

Общие и специальные нормы по экспортным договорам международной купли-продажи нефти и нефтепродуктов



Ф.Д. Дадашова,
аспирант кафедры гражданского
и предпринимательского права
Московского Гуманитарного
Университета

Одной из особенностей правового регулирования экспортного договора международной купли-продажи нефти и нефтепродуктов является возможность широкого применения **международных договоров (соглашений)**.

В соответствии с частью 4 статьи 15 Конституции Российской Федерации и статьей 7 Гражданского кодекса Российской Федерации международные договоры Российской Федерации являются составной частью ее правовой системы.

К числу международных конвенций, наиболее часто применяемых для регулирования отношений, связанных с внешнеэкономическими сделками, в настоящее время относится Конвенция ООН о договорах международной купли-продажи товаров, подписанная в 1980 г. в Вене (далее — Конвенция 1980 г.). Нормами данной конвенции (что типично для большинства ныне действующих международных договоров, обеспечивающих унификацию норм гражданского и торгового права) регулируются только отношения, связанные с международным оборотом нефти и нефтепродуктов и не затрагиваются операции, осуществляемые внутри страны. Большое практическое значение конвенции для рассматриваемой сферы определяется уже тем обстоятельством, что среди значительного числа ее участников (более шестидесяти) есть и государства — основные торговые партнеры России по нефтяному бизнесу.

Как справедливо отмечается в зарубежной литературе, «Венская конвенция отвечает современным требованиям международной торговой практики, сочетая в себе гибкость, прагматизм и нейтральность»¹. Эта высокая оценка вызвана тем, что Конвенция 1980 г. «закрепляет в себе элементы как континентальной, так и англо-американской системы права, тонко сбалансировав интересы покупателей и продавцов всех стран. Данная черта конвенции позволяет избегать сложной коллизии законов в том случае, когда встает вопрос, право какой страны будет применяться в результате возникновения разногласий. Конвенция существует для облегчения соглашения сторон, а не для диктовки условий»².

Наблюдаемое иногда отсутствие у государств большой заинтересованности во введении в свое право международных правовых инструментов сделало весьма популярными и иные формы унификации. Так, наряду с Конвенцией 1980 г. в регулировании международной купли-продажи нефти и нефтепродуктов существенную роль могут играть документы, носящие рекомендательный характер, например Принципы международных коммерческих договоров, одобренные УНИДРУА в 1994 г., значение которых заключается в том, что «они представляют собой руководство для составления контрактов, что особенно полезно при ведении переговоров партнерами, говорящими на разных языках: на принципы стороны могут сослаться при переговорах в ходе исполнения контрактов при возникновении спорных вопросов или взаимных претензий»³.

М.Г. Розенберг специально отмечает, что, поскольку «принципы охватывают значительно большее

¹ Reid Alan S. International Sale of Goods Contracts in the 21 st Century // Business Law Review. May/June. 2004. P. 120

² The new rules for International Contracts / ABA JOURNAL / March 1. 1988. P. 64.

³ Вилкова Н.Г. Договорное право в международном обороте. М.: Статут, 2004. С. 210.

число вопросов регулирования договорных отношений, чем конвенция, думается, что в практическом смысле наиболее полезным образом сосуществования анализируемых международных документов в тех случаях, когда конвенция подлежит применению, было бы включение в договор условия о том, что принципы будут применяться по вопросам, не урегулированным конвенцией»⁴.

В связи с тем что принципы опубликованы практически на всех основных языках мира, они играют все более важную роль в оказании содействия сторонам в переговорах и подготовке международных коммерческих контрактов. Так, в 1999 г. Центром по транснациональному праву в заинтересованных профессиональных кругах (представители бизнеса, адвокаты, арбитры) был проведен опрос, результаты которого оказались следующими. Треть опрошенных указала, что принципы позволили им преодолеть языковые барьеры, треть использовала их в качестве ориентира для выявления основных правовых вопросов, которые будут рассматриваться в каждом конкретном случае, оставшаяся же часть использовала их в качестве модели при разработке отдельных положений международного договора⁵.

Нельзя не упомянуть и Международные правила толкования торговых терминов «Инкотермс 2000». «Инкотермс» является одним из важнейших международных документов неофициальной кодификации, в котором сформулированы унифицированные правила по толкованию торговых терминов, получивших наиболее широкое распространение в мировой торговле⁶.

Общепризнано, что «применение базисных условий упрощает составление и согласование контрактов, помогает контрагентам найти равноправные способы решения возникающих разногласий»⁷.

Однако, несмотря на всеобщее признание вышеперечисленных документов, обобщение дого-

ворной практики российских фирм в сфере заключения договоров международной купли-продажи нефти и нефтепродуктов, показывает, что они не придают им должного значения.

Из пятидесяти двух договоров международной купли-продажи нефти и нефтепродуктов:

- лишь в одном контракте поставки нефтепродуктов специально сделана ссылка на Конвенцию 1980 г. как регулятора «любых вопросов, относящихся к контракту и не получивших отражения в явно выраженной или подразумеваемой форме в предписаниях контракта». С другой стороны, ни в одном контракте стороны не воспользовались предоставленным им статьей 6 Конвенции 1980 г. правом исключить применение ее норм к договору. В текстах проанализированных контрактов нигде не оговариваются исключения или изменения отдельных положений конвенции, но содержатся конкретные условия, отличающиеся от них. Встречаются и случаи, когда условия договора охватывают лишь часть положений, содержащихся в конвенции. Давно известна рекомендация, что в практических целях желательно «четко оговаривать в договоре намерение сторон о частичном отступлении от положений конвенции»⁸;
- ни в одном договоре международной купли-продажи нефти и нефтепродуктов не упомянуты принципы УНИДРУА;
- в двадцати восьми договорах международной купли-продажи нефти и нефтепродуктов стороны подчиняют свои обязательства нормам «Инкотермс».

Не менее важную роль в правовом регулировании международной купли-продажи нефти и нефтепродуктов играют нормы **публичного права, в частности экспортного, валютного, таможенного и налогового законодательства.**

Регулирование наиболее общих публично-правовых аспектов международной купли-продажи нефти и нефтепродуктов осуществляется Федеральным законом от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности». В данном акте дается понятие экспорта товара (п. 28 ст. 2), определяется круг субъектов, обладающих правом осуществления внешнеторговой деятельности (ст. 10, 11), а также методы государственного регулирования внешнеторговой деятельности (п. 1 ст. 12) и т.д.⁹

⁴ Венская конвенция ООН 1980 г. о договорах международной купли-продажи товаров. К 10-летию ее применения Россией / Сост. М.Г. Розенберг. М., 2001 // www.consultant.ru.

⁵ «The Principles of International Commercial Contracts» Unification of Private Law. Michael Joachim Bonell. Rev. DR. UNIF. 2004. 1. P. 9.

⁶ Ануфриева Л.П., Бекашев К.А., Дмитриева Г.К. Международное частное право. М., 2003. С. 418.

⁷ Попов С.Г. Внешнеэкономическая деятельность российских предпринимателей: Учеб. пособие. М., 1998. С. 23; Балабанов И.Т., Балабанов А.И. Внешнеэкономические связи: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2000. С. 390.

⁸ Венская конвенция о договорах международной купли-продажи товаров: Комментарий. М.: Юрид. лит-ра, 1994. С. 23.

⁹ Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (в ред. от 2 февраля 2006 г.) // www.consultant.ru.

В ряду наиболее значимых нормативных правовых актов следует указать также Федеральный закон от 18 июля 1999 г. № 183-ФЗ «Об экспортном контроле». В статье 1 данного закона определено понятие экспортного контроля. Под ним понимается «комплекс мер, обеспечивающих реализацию установленного настоящим федеральным законом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации порядка осуществления внешнеэкономической деятельности в отношении товаров»¹⁰. В целях развития внешнеэкономических связей закон четко формулирует и цель экспортного контроля, под которой понимается «создание условий для интеграции экономики Российской Федерации в мировую экономику»¹¹. Положения закона лежат в основе практических мер Правительства Российской Федерации по совершенствованию организации поставок нефти на экспорт.

В соответствии со статьей 7 Федерального закона «Об экспортном контроле» одним из методов осуществления экспортного контроля является «таможенный контроль и таможенное оформление контролируемых товаров и технологий, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации».

Таможенное законодательство, например, учитывает, что экспорт нефти и нефтепродуктов зачастую сопряжен с процессом транспортировки трубопроводным транспортом, принадлежащим естественным монополиям¹² ОАО «Акционерная компания по транспорту нефти «Транснефть» и ОАО «Акционерная компания «Транснефтепродукт»¹³.

Соответственно, под транспортировкой нефти и нефтепродуктов Таможенный кодекс Российской Федерации (далее — ТК РФ) понимает «процесс перемещения нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам, включающий в себя совокупность услуг субъектов естественных монополий по транспортировке нефти и нефтепродуктов», предусмотренных перечнем, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2007 г. № 980 «О государственном регулировании тарифов на услуги субъектов естественных монополий по транспортировке нефти и нефтепродуктов» (в ред. от 16 декабря 2009 г. № 1022)¹⁴.

Указанным постановлением утверждены также Правила государственного регулирования тарифов или их предельных уровней на услуги субъектов естественных монополий по транспортировке нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам, а также порядок государственного контроля за правильностью применения субъектами естественных монополий регулируемых тарифов на услуги по транспортировке нефти и нефтепродуктов.

Экспорт товаров согласно пункту 1 статьи 166 ТК РФ осуществляется при условии уплаты вывозных таможенных пошлин в порядке, предусмотренном ТК РФ, соблюдения ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, и выполнения иных требований и условий, установленных кодексом, другими федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации¹⁵.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28 января 2010 г. № 32 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и на отдельные категории товаров, выработанные из нефти, вывозимые с территории Российской Федерации и территорий государств — участников соглашений о Таможенном союзе» с 1 февраля 2010 г. повышаются ставки экспортных пошлин на сырую нефть и отдельные категории товаров, выработанные из нее¹⁶.

«Инкотермс» является одним из важнейших международных документов неофициальной кодификации, в котором сформулированы унифицированные правила по толкованию торговых терминов, получивших наиболее широкое распространение в мировой торговле.

¹⁰ Федеральный закон от 18 июля 1999 г. № 183-ФЗ «Об экспортном контроле» (в ред. федерального закона от 7 мая 2009 г. № 89-ФЗ) // www.consultant.ru.

¹¹ Федеральный закон от 18 июля 1999 г. № 183-ФЗ «Об экспортном контроле» (в ред. федерального закона от 7 мая 2009 г. № 89-ФЗ) // www.consultant.ru.

¹² Федеральный закон от 17 августа 1995 г. № 147-ФЗ «О естественных монополиях» (в ред. от 25 декабря 2008 г.) // www.consultant.ru.

¹³ www.transneft.ru.

¹⁴ Постановление Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2007 г. № 980 «О государственном регулировании тарифов на услуги субъектов естественной монополии по транспортировке нефти и нефтепродуктов» (вместе с Правилами государственного регулирования тарифов или их предельных уровней на услуги субъектов естественных монополий по транспортировке нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам) (в ред. от 16 декабря 2009 г. № 1022) // www.consultant.ru.

¹⁵ Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ (в ред. от 28 ноября 2009 г.) // www.consultant.ru.

¹⁶ Постановление Правительства Российской Федерации от 28 января 2010 г. № 32 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и на отдельные категории товаров, выработанные из нефти, вывозимые с территории Российской Федерации и территорий государств — участников соглашений о Таможенном союзе» // www.lawtek.ru.

Элементами системы нормативно-правового регулирования экспорта нефти и нефтепродуктов из Российской Федерации являются также:

- постановление Правительства Российской Федерации от 31 декабря 1994 г. № 1446 «О вывозе нефти и нефтепродуктов за пределы таможенной территории Российской Федерации с 1 января 1995 г.» (вместе с Основными условиями использования системы магистральных нефтепроводов, нефтепродуктопроводов и терминалов в морских портах для вывоза нефти, нефтепродуктов за пределы таможенной территории Российской Федерации)¹⁷;
- постановление Правительства Российской Федерации «О регулировании доступа к системе магистральных нефтепроводов, нефтепродуктопроводов и терминалов в морских портах для вывоза нефти, нефтепродуктов за пределы таможенной территории Российской Федерации» от 28 февраля 1995 г. № 209¹⁸;
- постановление Правительства Российской Федерации от 10 июля 1995 г. № 697 «Об использовании системы магистральных нефтепроводов, нефтепродуктопроводов и терминалов в морских портах при вывозе нефти, нефтепродуктов за пределы таможенной территории Российской Федерации»¹⁹.

В целях совершенствования процедуры таможенного оформления и таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную гра-

ницу Российской Федерации трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи, и обеспечения эффективности контроля соблюдения таможенного законодательства издан приказ Федеральной таможенной службы от 4 мая 2006 г. № 422 «О контроле документов, связанных с применением процедуры перемещения товаров трубопроводным транспортом»²⁰.

Экспортные операции, связанные с международной куплей-продажей нефти и нефтепродуктов, как правило, осуществляются с использованием иностранной валюты. В связи с этим необходимо отметить существенные правила валютного регулирования и валютного контроля, имеющие прямое отношение к экспорту нефти и нефтепродуктов.

Основу нормативной базы валютного регулирования и валютного контроля составляет Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». В соответствии с пунктом 4 статьи 23 данного федерального закона в числе документов (копий документов), которые имеют право запрашивать агенты в целях валютного контроля, является паспорт сделки²¹. Паспорт сделки «должен содержать сведения, необходимые в целях обеспечения учета и отчетности по валютным операциям между резидентами и нерезидентами».

Порядок оформления, переоформления и закрытия паспортов сделки установлен инструкцией Центрального банка Российской Федерации от 15 июня 2004 г. № 117-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядка учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок»²².

Внимания заслуживает также налоговое регулирование экспорта нефти и нефтепродуктов, поскольку отложенный налоговый механизм является одной из гарантий развития экспорта энергоресурсов.

При экспортных операциях применяются следующие виды налогов: налог на добавленную стоимость (далее — НДС), налог на прибыль и акцизы.

Реализация товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта, облагается НДС по ставке 0 % при условии представления документов, предусмотренных статьей 165 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ). В частности, к ним относятся: контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара за пределы таможенной территории

¹⁷ Постановление Правительства Российской Федерации от 31 декабря 1994 г. № 1446 «О вывозе нефти и нефтепродуктов за пределы таможенной территории Российской Федерации с 1 января 1995 г.» (вместе с Основными условиями использования системы магистральных нефтепроводов, нефтепродуктопроводов и терминалов в морских портах для вывоза нефти, нефтепродуктов за пределы таможенной территории Российской Федерации) (в ред. от 24 августа 2004 г.) // www.consultant.ru.

¹⁸ Постановление Правительства Российской Федерации от 28 февраля 1995 г. № 209 «О регулировании доступа к системе магистральных нефтепроводов, нефтепродуктопроводов и терминалов в морских портах для вывоза нефти, нефтепродуктов за пределы таможенной территории Российской Федерации» (в ред. от 23 мая 2002 г.) // www.consultant.ru.

¹⁹ Постановление Правительства Российской Федерации от 10 июля 1995 г. № 697 «Об использовании системы магистральных нефтепроводов, нефтепродуктопроводов и терминалов в морских портах при вывозе нефти, нефтепродуктов за пределы таможенной территории Российской Федерации» (в ред. от 2 ноября 2000 г.) // www.consultant.ru.

²⁰ Приказ Федеральной таможенной службы от 4 мая 2006 г. № 422 «О контроле документов, связанных с применением процедуры перемещения товаров трубопроводным транспортом» // www.consultant.ru.

²¹ Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (в ред. от 22 июля 2008 г.) // www.consultant.ru.

²² Инструкция Центрального банка Российской Федерации от 15 июня 2004 г. № 117-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок» (в ред. от 12 августа 2008 г.) // www.consultant.ru.

Российской Федерации; выписка банка (копия выписки), подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации указанного товара иностранному лицу на счет налогоплательщика в российском банке; таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта, и российского таможенного органа, в регионе деятельности которого находится пункт пропуска, через который товар был вывезен за пределы таможенной территории Российской Федерации; копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с отметками пограничных таможенных органов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации. При вывозе товаров в таможенном режиме экспорта трубопроводным транспортом представляется полная таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, подтверждающими факт помещения товаров под таможенный режим экспорта.

Законодателем предусмотрена возможность применения нулевой ставки, в случае если документы, ее обосновывающие, будут представлены в налоговый орган впоследствии. В данном случае уплаченные суммы налога можно будет возместить в общем порядке, установленном статьей 176 НК РФ²³.

В том случае, если между Российской Федерацией и государством, в которое реализуется товар, действует соглашение об избежании двойного налогообложения, налог уплачивается с учетом положений данного соглашения.

Реализация нефтепродуктов на экспорт организациями, не являющимися производителями товара, не подпадает под налогообложение акцизами, установленными статьей 182 НК РФ, следовательно, обязанности по исчислению и уплате акцизов в рассматриваемом случае не возникает. Вместе с тем при совершении операций с нефтепродуктами плательщик акцизов обязан предъявлять покупателю к оплате соответствующую сумму акциза (в соответствии с пунктом 1 статьи 198 НК РФ), которая будет выделяться в расчетных и первичных учетных документах, счетах-фактурах (в соответствии с пунктом 2 статьи 198 НК РФ).

По оценке известного в мире специалиста в сфере налогообложения в нефтегазовом секторе Педро ван Мерса, «в России применяется высокоэффективная система налогообложения, соответствующая современным международным тенденциям. Однако вместе с этим для увеличения доходов от добычи нефти в течение следующих десятилетий в российскую структуру налогообложения нефтегазовой отрасли следовало бы вне-

сти поправки»²⁴, в частности снизить экспортные пошлины на нефть (в связи с тем, что высокие ставки не стимулируют разработку высокозатратных запасов на новых и уже действующих месторождениях, в результате чего замедляется дальнейшее увеличение нефтедобычи в России).

Таким образом, став более «диверсифицированным и гибким», налогообложение нефтегазовой отрасли в России будет способствовать разработке запасов, а значит, привлекать внимание инвесторов, что позволит поднять уровень добычи нефти, следовательно, увеличатся объемы экспорта энергоресурсов.

С учетом мирового опыта правового регулирования нефтяной отрасли Российской Федерации, как крупнейшему экспортеру энергоресурсов, просто необходим специальный закон о нефти (который принят уже во многих странах как ближнего (Туркмения, Казахстан), так и дальнего зарубежья (Великобритания, США, Канада, Норвегия). Попытка принять специальное законодательство о нефти была предпринята в 1995 г., однако оказалась безуспешной (причиной тому послужили нестыковки законопроекта с действовавшим тогда законодательством)²⁵.

Данный закон упростит работу российским партнерам по заключению договоров международной купли-продажи нефти и нефтепродуктов, станет для них ключевым ориентиром в нефтяном законодательстве, а также позволит более четко представлять правовые рамки сотрудничества с иностранными контрагентами.

В заключение хотелось бы отметить, что во многих крупных нефтяных компаниях также действуют **локальные акты**, в которых нормативно установлена процедура администрирования договоров международной купли-продажи. Например, в ОАО «ТНК-ВР» это нормативная база контрактования, складывающаяся из следующих элементов:

- подготовка проектов договоров;
- визирование проектов договоров;
- подписание проектов договоров;
- регистрация договоров;
- хранение договоров;
- уничтожение договоров. □

²³ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изм. от 27 декабря 2009 г.) // www.consultant.ru.

²⁴ Материалы лекции Педро Ван Мерса «Тенденции в международном налогообложении в нефтегазовой отрасли» // www.gubkin.ru.

²⁵ www.rg.ru.