



TP Spotlight

Выпуск №4 – Апрель, 2022 г.

Методики по нефти / газовому конденсату / нефтепродуктам: обзор, практика и мнение налоговых органов

Горячая линия по налоговому и юридическому консультированию: +7 771 781 88 28

Консультирование по вопросам трансфертного ценообразования

kpmg.kz



Уважаемые читатели!

Предлагаем Вашему вниманию обзор методик ценообразования на экспортируемую сырую нефть, газовый конденсат и нефтепродукты, а также практики применения в Республике Казахстан и мнение налоговых органов. Споры по трансфертному ценообразованию между сырьевыми компаниями и налоговыми органами идут с начала действия Закона Республики Казахстан «О трансфертном ценообразовании». В этой связи были разработаны отдельные правила ценообразования. По нашему мнению, такие нововведения должны привести к снижению количества проверок по вопросам трансфертного ценообразования в нефтегазовом секторе.



В сентябре 2021 года Правительством Республики Казахстан (далее – «РК») были утверждены Правила (методики) ценообразования для следующих видов товаров:

- экспортируемая сырая нефть и газовый конденсат¹;
- товары, выработанные из нефти².

Правила (методики) ценообразования были разработаны в соответствии с Законом РК «О трансфертном ценообразовании»³ (далее – «Закон о ТЦ»).

Ниже рассмотрены предпосылки разработки методик, их особенности и спорные моменты.

Предпосылки и общие положения методики ценообразования на экспортируемую сырую нефть и газовый конденсат



В настоящее время в РК утверждено одиннадцать правил (методик) ценообразования, предусматривающих специальный порядок определения цен для отдельных видов товаров, в том числе на природный газ, сталь, хлопок-волокно, концентрат природного урана, титан и др.

Разработка методики по определению рыночных цен на сырьевые товары была инициирована еще в 2016 году. Причиной послужили налоговые проверки согласно Закону о ТЦ, по результатам которых между налогоплательщиками и налоговыми органами часто возникали разногласия. В частности, к ним можно отнести непринятие налоговыми органами документов и источников информации, а также различное трактование понятий. Исторически такие споры заканчивались существенными налоговыми доначислениями.

Согласно официальным комментариям налоговых органов данная методика была разработана с целью урегулирования правоотношений между налогоплательщиками и государственными органами, а также установления порядка определения цен для экспортируемой нефти и газового конденсата.

Особенности методики ценообразования на экспортируемую сырую нефть и газовый конденсат



Особенностью данной методики является то, что помимо Министерства энергетики РК, как уполномоченного органа, осуществляющего руководство в области добычи углеводородов, в ее разработке принимали участие представители нефтегазового сектора, международные ценовые агентства, консалтинговые компании, а также крупные международные трейдеры.

¹Постановление Правительства РК №647 от 21.09.2021

²Постановление Правительства РК №682 от 27.09.2021

³Пп. 3) п. 10 ст. 10 Закона РК «О трансфертном ценообразовании»

Документ регламентирует расчет цены на сырую нефть, отгружаемую следующими способами:

- терминал КТК-Р с использованием трубопровода КТК⁴;
- через порты Черного моря на условиях FOB (за исключением терминала КТК);
- с использованием портов Средиземного моря по маршруту железнодорожная станция РК и (или) порт Актау – Баку/Сангачал – Джейхан;
- с использованием портов Каспийского моря на условиях FOB;
- с использованием портов Балтийского моря;
- по магистральному нефтепроводу «Дружба»;
- железнодорожным видом транспорта.

Формулы ценообразования в отношении таких товаров включают следующее:

- цена из официального источника информации на товар, рассчитываемая как средняя из средних котировок на товар на каждую отгрузку с учетом котировального периода;
- дифференциал, учитываемый в зависимости от условий поставки, включая расходы в его составе;
- «спред»⁶, то есть одна или средняя от нескольких последовательных средних котировок, публикуемых в официальных источниках информации;
- корректировка цены по градусу API в виде премии либо скидки.

Помимо прочего, данная методика определяет применимые источники информации для каждого направления, а также регламентирует понятие «первичного документа» как документального свидетельства на бумажном и (или) на электронном носителе факта совершения операции или события и права на ее совершение.

Аналогичные правила ценообразования применяются в отношении экспорта газового конденсата.

При этом Правила не распространяются на сделки с сырой нефтью, добытой недропользователями по соглашениям (контрактам) о разделе продукции. Стоит отметить, что для таких сделок существуют отдельные Правила ценообразования⁶.

Спорные моменты



Одним из спорных моментов применения данной методики на практике является ее ретроспективное применение. Ввиду наличия в открытых источниках опубликованного в 2017 году проекта⁷ методики, положения данной редакции проекта стали применяться на практике как налогоплательщиками, так и налоговыми органами. Согласно законодательству⁸ действие нормативного правового акта не распространяется на отношения, возникшие до его введения в действие. Таким образом, принимая во внимание, что Правила ценообразования в отношении сырой нефти и газового конденсата были приняты и утверждены только в 2021 г., для сделок, осуществленных до 2021 г. применяются положения Закона о ТЦ. Данная позиция также подтверждается комментариями налоговых органов. Однако, как показывает правоприменительная практика, определение котировального периода по спреду в поставках, осуществленных до принятия методики, остается предметом споров между налогоплательщиками и налоговыми органами. Причиной тому является отсутствие в Законе о ТЦ определения значимости спреда в ценообразовании сырой нефти, в связи с чем возникают вопросы – является ли спред компонентом дифференциала или составляющей рыночной цены, и, исходя из этого, чем руководствоваться при определении котировального периода по спреду.

Наряду с включением в финальную версию методики⁹ пунктов, касающихся отдельного порядка определения цены при продажах с использованием портов Каспийского моря, формулы для расчета по маршруту ЖД станция РК или порт Актау-Баку/Сангачал – Джейхан, изменений по компонентам дифференциала, был также исключен порядок определения цены в направлении Китайской Народной Республики (далее – «КНР») и стран Средней Азии.

При этом согласно комментариям налоговых органов, в параграфе 1 методики представлена общая формула расчета цены сделки (реализации), применимая к определению цены на сырую нефть и газовый конденсат в направлениях, для которых отсутствуют отдельные формулы ценообразования, в том числе в направлении КНР и стран Средней Азии. Помимо прочего, в отношении таких операций целесообразно руководствоваться существующей правоприменительной практикой.

⁴Трубопроводная система Каспийского Трубопроводного Консорциума – единая трубопроводная система, начинающаяся на Тенгизе (РК) и проходящая через Атырау (РК), Астрахань, Комсомольск и Кропоткин до Терминала в районе Новороссийска (Россия). На этом направлении действуют условия FOB (Условия FOB предусматривают, что продавец обязан доставить товар в порт и погрузить на указанное покупателем судно; при этом продавец принимает на себя расходы по доставке товара на борт судна)

⁵Ценовая разница между различными котировками, публикуемая в официальных источниках информации

⁶Постановление Правительства РК №653 от 02.11.2016

⁷Проект Правил (методики) ценообразования на сырую нефть и газовый конденсат

⁸Ст. 37 Закона РК от 24.03.98 года № 213-1 «О нормативных правовых актах»

⁹Редакция Проекта правил (методики) ценообразования на сырую нефть и газовый конденсат от 15.04.2021

Обзор методики ценообразования на товары, выработанные из нефти



10 октября 2021 г. Постановлением Правительства РК¹⁰ были утверждены Правила (методика) ценообразования на товары, выработанные из нефти.

Данная методика устанавливает правила ценообразования на нефтепродукты, в том числе источники информации (под заголовками Refinitiv и «Argus Рынок Каспия») по следующим видам поставок:

- через порты Азово-Черноморского и Балтийского бассейнов;
- по фиксированной цене.

Постановлением также внесены изменения в перечень биржевых товаров¹¹, согласно которым нефть и нефтепродукты дополнены следующими наименованиями товаров:

- средние дистилляты (топливо для реактивных двигателей) – код ТН ВЭД ЕАЭС 271019210;
- тяжелые дистилляты (газойли) – коды ТН ВЭД ЕАЭС 2710194210 - 2710194250, 2710195109;
- тяжелые дистилляты (мазут) – коды ТН ВЭД ЕАЭС 2710196201 - 2710196809, 2710203101 - 2710203909.

Данное дополнение позволяет применять для нефтепродуктов котировальный период, установленный в Законе о ТЦ по биржевым товарам, за исключением нефти – не более шестидесяти двух календарных дней до даты перехода права собственности покупателю на товар и не более шестидесяти двух календарных дней после даты перехода права собственности покупателю на товар¹².

Таким образом, данные правовые акты были внедрены с целью установления порядка определения цены сделки по реализации сырой нефти / газового конденсата / нефтепродуктов, включая определение составляющих дифференциала и применимые источники информации.

Согласно комментариям налоговых органов, принятие Правил (методики) обеспечит прозрачность механизма ценообразования, увеличит поступления в государственный бюджет, исключит возникающие споры экспортеров с уполномоченными органами и, как следствие, приведет к минимизации документальных проверок по вопросам трансфертного ценообразования. Следовательно, исторически сложившийся фокус в РК на экспорт ресурсных товаров постепенно перейдет на финансовые сделки, сделки по оказанию услуг, импорт потребительских и промышленных товаров и сделки по лицензированию нематериальных активов.



¹⁰Постановление Правительства РК №682 от 27.09.2021

¹¹Постановление Правительства РК №638 «Об утверждении перечня биржевых товаров» от 06.05.2009

¹²П. 2 ст. 13 Закона «О трансфертном ценообразовании»

КОНТАКТЫ



Инна Алхимова

Руководитель департамента налогового и юридического консультирования

Партнер

T: +7 727 298 08 98

E: ialkhimova@kpmg.kz



Вячеслав Сосновский

Налоговое и юридическое консультирование

Партнер

T: +7 727 298 08 98

E: vsosnovskiy@kpmg.kz

Горячая линия по налоговому и юридическому консультированию: +7 771 781 88 28

kpmg.kz

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

Юридические услуги не предоставляются аудиторским клиентам, зарегистрированным в Комиссии по ценным бумагам и биржам США, а также в случаях, когда оказание таких услуг запрещено законом.

© 2022 г. ТОО «КПМГ Такс энд Эдвайзори», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, участник глобальной организации независимых фирм KPMG, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников. Все права защищены.

Наименование KPMG и логотип KPMG являются товарными знаками, используемыми по лицензии участниками глобальной организации независимых фирм KPMG.