

Правовые проблемы определения стоимости экспортируемой нефти

С. Жаманбалин, эксперт компании «КМГ–Консалтинг»

Для каждого участника международных деловых операций по реализации нефти и нефтепродуктов вопрос об определении стоимости реализуемого товара имеет важное и актуальное значение. Это связано не только с увеличением объемов добычи и экспорта нефти, нестабильной конъюнктурой мирового рынка углеводородов, но и с необходимостью обоснования цен реализации при осуществлении налоговыми и таможенными органами государственного контроля.

Проблема состоит в том, что зачастую стоимость нефти и размеры скидок для покрытия расходов по транспортировке задаются покупателями — иностранными трейдерами, приобретающими казахстанскую нефть как на территории нашей страны, так и за ее пределами и не подотчетными юрисдикции Республики Казахстан. В итоге казахстанский продавец-экспортер при проведении налоговой проверки, составлении акта и вынесении уведомления не в состоянии адекватно и оперативно отреагировать на произведенные налоговыми органами расчеты рыночной стоимости реализованного товара, что влечет за собой корректировку его дохода и, как следствие, доначисление сумм налогов, пеней и штрафов.

Актуальность данного вопроса подтверждается многочисленными судебными спорами, возникающими между государством в лице налоговых органов и налогоплательщиками вследствие отклонения данных экспортера по расчету рыночной стоимости нефти от расчетов органов налоговой службы.

В соответствии с пунктом 5 статьи 5 Закона Республики Казахстан «О государственном контроле при применении трансфертных цен» (далее — Закон о трансферте)¹ при установлении факта отклонения цены сделки от рыночной цены уполномоченные органы корректируют объекты налогообложения.

На основании корректировки объектов налогообложения производятся начисления подоходного налога с юридических лиц, налога на добавленную стоимость, акциза (в случае сделок с подакцизными товарами), роялти и налога на сверхприбыль у недропользователей, таможенные платежи, рассчитанные таким образом, как если бы доходы или расходы от этих сделок и другие объекты налогообложения были определены исходя из рыночной цены с применением штрафов и пеней в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Следовательно, прежде всего необходимо рассчитать рыночную цену.

Метод сопоставимой неконтролируемой цены

В большинстве случаев расчеты справедливой рыночной стоимости нефти осуществляются налоговыми органами посредством применения *метода сопоставимой неконтролируемой цены* (далее — метод СНЦ).

Согласно пункту 2 статьи 7 Закона о трансферте метод СНЦ применяется при наличии на соответствующем рынке товаров сделок по идентичным (при их отсутствии — однородным) товарам и устанавливает рыночную цену исходя из цен на идентичные (при их отсутствии — однородные) товары, проданные при сопоставимых условиях покупателю, не связанному с продавцом.

При определении рыночной цены товара учитывается информация о ценах по заключенным и (или) совершенным на момент реализации этого товара сделкам с идентичными (при их отсутствии — однородными) товарами в сопоставимых условиях.

Органы налоговой службы, применяя метод СНЦ, используют формулу ценообразования, аналогичную формуле, приведенной в пункте 15 Инструкции по осуществлению государственного контроля при применении трансфертных цен в международных деловых операциях (далее — Инструкция по трансферту)²:

$$P_m = P_w - |, \text{ где}$$

¹ Закон Республики Казахстан от 5 января 2001 г. № 136-II «О государственном контроле при применении трансфертных цен».

² Утверждена совместным приказом председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 11 августа 2003 г. № 325 и и. о. председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 13 августа 2003 г. № 386.



P_m — рыночная цена;
 P_w — цена из официально признанных источников информации (справочная цена);
 $<|$ — дифференциал, который представляет собой суммарную стоимость затрат на транспортировку и прочих расходов, связанных с доставкой товара до покупателя и реализацией.

Условия применения метода СНЦ. Для применения метода СНЦ необходимо соблюдение следующих условий.

1. *Наличие на соответствующем рынке идентичной либо однородной нефти.*

Пример. Если экспортер реализует нефть сорта Urals на базисе FOB Одесса, то для сопоставления цен необходимо наличие в том же порту (Одесса) нефти того же сорта (Urals) с возможным отклонением по проценту содержания серы и плотности в пределах данного сорта.

2. *Сопоставимость условий сделок, означающая, что различие между такими условиями не влияет на цену или может быть скорректировано в соответствии со статьей 8 Закона о трансферте (в частности, должны учитываться объемы партий, качество нефти, сроки исполнения обязательств, условия платежа и т.д.).*

Пример. Если экспортером на конкретную дату отгружается 40 тыс. т нефти на судно такой же грузоподъемности, то при сопоставлении необходимо учесть разницу в стоимости фрахта между танкерами 40 тыс. и 80 тыс. т, поскольку именно последний тоннаж в большинстве случаев используется налоговыми органами при расчете стоимости фрахта. Более того, стоимость фрахта далеко не всегда зависит от объема судна, указываемого в коносаменте. Практика торговли показывает, что если экспортер загружает на судно грузоподъемностью, например, 80 тыс. т вышеуказанные 40 тыс. т нефти, то за транспортировку судовладелец может запросить сумму, соответствующую стоимости фрахта для танкера грузоподъемностью 40 тыс. т, что в пересчете на 1 баррель на порядок выше стоимости фрахта судна 80 тыс. т.

Это связано с тем, что покупатель в целях оперативности и своевременности доставки нефти с базиса поставки до международного рынка сбыта (например, средиземноморские порты) может зафрахтовать танкеры большего размера, свободный объем которых заполняется за счет средств других экспортеров. В этих случаях налогоплательщику целесообразно заблаговременно запросить у своих покупателей выставленные на них инвойсы по фрахту, иные документы, свидетельствующие о понесенных расходах, поскольку иначе налоговыми органами может быть применена ставка фрахта, отличная от фактической.

В Правительстве РК состоялось совещание по вопросу реализации Закона РК «О концессиях»

В Правительстве под председательством Премьер-министра Даниала Ахметова состоялось совещание по вопросу реализации Закона «О концессиях».

Темой обсуждения стал перечень объектов, предлагаемый к передаче в концессию (реализации на основе партнерства государства и частного капитала). Главе Правительства представили проект перечня, который был составлен на основе предложений министерств. Однако Даниал Ахметов подверг резкой критике этот документ, отметив, что в него попали предложения, «не соответствующие духу Закона «О концессиях». Премьер-Министр отметил, что на концессионной основе должны реализовываться проекты государственного масштаба, преимущественно — инфраструктурные и энергетические. Как отметил Глава Правительства, постановления Правительства, связанные с реализацией Закона «О Концессиях», должны быть тщательно проработаны. «Процедура должна быть открытой и транспарентной», — подчеркнул Премьер-Министр.

Глава Правительства поручил в недельный срок доработать перечни объектов, предлагаемых к передаче в концессию и представить в Правительство для принятия окончательного решения. Кроме того, Министерству экономики и бюджетного планирования поручено изучить зарубежный опыт.

Пресс-служба Премьер-министра РК.
09.10.06.

Правительство Казахстана представило в Мажилис проект поправок в действующие законы «О нефти» и «О недрах и недропользовании»

Республика Казахстан имеет первоочередное право на приобретение нефти у подрядчика по ценам, не превышающим цены мирового рынка. Предельный объем приобретаемой нефти, порядок определения цен и вид оплаты оговаривается отдельным соглашением с подрядчиком. Данная законодательная строка принадлежит казахстанскому Правительству, которое представило в Мажилис проект поправок в действующие законы «О нефти» и «О недрах и недропользовании». О них доложит Мажилису министр энергетики и минеральных ресурсов Бактыкожа Измухамбетов. По профилю вопроса рассматривать поправки будет комитет Палаты по вопросам экологии и природопользованию.

Как поясняет разработчик поправок, в соответствии с требованиями Всемирной торговой организации (ВТО) из казахстанского законодательства должны быть исключены положения, противоречащие Соглашению по связанным с торговлей инвестиционным мерам (г. Марракеш, 15 апреля 1994 г.). Законы «О нефти», «О недрах и недропользовании» и «О соглашениях (контрактах) о разделе продукции при проведении нефтяных операций на море» содержат нормы, которые обязывают недропользователей закупать отечественные товары, отдавая приоритет им, а не импортируемым товарам. Это противоречит требованиям ВТО, а потому предложенные поправки исключают эти нормы.



3. Сопоставление должно производиться со сделками, стороны которых не являются взаимосвязанными.

Пример. Сравнение цен реализации казахстанской нефти с ценами сделок, заключенных, например, между «ЛУКОЙЛ» и «Litasco», «Total» и «Totsa», несмотря на соблюдение условий по идентичности (однородности) нефти, сопоставимости условий по количеству, качеству, срокам, базису поставки, невозможно, поскольку вышеуказанные компании являются взаимосвязанными.

Таким образом, для определения справедливой рыночной стоимости нефти путем применения метода СНЦ необходимо сопоставление цены реализации с ценой на нефть того же сорта, соответствующих объемов на ту же дату поставки с аналогичными условиями сделок между невязанными сторонами.

Разумеется, налогоплательщик не может иметь свободного доступа к аналогичным сделкам, заключаемым между другими компаниями (конфиденциальность информации, конкуренция, специфика нефтяной торговли и т.д.). Поэтому бремя по определению справедливой рыночной стоимости нефти должно ложиться на плечи налоговых органов, имеющих данные по другим экспортерам.

Практика определения справедливой рыночной стоимости нефти

Несмотря на вышеприведенные требования Закона о трансферте, определение справедливой рыночной стоимости нефти зачастую сводится к следующему.

В соответствии с формулой, приведенной в Инструкции по трансферту, налоговые органы определяют справочную стоимость нефти (Pw), руководствуясь данными из официальных источников информации (Argus Media, Platt's). Затем рассчитывается дифференциал (<|) исходя из базиса поставки. Разница между справочной ценой и дифференциалом составляет справедливую рыночную стоимость нефти.

Цена из официального источника информации. При определении справочной цены из официального источника информации важно обратить внимание на порядок ценообразования, предусмотренный в контракте по купле-продаже нефти.

Например, контрактом предусмотрено, что цена на дату поставки определяется за нетто американский баррель и равна средней из пяти последовательных котировок на сырую нефть Brent (DTD), опубликованных в Platt's Crude

Oil Marketwire, начиная с даты коносамента, за минусом скидки в размере 4 дол. США. При этом фактически экспортируется нефть, соответствующая качеству российской экспортной смеси (REBCO). Условия поставки — FOB Одесса.

Налоговыми органами зачастую данный порядок ценообразования игнорируется, и для расчета справедливой рыночной цены в качестве справочной используется цена из издания Argus Media или Platt's на дату коносамента. Более того, за основу берется цена не на эталонную нефть Brent (DTD), как предусмотрено в контракте, а на нефть сорта Ural (Med), что в дальнейшем не позволяет включить в дифференциал спред (ценовую разницу) между указанными сортами нефти.

В итоге изначально определение справочной стоимости нефти может обернуться для налогоплательщика существенной корректировкой дохода и начислением налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Кроме того, органами налоговой службы для определения справедливой рыночной стоимости нефти могут быть использованы котировки из официального источника информации — издания «Экспорт нефти», публикуемые непосредственно по контрактному базису поставки (в нашем примере — FOB Одесса).

Применение данных котировок в качестве справедливой рыночной цены по сделкам с условиями поставок FOB Одесса является неверным. Так, цена, указанная в первой строке «Цена нефти (\$/баррель)» в графе «Одесса», является рыночной котировкой смеси Urals на условиях CIF порт Аугуста, а никак не справедливой рыночной стоимостью нефти на условиях поставки FOB порт Одесса.

Аналогичные цены указаны в графах «Новороссийск», «Южный», а также «Бутинге» и «Роттердам», которые фактически отражают стоимость нефти сорта Urals не в данных портах, а в европейских портах Аугуста и Роттердам соответственно (на условиях CIF).

Данные выводы могут быть сделаны налогоплательщиками самостоятельно, по результатам сопоставления соответствующих котировок, публикуемых в «Экспорте нефти», а также анализа методологии Argus Media, опубликованной на веб-сайтах данного информационного агентства.

Поскольку в соответствии со статьей 7 Закона о трансферте важным фактором применения метода СНЦ является сопоставимость условий сделок, то требование налогоплательщика о порядке определения справочной цены в соответствии с требованиями контракта является правомерным и обоснованным.

Таким образом, при определении справочной стоимости нефти необходимо обратить внимание на следующее:



- соответствие контрактных источников информации и фактически применяемых налоговыми органами;
- период, за который формируется контрактная цена, и период, применяемый органами налоговой службы;
- базисный сорт нефти, к которому привязывается контрактная цена, и сорт нефти, цена на которую используется налоговыми органами в качестве справочной.

Дифференциал. Как было отмечено выше, дифференциал представляет собой суммарную стоимость затрат на транспортировку и прочих расходов, связанных с доставкой нефти до покупателя и реализацией.

На практике при определении размера дифференциала в его состав включаются расходы, связанные с доставкой нефти до базиса, на котором определяется справочная цена из официальных источников информации.

Например, контрактом предусмотрено, что реализация нефти осуществляется на условиях FOB Новороссийск. Это означает, что если иное не предусмотрено контрактом, все расходы, связанные с доставкой нефти до порта Новороссийск и перекачкой на борт судна, возлагаются на продавца, т.е. казахстанского экспортера.

В дальнейшем покупатель казахстанской нефти:

- самостоятельно доставляет нефть на международный рынок, например, в греческие, французские или итальянские порты (далее — пример № 1);
- перепродает нефть на том же базисе (FOB порт Новороссийск) другому трейдеру, который, в свою очередь, осуществляет доставку, предусмотренную в вышеуказанном пункте (далее — пример № 2).

И в том и в другом случае справедливая рыночная цена на условиях поставки FOB порт Новороссийск определяется налоговыми органами по формуле:

$$P_m = P_w - <| , \text{ где}$$

P_m — справедливая рыночная цена на условиях FOB порт Новороссийск;

P_w — цена из официально признанных источников информации на нефть, соответствующую качеству Ural (Med) (справочная стоимость нефти на условиях CIF порт Аугуста, Италия);

$<|$ — дифференциал, который представляет собой суммарную стоимость затрат на транспортировку и прочих расходов, связанных с доставкой нефти до базиса, на котором определяется справочная цена из официальных источников информации (CIF порт Аугуста).

Во внесенных в Мажилис поправках предполагается усиление государственного контроля над соблюдением недропользователями конкурсных процедур при осуществлении закупок товаров, работ и услуг. Недропользователи обязаны предоставлять уполномоченному органу в области государственного регулирования торговой и промышленной политики ежеквартальную отчетность о закупках по утвержденным им формам. Предлагается, в частности, норма, согласно которой уточняются основания для отказа в участии в конкурсе с учетом требований национальной безопасности.

Нормы закона «О недрах и недропользовании», поясняют авторы поправок, необходимо привести в соответствие с требованиями Водного кодекса. Предполагается, в частности, упростить процедуру предоставления права на использование подземных технических вод. Она нужна для закачки в пласт при добыче углеводородов. Речь идет о выдаче разрешения на специальное водопользование. Дело в том, что согласно Водному кодексу разрешительный порядок ограничен сейчас объемами изъятия от 50 до 2000 куб. м в сутки. Теперь те, кому нужны большие объемы, могут просто заключить контракт с компетентным органом.

Казинформ. 17.10.06.

Мажилис одобрил поправки в законодательство по вопросам налогообложения

Мажилис Парламента РК на пленарном заседании рассмотрел проект Закона «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты РК по вопросам налогообложения».

Вице-министр экономики и бюджетного планирования Марат Кусаинов, представляя законопроект, подчеркнул, что он направлен на совершенствование налогового администрирования, ликвидацию норм, способствующих коррупции, достижение однозначности толкования норм законодательства.

Законопроектом предусматривается обеспечение противодействия незаконному предпринимательству, под которым понимаются «фирмы-однодневки», «обнальные конторы» и прочие субъекты, деятельность которых направлена на уклонение от налогообложения и незаконное изъятие бюджетных средств. Предлагается актуализировать перечень необходимых документов для определения сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих возврату.

Параллельно с совершенствованием механизма возврата налога на добавленную стоимость, укрепляются административные процедуры. Предполагается утвердить ответственность таможенного органа за достоверность документов, подтверждающих экспорт товаров. Дополнительно налоговые органы имеют право требовать предоставления консолидированной отчетности, в частности, по дочерним предприятиям, находящимся за рубежом.

После обсуждения мажилисмены одобрили законопроект в первом и во втором чтениях.

Казинформ. 08.11.06.



Важно обратить внимание на тот факт, что нефть могла и не вывозиться в порт Аугуста (например, покупатель фактически осуществил доставку до порта Триеста, находящегося на значительном расстоянии от Аугусты или вовсе перепродал нефть в порту Новороссийск другому трейдеру, как уже было отмечено выше).

Таким образом, необходимо учесть, что дифференциал может иметь теоретический характер. Это означает, что требования налоговых органов о предоставлении тех или иных документов, подтверждающих фактически понесенные расходы по доставке нефти до порта Аугуста, могут быть объективно не исполнимыми.

При этом в дифференциал, если иное не предусмотрено соглашением сторон, должны включаться такие затраты, как:

- стоимость фрахта;
- стоимость страхования;
- стоимость независимой инспекции;
- демередж портов и турецких проливов;
- комиссия трейдера;
- комиссия оператора (в случае примера № 2);
- банковские расходы;
- иные возможные расходы, влияющие на формирование справедливой рыночной цены в порту Новороссийск (предэкспортное финансирование, хеджирование).

Контрактом (дополнительным соглашением к нему) могут быть также предусмотрены условия, в соответствии с которыми покупатель берет на себя дополнительные обязательства по доставке нефти до порта Новороссийск (например, стоимость морской транспортировки Актау — Махачкала, трубопровод Махачкала — Новороссийск и т.д.). Указанные дополнительные расходы также включаются в состав дифференциала и должны учитываться при расчете справедливой рыночной цены.

При проведении налоговых проверок, а также в ходе дальнейшего обжалования их результатов органы налоговой службы настаивают на включении в дифференциал лишь так называемых прямых расходов, которые носят обязательный характер, т.е. затрат, без которых транспортировка нефти до базиса формирования справочной цены представляется невозможной. К таким расходам налоговые органы относят стоимость фрахта, страхования, независимой инспекции и комиссию трейдера (при условии, что стороны не взаимосвязаны

или покупатель казахстанской нефти не является офшорной компанией).

Другие расходы включаются налоговыми органами в состав дифференциала лишь при условии наличия подтверждающих документов (счетов об оплате, платежных поручений и т.д.).

В то же время ни Закон о трансферте, ни Инструкция по трансферту не предусматривают в части применения метода СНЦ де-

деление расходов на прямые и другие (косвенные). Более того, как было отмечено выше, дифференциал (или его часть) могут иметь теорети-

ческий характер. Наличие справочной цены на CIF Аугуста (для поставок с черноморских портов) или на CIF Роттердам (для поставок с балтийских портов) не свидетельствует о фактической транспортировке нефти именно до указанных базисов. В связи с этим у налогоплательщика (его контрагента) могут объективно отсутствовать документы, подтверждающие, например, размер фрахта Новороссийск — Аугуста, демереджа при прохождении турецких проливов Босфор и Дарданеллы и др.

Если реализация нефти осуществляется в соответствии с примером № 2 (перепродажа нефти покупателем на базисе покупки), то ситуация многократно усложняется тем, что подтверждающие документы, требуемые налоговыми органами, находятся именно у последующих покупателей, а не у непосредственных контрагентов казахстанских экспортеров.

Например, казахстанский экспортер А реализует нефть на условиях поставки FOB порт Южный зарубежной компании Б. Компания Б перепродает данную партию в этом же порту нефтетрейдеру В, который, в свою очередь, доставляет нефть до одного из средиземноморских портов.

Расходы, которые в соответствии с Инструкцией по трансферту должны включаться в состав дифференциала, в этом случае возникают у компании В. Данный нефтетрейдер несет расходы по потерям нефти в пути, оплате фрахта, страховки, портовых сборов, демереджа, банковских комиссионных, хеджирования и др.

Не являясь резидентом Республики Казахстан (как, впрочем, и компания Б), компания В не подотчетна юрисдикции Республики, не имеет каких-либо договорных взаимоотношений с казахстанским экспортером и, более того, несет обязательство по соблюдению конфиденциальности всех финансовых операций между ним и его контрагентами (судовладельцами, банками, страховыми, брокерскими компаниями).



В итоге требования органов налоговой службы, основанные на пунктах 26, 27 Инструкции по трансферту (необходимость документального подтверждения расходов), по объективным причинам являются неисполнимыми.

Здесь также целесообразно обратить внимание на рекомендации Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), изложенные в Докладе об основных принципах применения трансфертных цен международными компаниями и налоговыми службами (июль 1995 г.) (далее — рекомендации ОЭСР). Так, согласно пункту 5.10 рекомендаций ОЭСР налоговые органы не должны требовать, чтобы налогоплательщики предоставляли документы, которые они не имеют или не контролируют, или иным образом недоступные документы (например, информация, которая не может быть юридически получена, или не доступна для налогоплательщика из-за конфиденциальности ее для контрагента налогоплательщика).

Данный документ в определенной части был положен в основу как действующего трансфертного законодательства, так и разработанного Министерством финансов Республики Казахстан при участии всех заинтересованных лиц нового законопроекта о контроле при применении трансфертных цен, которым в скором времени планируется заменить ныне действующий закон.

В связи с этим полагаем, что рекомендации ОЭСР в части предоставления налогоплательщиками труднодоступной конфиденциальной информации, касающейся интересов третьих лиц, должны приниматься во внимание налоговыми и судебными органами при разрешении вопроса об определении справедливой рыночной стоимости товаров, включая углеводороды.

В данной ситуации следует обратить внимание на пункт 1 статьи 9 Закона о трансферте, в соответствии с которым для определения рыночной цены товара используются любые источники информации, в том числе:

- официально признанные источники информации о рыночных ценах на товары;
- официально признанные источники о биржевых котировках;
- информация, предоставляемая участниками сделок уполномоченным органам.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 9 июня 2001 г. № 788 «Перечень официальных источников информации по рыночным ценам на отдельные виды товаров, подлежащих государственному контролю при применении трансфертных цен в международных деловых операциях» к официальным источникам относится целый ряд изданий, выпускаемых «Argus Media», «The McGraw-Hill Companies», «Reuters».

Так, справочную стоимость нефти в зависимости от сорта, базиса поставки и ценообра-

Президент РК подписал изменения в Закон «О судебной системе и статусе судей Республики Казахстан»

Глава государства Нурсултан Назарбаев подписал Конституционный закон «О внесении изменений и дополнений в конституционный закон Республики Казахстан «О судебной системе и статусе судей Республики Казахстан», направленный на решение задач по повышению требований, предъявляемых к кандидатам в судьи и действующим судьям, укреплению статуса судей, а также повышению социальной защищенности судей и дальнейшему совершенствованию судебной системы.

Президент также подписал Конституционный закон «О внесении изменений и дополнений в некоторые конституционные законы Республики Казахстан по вопросам их приведения с нормами Конституции Республики Казахстан».

Пресс-служба Президента РК. 11.12.06.

Мажилис Казахстана одобрил проект закона по вопросам недропользования и проведения нефтяных операций

Сегодня на пленарном заседании мажлиса Республики Казахстан депутаты одобрили проект закона «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты по вопросам недропользования и проведения нефтяных операций».

«Целью законопроекта является введение норм, направленных на обеспечение прозрачности приобретения товаров, работ и услуг, используемых при проведении операций по недропользованию, а также норм, регулирующих вопросы организации и проведения конкурса на предоставление права недропользования и заключения контрактов», — пояснил, представляя законопроект депутатам, министр энергетики и минеральных ресурсов Бахтықожая Измухамбетов.

В частности, по его словам, законопроект предусматривает расширение перечня сведений, которые заявитель должен указывать в заявке, подаваемой на конкурс на предоставление права недропользования.

Законопроект также уточняет основания для отказа в участии в конкурсе, если предоставление права недропользования такому лицу влечет за собой несоблюдение требований по обеспечению национальной безопасности страны. Данные поправки, по мнению министра, «будут способствовать повышению прозрачности конкурсных процедур, их дальнейшему совершенствованию и упорядочению отношений между субъектами в процессе заключения контрактов, обеспечению национальной безопасности при предоставлении права недропользования».

В проекте закона также предусмотрены нормы, обязывающие подрядчиков обеспечивать равные условия труда и его равную оплату для казахстанского и иностранного персонала. Кроме того, проектом закона упрощается процедура предоставления права на добычу подземных технических вод для их закачки в пласт, когда это предусмотрено технологической схемой.

По предложению депутатов, в проект закона включена норма, позволяющая уполномоченному органу вести мониторинг исполнения контрактных обязательств недропользователями в части привлечения казахстанских кадров по созданию им условий на недискриминационной основе. Данный законопроект передан на рассмотрение в сенат.



зования, а также спрэд между несколькими сортами можно определить по котировкам, публикуемым в журналах «Platt's Crude Oil Marketwire», «Нефтепанорама», «Экспорт нефти». Ставки фрахта судов в зависимости от тоннажа и направления транспортировки публикуются в изданиях «Platt's Dirty Tankerwire», «Platt's Clean Marketwire». Время простоя танкеров при прохождении турецких проливов (демередж) в зависимости от месяца поставки также публикуется в изданиях «Argus Media» и «Platt's».

В то же время указанные официальные источники информации не предоставляют данных по другим составляющим дифференциала, включая потери нефти в пути, комиссионные трейдера и торгового посредника, страхование и т.д.

В связи с этим ряд налогоплательщиков обращается к официальным источникам с целью определения справедливой рыночной цены на том или ином базисе поставки с подробным расчетом составляющих дифференциала. Так, в частности, «Argus Media» по результатам анализа контрактов, сертификатов качества, иных

документов казахстанских экспортеров производит расчет справедливой рыночной цены в зависимости от конкретных условий поставок. В экспертных исследованиях «Argus Media» отражаются все расходы, которые должны объективно включаться в дифференциал в зависимости от направления транспортировки, за исключением затрат на банковское обслуживание, предэкспортное финансирование и хеджирование. Размеры последних расходов налогоплательщик в большинстве случаев в силу отсутствия подтверждающих документов исключает из состава дифференциала.

Тем не менее органами налоговой службы ряд расходов, подтверждаемых «Argus Media», по вышеуказанным причинам при расчете рыночной стоимости нефти не учитывается.

Например, в настоящее время предметом спора между налогоплательщиками и Налоговым комитетом Министерства финансов Республики Казахстан является включение в дифференциал расходов по демереджу, комиссионных трейдера, аффилированного с продавцом, комиссии оператора, а также размер по-



Летняя школа "ПравоТЭК" | УЧЕБНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ КУРС

"Правовое регулирование недропользования: теория и практика"

6-7 июня 2007 г., Москва

При поддержке: Министерства природных ресурсов РФ; Федерального агентства по недропользованию; Федеральной службы по надзору в сфере природопользования

Основные темы курса:

РОССИЙСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО О НЕДРАХ: МЕСТО И РОЛЬ В НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЕ ПРАВА

- состав и структура российского законодательства о недрах;
- основные источники права, регулирующие отношения недропользования. Федеральное законодательство и законодательство субъектов Российской Федерации: соотношение, основные тенденции развития;
- общий обзор развития законодательства о недрах в развитых зарубежных государствах.

ПРАВОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ ЛИЦЕНЗИРОВАНИЯ ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕДРАМИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

- порядок предоставления права пользования участками недр;
- конкурсы и аукционы на право пользования недрами;
- конкурсная и аукционная документация;
- переоформление лицензий на право пользования участками недр;
- предоставление права пользования участками недр в целях разведки и добычи полезных ископаемых при установлении факта открытия месторождений полезных ископаемых;
- порядок и основания ограничения, приостановления и досрочного прекращения права пользования участками недр;
- понятие "горное имущество". Общие принципы и подходы к отчуждению при переоформлении лицензии, приостановлении и досрочном прекращении права пользования участками недр.

ПРАВОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕДРАМИ НА КONTИНЕНТАЛЬНОМ ШЕЛЬФЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И В МИРОВОМ ОКЕАНЕ

- основные источники права, регулирующие отношения недропользования на континентальном шельфе Российской Федерации;
- особенности предоставления права пользования участками недр континентального шельфа Российской Федерации;
- участие Российской Федерации в деятельности, связанной с освоением Мирового океана;
- проблема, объем и механизмы государственного участия при осуществлении деятельности по участкам недр акваторий, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации;
- основные направления совершенствования законодательства, регулирующего вопросы пользования недрами на континентальном шельфе Российской Федерации.

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НЕДРАХ

- частно-правовые и публично-правовые элементы и принципы в российском законодательстве о недрах: их взаимовлияние;
- совершенствование российского законодательства о недрах;
- кодификация российского законодательства о недрах: целесообразность и общие подходы.

Лекторы: руководители и специалисты подразделений МПР России, Роснедра, Росприроднадзора.
Курс рассчитан на юристов, экономистов, геологов, специалистов предприятий добывающих отраслей промышленности.

Участие является платным.

Регистрация участия:

Заявку в произвольной форме можно направить по факсу (495) 235-23-61 или заполнить на сайте www.oilgaslaw.ru не позднее 10.00 утра 1 июня 2007 г.

Школа "ПравоТЭК"

113054 Москва, ул. Зацена, 23; тел. (495) 235-47-88/235-25-49; факс (495) 235-23-61
Анна Исаакова, e-mail: anna.jsaakova@oilgaslaw.ru



ть нефти и в отдельных случаях — ставка фрахта нефтеналивных судов.

По указанным расходам органы налоговой службы, руководствуясь пунктами 26, 27 Инструкции по трансферту, требуют предоставления первичных документов. При этом не уделяется должного внимания вышеобозначенным рекомендациям ОЭСР, а также тому факту, что указанные нормы в большей части имеют отношение к другим, нежели метод СНЦ, методам определения рыночной цены товара. Так, метод «цены последующей реализации» и метод «затраты плюс» как раз и предполагают использование первичных документов для подтверждения тех или иных расходов, связанных с реализацией товара. Однако их применение обусловлено лишь невозможностью использования метода СНЦ, что прямо оговорено в пункте 3 статьи 7 Закона о трансферте.

Как отмечалось выше, методом СНЦ определяется рыночная стоимость товара посредством сопоставления цены реализации контролируемой сделки с ценами по аналогичным сделкам между несвязанными контрагентами. Экспертные заключения официального источника информации основаны на анализе таких сделок, и поэтому использование его данных по оспариваемым составляющим дифференциала, непосредственно влияющим на рыночную стоимость нефти, представляется обоснованным и соответствует требованиям Закона о трансферте.

Более того, действующее законодательство о государственном контроле при применении трансфертных цен не предусматривает приоритетность одного источника информации над другим. Это означает, что наличие либо отсутствие первичной документации по ряду расходов, включаемых в фиксированную скидку, не является основанием для уменьшения размера дифференциала при расчете справедливой рыночной стоимости товара.

Так, в случае наличия данных официального источника по размеру демаржа, потерь, комиссионных трейдера такая информация в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 9 Закона о трансферте должна использоваться для определения рыночной стоимости нефти независимо от отсутствия первичной документации.

В настоящее время учет вышеуказанных расходов при определении рыночной стоимости товаров является предметом споров, рассматриваемых судами Республики. Последнее слово при разрешении данного вопроса остается за Верховным Судом Республики Казахстан.

В заключение отметим, что современные рыночные отношения, в особенности на международном рынке углеводородов, не являются статичными и подвержены постоянным изменениям. Поэтому при определении справедливой рыночной цены на тот или иной товар необходимо объективно оценивать все факторы, влияющие на ценообразование, с учетом баланса интересов между государством и налогоплательщиком. ❀

Президент Казахстана подписал закон о ратификации соглашения с Россией о разграничении дна северной части Каспийского моря

Президент Казахстана Нурсултан Назарбаев подписал закон о ратификации соглашения с Россией о разграничении дна северной части Каспийского моря от 6 июля 1998 г. Об этом сообщили в пресс-службе президента Казахстана. Документ закрепляет правовые основы деятельности двух государств в разработке недр и создает условия для совместного освоения углеводородных ресурсов структур «Курмангазы», «Центральная» и месторождения «Хвалыньское».

В соответствии с Протоколом, Казахстан осуществляет суверенные права на недропользование на структуре «Курмангазы», а Россия — на структуре «Центральная» и месторождении «Хвалыньское».

«Курмангазы» и два других углеводородных месторождения — «Хвалыньское» и «Центральное» — ранее относились к спорным участкам шельфа Каспийского моря. В мае 2002 г. Казахстан и Россия подписали соглашение о разграничении дна северной части Каспийского моря, по которому все три месторождения будут разрабатываться совместно двумя странами — 50 на 50.

Прайм-ТАСС. 14.12.06.

Утверждены Правила проведения расследования нарушений антимонопольного законодательства РК

Премьер-Министром РК Даниалом Ахметовым подписано Постановление об утверждении Правил проведения расследования нарушений антимонопольного законодательства Республики Казахстан.

Утвержденные Правительством Правила разработаны в соответствии с Законом «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности». Они определяют порядок проведения расследования нарушений, предусмотренных некоторыми статьями Закона.

Согласно положению, Правила распространяются на субъектов рынка — как физических, так и юридических лиц Республики Казахстан, а также на иностранных юридических лиц (их филиалов и представительств), осуществляющих предпринимательскую деятельность. В числе субъекта расследования и государственные органы.

В новом документе расписан порядок проведения расследования нарушений антимонопольного законодательства, начиная от справочных данных по нарушениям законодательства до случаев назначения дополнительного расследования.

Согласно Правилам, по результатам расследования антимонопольный орган вправе передавать материалы в правоохранительные органы для возбуждения уголовного дела. Постановление вводится в действие со дня его первого официального опубликования.

*Пресс-служба Премьер-министра РК.
26.12.06.*