

# Методика расчета по трансфертному ценообразованию в Казахстане

**А. Менгыбаев**, партнер, руководитель департамента «Трансфертное ценообразование» юридической фирмы «GRATA»

Данная методика разработана на основе имеющейся методической базы в области контроля за трансфертным ценообразованием и предназначена для произведения расчетов и минимизации рисков, связанных с трансфертным ценообразованием

Объем корректируемого дохода рассчитывается посредством умножения физического объема товаров в натуральном выражении на величину отклонения цены единицы товара от его рыночной цены.

Стандартная формула расчета величины отклонения фактической цены реализации от рыночной цены товаров, работ и услуг в международных деловых операциях выглядит следующим образом:

$$S = P_r - (P_s + D)$$

где:

$S$  — величина отклонения фактической цены реализации от рыночной цены за единицу товара, работ и услуг;

$P_r$  — рыночная цена;

$P_s$  — цена сделки;

$D$  — дифференциал (затраты, понесенные вашим контрагентом).

Под рыночной ценой ( $P_r$ ) принимаются следующие цены:

- 1) При использовании метода сопоставимой неконтролируемой цены — рыночная цена из официальных источников информации на идентичный товар, а в его отсутствии — на однородный товар. В случае если в официальном источнике информации приводится цена на товар с другой физической характеристикой или другого качества, нежели чем у рассматриваемого товара, то необходимо произвести соответствующие корректировки на основе общепринятых формул либо скидок (надбавок).

В случае отсутствия рыночных цен из официальных источников информации применяются средневзвешенные цены идентичных (однородных) товаров, работ и услуг, экспортируемых (импортируемых) из страны, на основе данных грузовых таможенных деклараций.

- 2) При использовании метода «затраты плюс» — рыночная цена товаров (работ, услуг), определяемая как сумма произведенных поставщиком затрат за передаваемую продукцию (услугу), затрат, связанных с ее реализацией, и наценки. Расходы должны быть подтверждены документально на основе объективных и количественно определяемых данных, наценка должна обеспечивать среднюю сложившуюся для данной сферы деятельности норму рентабельности.
- 3) При использовании метода цены последующей реализации — рыночная цена товаров (работ, услуг), определяемая как разность цены, по которой такие товары (работы, услуги) реализованы покупателем при последующей реализации (перепродаже), и подтвержденных затрат (расходов), понесенных покупателем при перепродаже (без учета цены, по которой были приобретены указанным покупателем у продавца товары (работы, услуги), а также его наценки.

Наценка определяется так, чтобы обеспечить средний диапазон сложившихся для данной сферы деятельности норм рентабельности.

Сопоставимая цена товара ( $P_s$ ) применяется для того, чтобы привести фактическую цену реализации товара в сопоставимые экономические условия с учетом всех надбавок и скидок за качественные различия между товаром (работы, услуги), котирующимся на рынке, и товаром (работы, услуги), реализуемым предприятием.



$$P_s = P_f + (-) I_d$$

где:

$P_f$  — фактическая цена реализации;

$I_d$  — скидка (надбавка) за качество, количество (объем) поставляемых товаров и т.д.

Дифференциал (D) представляет собой суммарную стоимость затрат на транспортировку и прочих расходов, связанных с реализацией товара (работы, услуги). Для удобства в применении подразделяется на два вида:

$D_c$  — постоянные затраты (затраты, имеющие постоянный характер и условно не зависящие от объема реализации товаров, работ и услуг);

$D_v$  — переменные затраты (затраты, имеющие непостоянный характер и зависящие от объема реализации товаров, работ и услуг).

$$D = D_c + D_v$$

К примеру, затраты могут состоять из следующих составляющих:

Постоянные затраты ( $D_c$ )	\$/тонну
Транспортировка по трубопроводу	$P_t$
Транспортировка по железной дороге	$RW$
Перевалка в порту	$T$
Таможенные платежи и станционные сборы	$CP$
Фрахт (в зависимости от условий поставки)	$F$
<b>Итого</b>	<b><math>P_t+RW+T+CP+F</math></b>

Переменные затраты ( $D_v$ )	в %
Кредитование	$K$
Страхование	$I$
Комиссионные посредника (трейдера)	$C_m$
Потери	$L$
<b>Итого</b>	<b><math>K+I+C_m+L</math></b>

Переменные затраты, как правило, выражаются в процентах либо от контрактной стоимости, либо от контрактной стоимости с учетом дополнительных постоянных затрат, в зависимости от условий поставок в каждом конкретном случае.

При определении дифференциала и приведении фактической цены реализации товара, работ и услуг в сопоставимые экономические условия налоговые органы могут учитывать следующие документально подтвержденные составляющие:

сектора и горнорудного комплекса проводится работа по обсуждению отраслевых соглашений на ближайшие годы, в которых будут, я думаю, учтены подходы, выработанные на сегодняшнем форуме», — заявил министр.

Итогом собрания стало подписание меморандума о взаимном сотрудничестве между министерствами, объединениями работников и работодателей. Союз работодателей был представлен Казахстанской ассоциацией организаций нефтегазового и энергетического комплекса «KazEnergy» в лице исполнительного директора А.Б. Матишева, Национальной экономической палатой Казахстана «Союз «Атамекен» в лице председателя правления А.Т. Перуашева и Республиканской ассоциацией горнодобывающих и горно-металлургических предприятий в лице исполнительного директора Н.В. Радостовца.

Документ направлен на развитие социального диалога, обеспечение социальной стабильности и общественного согласия в отраслях нефтегазового сектора и горно-металлургического комплекса на основе объективного учета интересов сторон социального партнерства.

«Взаимодействие между работодателями и профсоюзами в наибольшей степени актуализировалось в период кризиса. Кризис придал новое качество многим явлениям в нашей жизни, в том числе и социальному партнерству. Сегодня понятие «социальная ответственность» употребляется только в сочетании со словом «бизнес». Надеемся, что в следующем генеральном соглашении найдет отражение определение социальной ответственности всех социальных партнеров, что приведет к меньшим социальным потерям», — отметил в своем выступлении председатель НЭПК «Союз «Атамекен» Азат Перуашев.

«Казинформ». 03.11.2010

### Президент Республики Казахстан подписал законы о государственном регулировании производства и оборота биотоплива

Президент Республики Казахстан Нурсултан Назарбаев подписал Закон Республики Казахстан «О государственном регулировании производства и оборота биотоплива», а также Закон Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам государственного регулирования производства и оборота биотоплива», направленный на приведение законодательства Республики Казахстан в соответствие с нормами Закона Республики Казахстан «О государственном регулировании производства и оборота биотоплива», сообщила пресс-служба главы государства.

Как ранее сообщалось в заключении Комитета по аграрным вопросам Мажилиса Парламента Республики Казахстан, целью законов является охрана окружающей



- 1) транспортировка по железной дороге (тарифы на перевозку за единицу товара, страховка доставляемого товара, расстояние перевозки, длительность перевозки, примененные скидки, вид железнодорожного транспорта (крытый или открытый вагон, цистерна и т.д.);
- 2) объем грузоместимости или грузоподъемности товара на единицу транспорта (расходы по погрузке (разгрузке) на единицу вагона или товара);
- 3) перевалка в порту (расходы по погрузке (разгрузке) на единицу товара, расходы по измерению веса на единицу товара);
- 4) морской фрахт (расстояние доставки, скидки по объему перевозимого товара, страховка доставляемого товара, длительность фрахта, условия фрахта);
- 5) демередж (плата судовладельцу за простой судна сверх установленного договором фрахтования времени (хранение на складах, тариф хранения на единицу товара и суток, срок хранения);
- 6) скидки или надбавки за качество товара (документ, подтверждающий объем скидки или надбавки);
- 7) страхование товара (ставка, срок и условия страхования, договор (контракт) на страхование товара, признанные источники информации, подтверждающие приемлемость ставки страхования);
- 8) потери при транспортировке (расходы, которые возникают при передаче товара с одного вида транспорта на другой, а также при испарении во время транспортировки товара);
- 9) комиссионные трейдера, агента и экспедитора;
- 10) предэкспортное кредитование;
- 11) условия и сроки исполнения обязательств, вид применяемых цен (фьючерсные — исполнение обязательств в течение будущего и длительного периода, спотовые — на дату заключения контракта или на дату отгрузки товара);
- 12) сертификат качества или другие документы, подтверждающие переработку товара; стоимость переработки товара на единицу товара; условия переработки товара;
- 13) прочие расходы на единицу товара (работы, услуги), относящиеся в соответствии


с законодательством Республики Казахстан на вычеты или на условия, влияющие на величину отклонения при осуществлении контроля за трансфертным ценообразованием.

Отдельные статьи расходов могут учитываться в цене реализации товаров, работ и услуг в зависимости от условий поставок, указанных в контрактах. В этом случае при расчете дифференциала не учитываются расходы, которые включаются в цену товаров, работ и услуг, доставленных до определенного пункта назначения.

Например, вы реализуете нефть на условиях поставки FOB Приморск и расчет отклонения цены сделки от рыночной цены осуществляется следующим образом.

Для определения рыночной цены используются мировые котировки нефти качества URAL (RCMB) минус дифференциал (скидка).

Согласно сложившейся практике контроля за трансфертным ценообразованием при реализации нефти на условиях поставки FOB Приморск налоговые органы учитывают следующие составляющие дифференциала и их размеры:

- фрахт — согласно данным Dirty Tanker Freight, компании Platt's;
- скидка за качество — рассчитывается с учетом качественных характеристик нефти по следующей формуле:  
$$(32 - API) \cdot 0,03 + (\text{содержание серы} - 1,25) \cdot 0,5;$$
- потери — составляет не более 0,5 % от стоимости реализованной нефти;
- независимая инспекция — составляет 0,01 долларов США за баррель;
- страховка — составляет не более 0,15 % от стоимости реализованной нефти;
- демередж — учитывается только в случае предоставления первичного документа о том, что данная статья взималась у покупателя нефти;
- финансовые расходы — учитывается только в случае предоставления первичного документа о том, что покупателем были понесены дополнительные финансовые расходы, в том числе привлечение кредита;
- маржа трейдера — учитывается от 0,20 долларов США за баррель до 1 % от стоимости реализованной нефти. 



## Вестник ТЭК: правовые вопросы

Бюллетень оперативной правовой информации в области недропользования, экологии и энергетики

Выходит с 2004 года  
Периодичность –  
20 выпусков в год

«Вестник ТЭК: правовые вопросы» – информационный бюллетень для тех, кому необходимо оперативно отслеживать последние изменения законодательства в области недропользования, нефтегазовой отрасли, электроэнергетики, охраны окружающей среды в России, других странах СНГ и за рубежом.

В бюллетене представлены правовые и судебные новости, отставки и назначения, арбитражная и налоговая практика, анализ и комментарии специалистов, обзор наиболее интересных материалов из прессы.

Вся эта информация подкреплена мониторингом нормативных правовых актов, принятых за текущий период, и анализом законопроектов, принятие которых может в той или иной мере повлиять на работу топливно-энергетического комплекса.

В каждом номере публикуется информация о прошедших событиях и календарь мероприятий, представляющих интерес для юриста, аудитора и бухгалтера.

Адрес в интернете:

<http://vestnik.oilgaslaw.ru/vpv/>

Индекс по каталогу «Газеты. Журналы» агентства Роспечать **84350**

Индекс по объединенному каталогу «Пресса России» **83593**

**Подпишитесь на электронную версию и вы будете иметь более оперативный доступ к бюллетеню!**



## СОБЫТИЯ Документы

среды, развитие производства и оборота биотоплива, обеспечение продовольственной безопасности государства при производстве биотоплива. При этом основными задачами государственного регулирования производства и оборота биотоплива определены следующие: снижение уровня выбросов загрязняющих веществ в атмосферу; увеличение объемов производства и экспорта товаров с высокой добавленной стоимостью; поддержка проведения научных исследований и внедрение передовых наукоемких технологий в производство и оборот биотоплива; введение норм, позволяющих правительству определять предельные объемы мощностей по производству биотоплива и устанавливать квоты на пищевое сырье, используемое для последующей переработки в биотопливо.

Целями Закона Республики Казахстан «О внесении дополнений и изменений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам государственного регулирования производства и оборота биотоплива» являются обеспечение регулирования общественных отношений, определение правовых, экономических, организационных условий, возникающих при производстве и обороте биотоплива, регулирование вопросов обеспечения продовольственной безопасности государства при производстве биотоплива, а также охрана окружающей среды.

Законом вносятся изменения и дополнения: в Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях в части применения мер административного воздействия, в том числе взысканий и приостановления деятельности по производству биотоплива; в Закон Республики Казахстан «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции» в части уточнения деятельности в сфере производства и оборота биотоплива; в Закон Республики Казахстан «О государственном регулировании производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов» в части предоставления производителям биотоплива и нефтепродуктов права на занятие деятельностью по компаундированию нефтепродуктов биотопливом; в Закон Республики Казахстан «О частном предпринимательстве» в части установления контроля за производством и оборотом биотоплива.

Как ранее сообщил министр сельского хозяйства Республики Казахстан Акылбек Куришбаев, в Казахстане производство биотоплива является новым прорывным направлением, позволяющим вывести сельхозпроизводство на новый технологический уровень, обеспечивающий многократный рост его эффективности, увеличить экспорт продукции с высокой добавленной стоимостью. «Поэтому в целях минимизации рисков и обеспечения системного подхода необходимо комплексное законодательное обеспечение мер государственного регулирования отрасли», – отметил А. Куришбаев.