

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 20__ року № _____

ПОРЯДОК

встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту залізорудної сировини принципу «витягнутої руки»

1. Цей Порядок застосовується разом із Загальним порядком встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки» та визначає відповідні правила для контрольованої операції з експорту залізорудної сировини, що класифікується за таким кодом згідно з УКТ ЗЕД: 2601.

2. Інформація щодо умов, що визначають котирувальні ціни на залізорудну сировину, зазначена в додатку до цього Порядку.

3. Котирувальні ціни, які використовуються для порівняння з цінами контрольованої операції з експорту залізорудної сировини, зокрема, повинні містити таку інформацію:

- найменування товару;
- якість продукції (стандартний вміст заліза, вологість, домішки кремнезему, домішки глинозему, домішки фосфору, домішки сірки тощо);
- валюта ціни;
- котирувальна ціна;
- умови поставки (базис поставки);
- обсяг товару для обраних умов поставки;
- строк поставки;
- умови платежу.

4. Визначення зіставних цін для контрольованої операції з експорту залізорудної сировини на основі котирувальних цін здійснюється за такою формулою:

$$Цз = Цді +/- Зв +/- Дв - Вв + Оп +/- Тк + Ок - Тв +/- Вк, де$$

Цз – котирувальна ціна на товар, зіставна з умовами контрольованої операції;

Цді – котирувальна ціна на товар, зазначена у джерелі інформації, з найбільш відповідними умовами постачання;

Зв – коригування на вміст заліза;

Дв – коригування на вміст домішок (кремнезем, глинозем, фосфор);

Вв – коригування на вміст вологи;

Оп – премія за різницю між рудою та кусковою рудою/концентратом/окатками (за умови незіставності або відсутності котирувальних цін на окатки);

Тк – коригування відмінностей у витратах на доставку;

Ок – коригування відмінностей в умовах оплати (позитивне або негативне значення);

Тв – винагорода трейдера;

Вк – коригування відмінностей у валюті ціни.

5. Визначення зіставних цін для контрольованої операції з експорту залізорудної сировини, зазначеної у товарній групі 2601 згідно з УКТ ЗЕД, здійснюється з використанням цінових індикаторів, як правило, сформованих на базисі поставки CFR порт Циндао (Китай).

6. У разі наявності між умовами контрольованої операції та умовами неконтрольованих операцій або умовами, що визначають котирувальну ціну на сировинні товари, значних відмінностей, що суттєво впливають на ціну угод із сировинними товарами, здійснюються відповідні коригування.

7. Для забезпечення зіставності якісних характеристик товарів котирувальні ціни на залізорудну сировину можуть бути скориговані як в сторону збільшення, так і в сторону зменшення, відповідно до наведених у джерелах інформації диференціалів вмісту 1% заліза, 1% кремнезему, 1% глинозему та 0,01% фосфору порівняно з типовими вимогами до якості.

8. Для окатків, концентратів та кускової руди можуть виплачуватись премії до ціни в порівнянні з типовими вимогами до якості руди, інформація про які міститься в джерелах інформації з котирувальними цінами.

9. Базисні умови поставки контрольованої операції зіставляються з інформацією для зіставних товарів відповідно до правил «Інкотермс». Коригування відмінностей у витратах, необхідних для доставки товарів від базису поставки контрольованої операції до базису поставки котирувальної ціни, здійснюється відповідно до вартості транспортних витрат на перевезення однієї тонни товару та підтверджується документами щодо фактичних витрат та/або інформацією із зовнішніх джерел.

10. Коригування відмінностей в умовах оплати здійснюється у випадку невідповідності умов платежів для котирувальних цін та контрольованої операції. Якщо умови котирувальних цін передбачають для базису CFR порт Циндао (Китай) розрахунки акредитивом, який виконується шляхом платежу за пред'явленням документів, то дата оплати, наприклад, для базису FOB Чорне море не повинна перевищувати строки розрахунків, визначених виходячи зі строку транспортування до Китаю, перевірки документів та

Чорне море не повинна перевищувати строки розрахунків, визначених виходячи зі строку транспортування до Китаю, перевірки документів та здійснення операцій банком. В іншому випадку здійснюється відповідне коригування умов оплати. Якщо ж джерела інформації для отримання котирувальних цін не містять інформації щодо умов платежу, то вважається, що такі умови котирувальних цін відповідають звичайній комерційній практиці, типовій для того чи іншого ринку.

11. Допускається коригування на винагороду трейдера як компенсацію за виконання торгово-посередницьких функцій, розраховану на тонну відповідних сировинних товарів, виходячи з фактичних операційних витрат нерезидента (адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат), збільшених на відповідну надбавку, але лише у разі дотримання умов, що: (1) базис поставки контрольованої операції суттєво географічно відрізняється від базису поставки котирувальної ціни; (2) наявність трейдера є звичайною умовою торгівлі на цьому ринку; (3) сторони контрольованої операції нададуть достатнє обґрунтування фактичного виконання функцій, прийняття ризиків та використання активів, пов'язаних з придбанням (продажем) сировинних товарів безпосередньо нерезидентом.

12. Відмінності у валюті ціни контрольованої операції та котирувальних цін можуть бути скориговані на підставі офіційного курсу гривні до іноземних валют, установленого Національним банком України, якщо однією з валют є гривня, та крос-курсу, визначеного згідно з офіційним курсом гривні до відповідних іноземних валют, – у решті випадків.

**Директор Департаменту
міжнародного оподаткування**

 **Людмила ПАЛАМАР**