



НАЦИОНАЛЬНЫЙ БАНК КАЗАХСТАНА

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ФИЛИАЛОВ ИНОСТРАННЫХ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ В КАЗАХСТАНЕ

**Департамент платежного баланса и валютного регулирования
Аналитическая записка**

Базарова С.Т., Кожамкулов К.Б.

e-mail: Kanat.K@nationalbank.kz

Экономические исследования и аналитические записки Национального Банка Республики Казахстан (далее – НБРК) предназначены для распространения результатов исследований НБРК, а также другие научно-исследовательские работы сотрудников НБРК. Экономические исследования распространяются для стимулирования дискуссий. Мнения, высказанные в документе, выражают личную позицию авторов и могут не совпадать с официальной позицией НБРК.

Деятельность филиалов иностранных юридических лиц в Казахстане

Ноябрь 2016 года

Деятельность филиалов иностранных юридических лиц в Казахстане

В преддверии допуска на рынок финансовых услуг Казахстана филиалов иностранных банков, страховых организаций и прочих финансовых посредников представляется интересным опыт работы с филиалами зарубежных нефинансовых организаций. Данная статья обобщает опыт Национального Банка Республики Казахстан в сборе данных о деятельности филиалов иностранных нефинансовых организаций, полученный в процессе осуществления валютного регулирования и формирования статистики платежного баланса, а также проблемы, связанные с учетом деятельности таких филиалов для целей статистики.

Процессы глобализации являются ключевым фактором развития мировой экономики. Способствуя росту производительности и конкурентоспособности, заработной платы и доходов, снижению цен, улучшению ассортимента и качества потребляемой продукции, глобализация зримо влияет на рост благосостояния в странах. Вместе с тем обратной стороной глобализации является «эффект домино» в отношении экономических кризисов, определяющую роль в скорости распространения которых играют глобальные цепочки стоимости, когда различные этапы производства конечной продукции осуществляются производителями разных стран.

Последние десятилетия знаменуются устойчивым ростом доли промежуточных ресурсов в общей мировой торговле: в 2006 году на долю промежуточных ресурсов приходилось 56% в торговле товарами и 73% торговли услугами [1]. Соответственно растет импортная компонента при производстве торгуемых товаров, ориентированных на экспорт. Производители и потребители таких промежуточных ресурсов зачастую входят в группу транснациональных корпораций или многонациональных предприятий (далее – МНП) и связаны между собой отношениями прямого инвестирования.

Несмотря на очевидные преимущества, деятельность МНП представляет собой своеобразный вызов для государственной политики принимающих стран, поскольку увеличивает зависимость от внешних факторов, политики глобальных МНП и подверженность рискам, передающимся по каналам платежного баланса. В этой связи формирование надлежащей статистики деятельности МНП в принимающих странах становится одним из приоритетов ведущих международных экономических и статистических организаций.

Деятельность предприятий под иностранным контролем, отдельные особенности коммерческого присутствия МНП на рынках стран

Как известно, степень экономической интеграции между различными странами в первую очередь измеряется данными об объемах взаимных торговли и прямых инвестиций. МНП, генерируя трансграничные потоки капитала, квалифицированной рабочей силы, технологий, промежуточной и конечной продукции, являются драйверами глобализации и играют критическую роль в интернационализации технологий: инвестиции зарубежных дочерних организаций в исследования и развитие большей частью фондируются головными компаниями МНП (headquarters of MNE). В результате владения специфическими знаниями, передовыми технологиями производства и финансовыми ресурсами, входящие в МНП предприятия (foreign affiliates) имеют более высокую производительность труда и продуктивность, чем местные фирмы под полным национальным контролем принимающих стран [1].

Разработка государственной политики, обеспечивающей выгоды от деятельности МНП как в глобальном масштабе, так и с позиции отдельной принимающей страны, а также оценка ее эффективности требует адекватной аналитической основы. Для этих целей международными организациями, такими как Организация объединенных наций (ООН), Международный Валютный фонд (МВФ), Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), Всемирная торговая организация (ВТО), Статистическое бюро европейского союза (Евростат), разработан ряд руководств по формированию статистических данных, характеризующих деятельность МНП в принимающих странах (Inward activity of foreign affiliates).

Международные методологические стандарты формирования статистики деятельности МНП рекомендуют в дополнение к статистике по платежному балансу и по иностранным прямым инвестициям (ИПИ) формировать наборы данных для находящихся под иностранным контролем предприятий [7], включая данные по обороту, выпуску и реализации товаров и услуг, численности занятых, выплата налогов в бюджет принимающей страны, об экспорте-импорте товаров и услуг, о потреблении основного капитала, по затратам на научно-исследовательские цели и другим важным экономическим показателям. Статистические данные по таким предприятиям относятся к категории статистики деятельности внешне-аффилированных предприятий (далее - FATS).

Выделение категории FATS отчасти обосновано потребностями подготовки данных для ведения переговоров и оценки соблюдения принятых странами-членами обязательств по ВТО [3]. Как известно, важным звеном переговоров по ВТО является принятие страной специфических обязательств по доступу на свой рынок услуг поставщиков из других стран-членов ВТО через коммерческое присутствие на ее территории. При этом под коммерческим присутствием на рынке услуг члена ВТО понимается деятельность зарегистрированных на его территории юридических лиц,

филиалов и представительств, которые принадлежат и/или контролируются физическими или юридическими лицами, зарегистрированными в других государствах-членах ВТО [4].

Формируемые в рамках FATS показатели являются важными индикаторами экономической глобализации наряду с показателями по ИПИ и мировой торговле. Круг респондентов FATS является подгруппой потенциальных респондентов по статистике ИПИ, сферу охвата которой составляют все субъекты под значительным влиянием иностранных собственников, владеющих прямо или косвенно не менее 10% уставного или приравненного к нему капитала [6]. При этом, если показатели ИПИ отражают взаимоотношения (большой частью финансовые) между резидентами и нерезидентами, то FATS включает информацию об операциях предприятий под иностранным контролем (далее – ПИК), являющихся резидентами страны своей юридической регистрации (принимающей экономики) [3], как с нерезидентами, так и с резидентами принимающей экономики.

В части операций ПИК с нерезидентами руководства по статистике МНП рекомендуют из общего экспорта/импорта ПИК выделять объемы внутрифирменной торговли (Intra-firm trade) товарами и услугами с другими членами МНП, включая непосредственно создавшее и/или контролирующее ПИК лицо (далее – головная компания). По данным ОЭСР склонность (вовлеченность) ПИК к внешней торговле, особенно импорту, значительно выше среднего для всех предприятий уровня. В рамках внутрифирменной торговли помимо трансграничной поставки промежуточных товаров и услуг для производственной деятельности ПИК, широко практикуется поставка им товаров для реализации конечным потребителям в принимающей стране, и в этом случае дочерние ПИК выступают в роли торговых посредников.

В целом, по формирующим статистику FATS странам ОЭСР в 2000-2007 годах доля внутрифирменного экспорта в общем экспорте ПИК промышленного сектора составляла от 15% до 50%. В США и Японии доля внутрифирменного импорта в общем импорте ПИК ощутимо превышала долю внутрифирменного экспорта в общем экспорте ПИК: 80% против 50% в США и от 70% до 50% против 20% в Японии [2]. Большую склонность к импорту демонстрируют ПИК, занятые в секторе услуг, тогда как промышленные ПИК занимаются больше экспортом товаров. Так как возможности экспорта услуг объективно ограничены, производство и реализация ПИК сектора услуг ориентированы на местный рынок. Поэтому наличие статистики о деятельности ПИК в сфере услуг дает представление о масштабах и сферах коммерческого присутствия иностранных поставщиков в принимающей стране.

Вместе с тем, формирование FATS, в том числе в части деятельности ПИК в сфере услуг, является не простой задачей, требующей тесного взаимодействия между статистическими органами и другими государственными органами стран [3]. Вследствие глобализации некоторые МНП централизуют бухгалтерскую отчетность на глобальном или

региональным уровнях, поэтому полнота отчетности по деятельности, осуществляемой в отдельной принимающей стране, обеспечивается только при предоставлении недостающих данных головным или соответствующим региональным офисом глобального предприятия [2].

Кроме того, непосредственный опрос локальных ПИК сопряжен с особыми проблемами оценки стоимости операций между родственными предприятиями (Intra-firm trade), которые зачастую имеют нерыночный характер с элементами трансфертного ценообразования [7], маскируя распределение прибыли или вывод денежных средств из отдельных юрисдикций в целях оптимизации выгод в рамках всей группы.

Задачу статистиков усложняет также то, что часть ПИК в принимающей стране регистрируется в форме филиалов и представительств, которые де-юре не являются самостоятельными субъектами правовых отношений. Экономические активы и обязательства филиалов и представительств, осуществляющих деятельность в принимающей экономике, не разделяются четко от активов и обязательств создавших их иностранных юридических лиц.

Деятельность филиалов и представительств иностранных юридических лиц (ИФП) в Казахстане и их резидентский статус

В 1990-х годах право на освоение крупнейших нефтегазовых месторождений Казахстана – Тенгиз, Карачаганак и Кашаган - получили такие гиганты мировой нефтедобывающей индустрии как Chevron, ExxonMobil, Eni (Agip), British Gas, British Petroleum и другие. Вслед за ними в Казахстан пришли транснациональные компании (Halliburton, Schlumberger, Baker Hughes, Parker Drilling) с вековым опытом и высочайшими нефтесервисными технологиями, а значительные объемы сопутствующего строительства, включая строительство вахтовых поселков, подъездных путей, мостов и местных трубопроводов также осуществлялись специализированными иностранными подрядчиками (Saipem, Alsim Alarko, Fintrako, Sichim, Bechtel, Consolidated Contractors Company, Enka Insaat).

Многие из упомянутых многонациональных корпораций фактическую производственную деятельность на территории Казахстана начали вести с учреждения филиала, а не дочернего или совместного юридического лица, чему способствовало действовавшее в то время законодательство. Отдельные нормы национального законодательства филиалам создавали более либеральный по сравнению с юридическими лицами режим, что очевидно являлось дополнительным преимуществом, смягчающим возможные риски коммерческого присутствия в новой, развивающейся постсоветской стране. Законодательные акты в сфере валютного регулирования с 1993 года признавали зарегистрированные в Республике Казахстан филиалы и представительства иностранных юридических лиц нерезидентами. Соответственно, филиалы и представительства иностранных юридических лиц, работая в Казахстане как нерезиденты, проводили расчеты в иностранной валюте на внутреннем рынке, а их экспортно-импортные

контракты и заемные договора не были охвачены мониторингом в рамках требований валютного законодательства, проводимым в отношении крупных внешнеэкономических операций резидентов.

К тому же филиалы были менее обременены отчетностью – до 2001 года законодательство республики в области статистики и по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности распространялось только на юридические лица и не затрагивало ИФП.

Нерезидентский статус ИФП, с одной стороны, упрощал проведение внутрикорпоративных платежей и переводов и минимизировал валютные риски при осуществлении расчетов, но с другой стороны был неприменим в контексте национальной макроэкономической статистики, в которой концепция резидентства определяется исходя из центра экономического интереса. Институциональная единица имеет центр экономического интереса на территории определенной страны и считается ее резидентом, если, располагаясь на этой экономической территории, данная институциональная единица ведет хозяйственную деятельность или экономические операции в значительных масштабах и в течение продолжительного времени (обычно в качестве нормативного срока принимается год и более) [3].

Так, крупнейшими ИФП, действующими на территории республики, являются филиалы, осуществляющие разработку Карачаганакского и Кашаганского месторождений от имени консорциума иностранных подрядчиков - участников соответствующих соглашений о разделе продукции (далее - СРП). При этом, филиал Karachaganak Petroleum Operating В.В. (далее - КРО) является основным производителем казахстанского природного газа, крупным производителем и экспортером нефти и газового конденсата. Если относить эти филиалы к нерезидентам, то добываемая на казахстанских месторождениях продукция не должна была бы учитываться в составе ВВП и экспорта республики, а финансирование от иностранных участников консорциумов, целью которого является разработка месторождений и их инфраструктуры, в том числе и социальных объектов, не должно было бы учитываться в составе ИПИ в Казахстан. С учетом вклада этих масштабных проектов в экономику республики это приводило бы к существенному недоучету ВВП и экспорта республики, а также внешних обязательств республики.

До 2000 года основным источником формирования Национальным Банком внешнеэкономической статистики являлись документы и отчетность, представляемые резидентами (юридическими и физическими лицами) во исполнение требований по лицензированию и регистрации валютных операций с нерезидентами. Кроме того, Национальный Банк по запросу получал информацию об иностранных инвестициях по Тенгизскому, Карачаганакскому и Кашаганскому проектам. Наличие необходимой для статистического учета информации позволяло при формировании статистики внешнего сектора отнести филиалы, осуществляющие разработку нефтяных месторождений, к резидентам Республики Казахстан в соответствии с рекомендациями международных статистических руководств [3].

Несколько иная ситуация складывалась с иностранными филиалами, оказывающими нефтесервисные и строительные услуги в нефтегазовых проектах. Для целей валютного регулирования, возможно и для регулирования нефтегазовой отрасли, не имело значение наличие у нерезидента-подрядчика (субподрядчика) филиала в Казахстане. Однако с ростом объемов услуг, оказываемых ИФП резидентам, и изменением источника статистики вопрос охвата и других (не нефтяных) иностранных филиалов становился все более актуальным. Так, с переходом в 2000 году к сбору отчетности по международным услугам непосредственно от предприятий реального сектора, при формировании платежного баланса Национальный Банк столкнулся с тем, что импорт услуг, формируемый на основе статистической отчетности резидентов, резко снизился по сравнению с прошлыми годами, а неклассифицированный по статьям платежного баланса отток ресурсов, который отражается в статье «Ошибки и пропуски», увеличился.

Это было связано с тем, что резиденты, предоставлявшие статистические отчеты по международным услугам, не включали в отчеты услуги, оказанные ИФП на территории Республики Казахстан, классифицировав их как операции с резидентами. В то время как объемы услуг, которые ранее могли быть оказаны ИФП, в масштабах республики были значительны - в 1995-1999 годах общая сумма импорта строительных и прочих услуг в платежном балансе составляла от 100 до 236 млн. долл. США.

Необходимо отметить, что срок деятельности (более 1 года) и наличие производственных мощностей в принимающей стране не являются достаточными критериями установления резидентства. Статистическая методология в вопросах определения резидентства таких квазикорпораций, как филиалы и представительства, рекомендует также учитывать наличие возможности вести набор балансовых счетов для составления отдельной отчетности по своей деятельности, разграничивая эту деятельность от деятельности головной компании или других членов МНП. В противном случае, филиал (представительство) не может как самостоятельная статистическая единица представлять данные, необходимые для включения в общую макроэкономическую статистику принимающей страны [2].

В рамках действовавшего до 2002 года законодательства, выделение нефтесервисных и строительных филиалов в качестве самостоятельных статистических единиц, было проблематичным, в то время как по нефтегазовым филиалам Национальный Банк был информирован о наличии в соответствующих СРП положений, обязывающих консорциумы вести отдельный учет операций по деятельности в Казахстане.

В связи с этим, было принято решение при составлении статистики платежного баланса рассматривать филиалы и представительства иностранных строительных и буровых компаний как нерезидентов. Источником информации об объемах таких услуг оставалась отчетность резидентов - потребителей услуг и сведения по деятельности иностранных нефтегазовых филиалов. Данный подход позволил сохранить сопоставимость

динамического ряда данных соответствующих услуг в платежном балансе и методически согласуется с тем, что в статистике производства стоимость заказных (переданных во внешний подряд) строительных работ может быть учтена как производство (часть затрат) заказчика, а не как продукция поставщика строительных услуг.

Мониторинг Национальным Банком деятельности ИФП

В 2002 году в законы Республики Казахстан «О государственной статистике» и «О бухгалтерском учете» были внесены нормы, обязывающие филиалы (представительства) иностранных юридических лиц формировать и представлять статистическую и финансовую отчетность наравне с самостоятельными юридическими лицами. Это создало условия для выделения ИФП в качестве самостоятельных статистических единиц.

Вместе с тем, с учетом специфики деятельности ИФП и проводимых ими внутрикорпоративных расчетов, собираемые в рамках стандартных отчетов по платежному балансу данные не обеспечивали достаточную информацию для решения вопроса о статистическом резидентстве. Поэтому Национальным Банком было принято решение о введении специального мониторинга валютных операций, осуществляемых филиалами и представительствами юридических лиц-нерезидентов, действующих на территории Республики Казахстан более одного года.

Полномочия Национального Банка на проведение такого мониторинга были установлены в рамках Закона Республики Казахстан от 13 июня 2005 года «О валютном регулировании и валютном контроле», в котором в статьях 5 и 11 в качестве одного из инструментов валютного регулирования был определен мониторинг валютных операций нерезидентов, осуществляющих деятельность на территории Республики Казахстан (валютный мониторинг). При этом нормами данного закона были также определены полномочия Национального Банка в установлении субъектов такого валютного мониторинга.

В реализацию данного закона в октябре 2005 года были приняты Правила осуществления мониторинга валютных операций нерезидентов, осуществляющих деятельность на территории Республики Казахстан¹ (далее – Правила валютного мониторинга). С введением валютного мониторинга, несмотря на сохранение статуса нерезидента в валютном законодательстве, относительное преимущество ИФП в отношении бремени административной отчетности по валютному регулированию было отчасти нейтрализовано.

В соответствии с Правилами валютного мониторинга перечень ИФП, на которые он распространяется, определяется Национальным Банком на основе специального опроса ИФП, зарегистрированных в Статистическом

¹ Утверждены Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 14.10.2015 года №122

бизнес-регистре² (далее – Статрегистр). Этот опрос позволяет отобрать филиалы, деятельность которых существенна для статистики международных услуг и платежного баланса Казахстана. В перечень респондентов валютного мониторинга включаются ИФП, которые согласно положению о филиале (представительстве) и/или коду по общему классификатору видов деятельности (ОКЭД) могут осуществить хотя бы один из нижеперечисленных видов деятельности:

- 1) архитектурные, инженерные и прочие технические услуги (АИТ);
- 2) добыча сырой нефти, природного и попутного газа (ДНГ);
- 3) научно-исследовательские работы и опытно-конструкторские разработки (НИОКР);
- 4) строительные услуги;
- 5) услуги, связанные с добычей полезных ископаемых (УДПИ).

По выделенному перечню респондентов Правилами валютного мониторинга предусматривается представление информации об оказанных и приобретенных услугах с описанием работ и указанием наименования, страны, идентификационных кодов (при наличии) партнера. Решение о сборе информации в разрезе партнеров и операций было принято по итогам встреч в 2001-2004 годах с отдельными крупными предприятиями и иностранными филиалами, действующими на западе республики. В ходе встреч иностранные филиалы отмечали затруднительность разграничения обязательств филиала от обязательств головной компании, которая выступает стороной соответствующих контрактов, непосредственно получает выручку от заказчиков и расплачивается с поставщиками. Филиалы в основном распоряжаются деньгами, поступившими от головной компании на их счета в казахстанском банке для покрытия небольших местных расходов, включая оплату труда местному персоналу.

Методологические подходы к стандартной классификации услуг в платежном балансе существенно отличаются от подходов по производственной классификации видов товаров и услуг. В статистике международных услуг особый акцент делается на участнике операции или способе потребления товаров и услуг, а не на виде потребляемого продукта, что является основой Классификации основных продуктов (далее - КОП) [2], [3], более приближенной к практике хозяйственного учета. Поэтому, затрудняясь с группировкой услуг по классификации платежного баланса, респонденты валютного мониторинга были более готовы к предоставлению данных хозяйственного учета, в которых потребляемые и поставляемые на реализацию товары и услуги отражаются в соответствии с условием контрактов. Исходя из этого, опрос ИФП в рамках валютного мониторинга ориентирован в основном на данные первичного учета. Получая в рамках валютного мониторинга достаточно детальные данные, составители

² формируется Комитетом по статистике Министерства Национальной экономики Республики Казахстан в соответствии с пунктом 4 статьи 23 Закона Республики Казахстан «О государственной статистике»

платежного баланса имеют возможность самостоятельно осуществлять необходимую классификацию операций ИФП и проводить сверку с отчетами их казахстанских партнеров.

Анализ деятельности ИФП на основе данных валютного мониторинга

Виды деятельности, определенные в рамках валютного мониторинга, адекватно отражают важнейшие на сегодняшний день сферы интересов иностранного коммерческого присутствия в форме филиалов (представительств).

Респондентами валютного мониторинга являются на сегодня порядка 120 субъектов, а всего за период с 2006 года валютным мониторингом были охвачены около 200 ИФП, оказывавших строительные, буровые и иные технические, связанные со строительством и (или) нефтесервисными работами, услуги.

Постоянно обновляемый Национальным Банком перечень респондентов валютного мониторинга позволяет сформировать минимально достаточную и репрезентативную для целей платежного баланса выборку из числа ИФП, которые, исходя из вида деятельности, являются потенциальными субъектами валютного мониторинга. Так, например, по состоянию на 1 апреля 2016 года в Статрегистре насчитывалось 4315 филиалов и представительств под прямым иностранным контролем, из них более чем 900 единиц на уровне первых двух знаков кода ОКЭД³ относилось к отраслям, непосредственно связанным с видами деятельности, выделенными для валютного мониторинга (35 единиц относится к разделу «06. Добыча сырой нефти и природного газа», 592 – отраслям Строительства (разделы 41-43), 284 – деятельности в области архитектуры, прочей технической и научной деятельности). Кроме того, как показывает практика, видами деятельности валютного мониторинга в качестве вторичной деятельности могут заниматься и субъекты, которые по основной деятельности отнесены к разделам сферы торговли и транспорта (разделы 45-49), деятельности членских организаций (раздел 94) и другим разделам. Производимая Национальным Банком выборка позволяет отсеять нерепрезентативные статистические единицы, такие, например, как временно недействующие ИФП или субъекты с незначительными объемами производственной деятельности.

В контексте отражения деятельности ИФП в статистике FATS, необходимо отметить, что включенные в отчеты валютного мониторинга показатели производственно-финансовой деятельности предназначены для оценки потоков доходов между ИФП и головными компаниями и не могут рассматриваться в качестве полноценного источника. Так, отчетность по

³ Номенклатура видов экономической деятельности (ОКЭД 5-тизначный), утверждена приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по статистике от 20.05.2008 года №67

валютному мониторингу не позволяет сформировать полноценную статистику по внутрифирменной торговле, по внутрифирменной (межфирменной) задолженности, а также по иной кредиторской и дебиторской задолженности ИФП. Тем не менее, отчетность по валютному мониторингу дает представление о сферах и масштабах коммерческого присутствия нефинансовых МНП на территории Казахстана через учреждение филиала.

Анализ деятельности респондентов валютного мониторинга по отчетности за 2015 год показывает, что несмотря на относительно небольшое их количество⁴, вклад действующих филиалов иностранных компаний в ВВП и в валовую добавленную стоимость отдельных отраслей, экспорт/импорт, инвестиции в основной капитал, занятость и другие экономические индикаторы может быть довольно значимым.

Так, 12 филиалов иностранных компаний с объемом реализации от 100 млн. долл. США (Филиал компании Arabtec Consolidated Contractors Limited в г. Астана) до 6 млрд.долл. (филиал Карачаганак Петролиум Оперейтинг Б.В.) входят в перечень 200 крупнейших компаний Казахстана по объему реализации продукции по итогам 2014 года [8].

Согласно отчетности по валютному мониторингу помимо разработки нефтегазовых месторождений и развития соответствующей инфраструктуры, иностранные филиалы являются активными участниками обустройства столицы Казахстана и реализации индустриальных и инфраструктурных проектов, включенных в государственные программы социально-экономического развития республики. Так, филиалы, входящие в группы МНП Ahsel Insaat, Sembol Construction, Mabco Constructions, Alsim Alarko возводили в городе Астана резиденцию Президента РК, здание Парламента РК, Конгресс-холл, Дворец мира и согласия, отель Rixos, кардиохирургический центр, республиканские нейрохирургический, диагностический центры, центр материнства и детства, ТРЦ «Хан шатыры», здание международного аэропорта, стадионы, объекты водоснабжения и канализации, жилые дома. В строительстве и реконструкции автомобильных дорог «Западная Европа-Западный Китай», «Алматы – Бишкек», коридора «Центр-Восток», участка «Алматы – Усть-Каменогорск» и других задействованы филиалы и представительства компаний Sinohydro Corporation, Todini Costruzioni Generali, Dena Rahsaz Constuction, Gwanghyuk construction, KCC Engineering & Construction, Sung Do Constuction, Cengiz Insaat, Alsim Alarko, ООО Дорстройсервис, ОО СП Аккорд Окан, Salini Costruttori. Об участии в реконструкции Атырауского НПЗ и участии в проектах «Атырауский завод ароматических углеводородов», «Комплекс по глубокой переработке нефти», «ГОК Бозшаколь», «Завод по производству первичного алюминия», «Мойнакская ГЭС», «Строительстве цементного

⁴ по состоянию на 1 апреля 2016 года - 1% от общего количества филиалов и представительств (35409) и юридических лиц (396012), зарегистрированных в Статрегистре

завода в Жамбылской области», «Гидроузел Аклак» сообщили филиалы компаний JGC Corporation и Gate Insaat, Sinopec Engineering, Alsim Alarko, China Triumph International Engineering, ОАО «Зарубежводстрой», а также представительство China nonferrous metal industry's foreign engineering & construction.

При осуществлении своей деятельности в Казахстане, отчасти в силу наличия требований о местном содержании, ИФП вовлекают в круг своих партнеров казахстанских юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Вместе с тем, в разрезе отдельных поставщиков крупнейшими партнерами нефтегазовых филиалов в республике являются другие филиалы иностранных компаний.

Так, партнерами отчитавшихся в 2015 году по валютному мониторингу 110 респондентов было порядка 2500 казахстанских субъектов, включая ИФП. Наибольшее количество (от 100 до 500 и более) казахстанских партнеров наблюдается у филиалов таких компаний как КРО, CNPC International (Buzachi) B.V., Nelson Petroleum Buzachi B.V., NC Production Operations Company B.V., КСА Deutag Drilling GmbH, Schlumberger Logelco Inc, PetroKazakhstan Overseas Services Inc, Aker Solutions Contracting и North Caspian Operating Company N.V. (далее – NCOС).

В целом отчетность по валютному мониторингу (далее – ВМ) подтверждает выводы ОЭСР относительно общих характеристик деятельности МНП в принимающих странах. Большая часть как поставляемых так и потребляемых респондентами валютного мониторинга услуг приходится на зарегистрированных в Казахстане партнеров, тогда как по операциям с товарами преобладает доля партнеров-нерезидентов, в том числе за счет поставки оборудования прямыми инвесторами (головными компаниями) и экспорта продукции филиалов, основным видом деятельности которых является добыча сырой нефти и газа (Таблицы 1-3).

Таблица 1. Услуги, оказанные респондентами ВМ в 2015 году				
Виды деятельности ВМ	Всего	тыс.долл. США		
		из них, оказанные:		
		резидентам	ИФП в РК	нерезидентам
АИТ	257 935	239 308	15 331	3 296
ДНГ	13 137		13 137	
Строительные услуги	1 008 717	980 753	22 461	5 503
УДПИ	932 164	520 494	381 805	29 864
Смешанные	247 263	242 084	4 000	1 179
Всего	2 459 216	1 982 640	436 734	39 842

Таблица 2. Услуги, приобретенные респондентами ВМ в 2015 году*

Виды деятельности ВМ	Всего	из них, оказанные:		
		резидентами	ИФП в РК	нерезидентами
		тыс.долл. США		
АИТ	326 121	252 753	48 812	24 556
ДНГ	1 042 778	653 717	67 706	321 356
Строительные услуги	199 472	186 549	3 633	9 290
УДПИ	2 882 428	2 257 989	333 870	290 569
Смешанные	381 063	356 157	14 782	10 123
Всего	4 831 862	3 707 166	468 804	655 893

* в части операций отдельных филиалов включены оплата товаров и прочие платежи в рамках контрактов на приобретение услуг

Таблица 3. Приобретение и реализация товаров респондентами ВМ в 2015 году*

Виды деятельности ВМ	Получено от прямых инвесторов	Приобретено у других нерезидентов	Приобретено у резидентов РК	Возврат прямым инвесторам	Реализовано на экспорт
АИТ	582	5 436	7 728		60
ДНГ		148 247	589 693		539 709
Строительные услуги	155 061	324 152	139 294	9 379	4 573
УДПИ	16 514	901 362	200 296	12 700	2 384
Смешанные	2 429	5 296	24 273		60 464
Всего	174 586	1 384 493	961 284	22 080	607 190

* без учета реализации продукции Карачаганакского месторождения

Преобладающий спрос на товары и услуги со стороны ИФП с видом деятельности «Услуги, связанные с добычей полезных ископаемых» (УДПИ) и, в том числе, большая часть импорта товаров связаны с работами на Кашаганском месторождении, информация о которых поступает в Национальный Банк от филиала NCOC с ОКЭД «71122 - Деятельность по проведению геологической разведки и изысканий (без научных исследований и разработок)».

С выходом Кашаганского проекта на коммерческие объемы добычи продукции филиал NCOC будет отнесен к виду деятельности «Добыча сырой нефти, природного и попутного газа». В 2015 году по этому виду деятельности основной спрос на товары и услуги резидентов обеспечивал филиал КРО. Вместе с тем, в отчетности по валютному мониторингу не отражается информация об экспорте товаров в рамках СРП, вероятно вследствие особенностей раздела и реализации продукции. В частности, газ с

Карачаганакского месторождения реализуется ТОО «Казросгаз». В целом, с учетом продукции с Карачаганакского и Кашаганского месторождений уже в ближайшее время экспорт товаров, произведенных ИФП, станет на порядок выше указанного в Таблице 3 объема.

Таблица 4 показывает, что в целом группировка ИФП по видам деятельности соответствует видам преимущественно поставляемых ими услуг (основной вид деятельности). При этом, такие виды услуг как «Архитектурные, инженерные и прочие технические услуги» (АИТ) и «Услуги, связанные с добычей полезных ископаемых» (УДПИ) большей частью состоят из буровых работ, а также включают другие связанные со строительными проектами услуги (проектирование, монтаж, установка и пр.). Из оставшихся классифицированных видов услуг, обращает внимание предоставление строительными компаниями оборудования в краткосрочную аренду (операционный лизинг).

Таблица 4. Виды услуг, оказанных респондентами ВМ в 2015 году						
Наименование услуги	Всего	в т.ч. по видам деятельности ВМ				
		АИТ	ДНГ	Строительные услуги	УДПИ	Смешанные
Строительные услуги	1 163 638	13 549		750 901	210 767	188 421
УДПИ	673 230	8 603			664 627	
АИТ	400 102	208 903	3	119 079	18 133	53 984
Операционный лизинг	51 846			45 405	6 426	15
Услуги по консультации бизнеса и управления	43 156	24 558		3 424	13 323	1 851
Аренда недвижимости	4 783	537		2 321	1	1 924
Бухгалтерские, аудиторские услуги	2 325			2 325		
Грузовые перевозки	1 066			1 066		
Прочие услуги	119 072	1 785	13 134	84 196	18 888	1 069
Всего	2 459 216	257 935	13 137	1 008 717	932 164	247 263

Виды приобретаемых ИФП услуг более разнообразны (Таблица 5). Несмотря на существенные расходы на оплату грузовых и пассажирских перевозок, аренды оборудования и недвижимости, обучения и медицинского обслуживания персонала, безусловно преобладает потребление строительных, архитектурных, инженерно-технических и других связанных с добычей полезных ископаемых услуг, что отчасти является следствием привлечения большого количества субподрядчиков на работы в нефтегазовых месторождениях.

Таблица 5. Виды услуг, приобретенных респондентами ВМ в 2015 году						
Наименование услуги	Всего	тыс.долл. США				
		в т.ч. по видам деятельности ВМ				
		АИТ	ДНГ	Строительные услуги	УДПИ	Смешанные
УДПИ	1 346 096		116 730		1 215 394	13 972
Строительные услуги	739 498	10 669	124 108	106 746	228 366	269 609
АИТ	546 005	210 156	37 360	22 624	267 188	8 677
Грузовые перевозки	519 317	3 593	369 664	2 030	126 420	17 610
Операционный лизинг	391 765	4 925	3 655	7 312	346 213	29 660
Аренда недвижимости	121 036	13 535	29 473	12 062	61 257	4 709
Вспомогательные транспортные услуги	85 834	11 157	22 175	2 831	42 269	7 402
Пассажирские перевозки	83 247	15 523	5 244	1 718	60 708	54
Компьютерные услуги	44 744	10 862	4 662	263	26 212	2 745
Услуги по консультации бизнеса и управления	42 050	5 632	12 762	798	17 081	5 777
Обучение и подготовка кадров	34 401	3 332	7 884	359	22 425	401
Страховые услуги	31 620	954	10 230	512	19 878	46
Бухгалтерские, аудиторские услуги	15 147	303	1 933	1 902	9 084	1 925
Услуги связи	13 909	1 650	3 413	3 334	4 978	534
Капитальный и текущий ремонт товаров	13 627	12	9 280	279	2 360	1 696
Переработка отходов и очистка	8 087	5	2 064	614	5 060	344
Финансовые услуги	5 554	561	223	3 606	1 146	18
Роялти и лицензионные платежи	5 378	517	4 777		84	
Медицинские услуги	5 209	1 028	732	257	3 147	45
НИОКР	4 800		3 110	12	1 459	219
Юридические услуги	4 008	394	465	476	2 592	81
Информационные услуги	3 478	298	1 779	17	1 374	10
Прочие услуги	613 232	31 015	117 238	31 719	417 732	15 528
Всего	4 678 042	326 121	888 961	199 472	2 882 428	381 063

При этом основные объемы потребления и поставки услуг обеспечены филиалами Saipem S.p.A. (эта компания в феврале 2015 года выиграла контракт в 1,8 млрд. долл. США на проведение работ в Кашаганском месторождении), NCOС, KPO, SaiParDrilling Company B.V., Nelson Petroleum Buzachi B.V., CNPC International (Buzachi) B.V., Posco Engineering & Construction Co ltd, KPJV Limited (проектная компания, задействованная в Проекте будущего расширения Тенгизского месторождения), NC Production Operations Company B.V., Mabco Constructions S.A., Schlumberger Logelco Inc, Sichim S.p.a., Van Oord Dredging and Marine Contractors B.V., Bonatti S.p.a.,

General Electric International Inc, Sinopec Engineering, Baker Hughes Services International Inc, Consolidated Contracting Engineering & Procurmont S.A.L., TODINI Costruzioni Generali S.p.a., Halliburton International Inc., Nabors Drilling International Limited, It Engineering S.A.

Выполнение указанных услуг определяет потребность в привлечении иностранных специалистов, в том числе посредством внутрикорпоративного перевода в рамках МНП. В этой связи, склонность ИФП к услугам иностранной рабочей силы выше, чем потребление нефакторных услуг у нерезидентов. Так, если оказанные нерезидентами услуги (656 млн. долл. США) составляют около 14% от общей стоимости потребленных услуг (4832 млн. долл. США), то доля нерезидентов в общей сумме выплаченной филиалами в 2015 году заработной платы составляет 30% или 224 млн. долл. США. Персонал из физических лиц-резидентов Казахстана заработал чуть более полумиллиарда долларов США (Таблица 6).

Таблица 6. Выплата заработной платы респондентами ВМ в 2015 году						
						тыс.долл.США
Наименование показателя	Всего	в т.ч. по видам деятельности ВМ				
		АИТ	ДНГ	Строительные услуги	УДПИ	Смешанные
Заработная плата, выплаченная служащим и рабочим - нерезидентам	224 445	7 484	78 154	56 803	74 737	7 267
Заработная плата, выплаченная служащим и рабочим - резидентам	507 539	26 594	155 597	67 147	240 923	17 278
Всего заработная плата	731 984	34 078	233 751	123 950	315 660	24 545

В целом валовая стоимость произведенной респондентами валютного мониторинга продукции в 2015 году составила 6 564 млн. долл. США. ИФП, занятые в сфере добычи сырой нефти, природного и попутного газа ожидаемо лидируют по объемам производства, налогов, удержанных в бюджеты республики, стоимости товарно-материальных запасов (ТМЗ) на конец года и выручки от реализации продукции, перечисленной покупателями непосредственно на счета головной компании (Таблица 7).

Информация о налогах, удержанных в бюджеты республики в отчетности по валютному мониторингу (в общей сумме 2 390 млн. долл. США за 2015 год) приводится без разбивки по видам налогов, в связи с чем может содержать как налоги, подлежащие выплате головной компанией-юридическим лицом нерезидентом от деятельности казахстанского филиала, так и налог на добавленную стоимость, подлежащий зачету и/или возврату из бюджета.

Таблица 7. Отдельные финансовые показатели респондентов ВМ за 2015 год
тыс.долл. США

Наименование показателя	Всего	в т.ч. по видам деятельности ВМ				
		АИТ	ДНГ	Строительные услуги	УДПИ	Смешанные
Валовая стоимость продукции (выполненных работ)	6 564 103	121 185	4 808 644	657 488	724 155	252 631
Амортизация оборудования	414 666	2 570	153 910	33 786	90 763	133 637
Доход, перечисленный заказчиками на счета головной компании	783 882	23 688	274 337	130 811	163 404	191 642
Налоги, удержанные в бюджеты РК	2 390 241	31 041	1 487 836	97 941	147 794	625 629
ТМЗ на конец периода	4 353 917	6 646	2 390 005	943 274	902 825	111 167
Чистый доход (убыток) от деятельности филиала*	202 536	22 654	40 514	88 042	110 594	-59 268

* чистый доход по нефтедобывающим филиалам приведен без учета распределения прибыльной нефти по Карачаганакскому СРП

Изменение статуса резидентства ИФП

Последние и предстоящие изменения законодательства Республики Казахстан будут способствовать решению статистических проблем с ИФП.

Введенные в Налоговый Кодекс Республики Казахстан за последние несколько лет изменения, в частности уточнение условий признания филиалами, представительствами юридического лица нерезидента оборота по реализации услуг (п.1-2. Статьи 230, введенный в действие с 01.01.2015 года), будут способствовать облегчению сохраняющихся проблем с разграничением операций ИФП от операций головной компании как со стороны самих ИФП, так и со стороны их партнеров и большей согласованности данных валютного мониторинга с другими источниками по платежному балансу.

Сохраняющиеся нестыковки данных валютного мониторинга с действующими источниками статистики международных услуг в настоящий момент не позволяют должным образом переформировать статистику платежного баланса и международной инвестиционной позиции, считая строительно-буровые ИФП резидентами, также как и остальные филиалы. В определенной степени путаницу при заполнении отчетных административных и статистических форм вносит вышеупомянутый подход валютного законодательства с позиции головного юридического лица, относящий ИФП к нерезидентам.

Концепцией нового Закона «О валютном регулировании и валютном контроле» предусматривается признание резидентами всех зарегистрированных в Республике Казахстан филиалов и представительств нерезидентов. Указанное изменение отчасти продиктовано принятыми при

присоединении к ВТО обязательствами по разрешению коммерческого присутствия иностранных финансовых организаций в форме филиалов. Как указано в проекте Концепции, сохранение действующего подхода и признание филиалов иностранных банков в качестве нерезидентов, не отвечает требованиям ВТО по предоставлению равных условий иностранным поставщикам для оказания финансовых услуг на территории Казахстана [9].

При этом, нельзя не отметить, что напротив в отдельных отраслях нефинансовых услуг присоединение к ВТО позволяет Казахстану отменить функционирование иностранных филиалов. Примечательно и то, что это затрагивает именно те филиалы, с которыми у Национального Банка возникали проблемы статистического резидентства. Так, в соответствии со специфическими секторальными обязательствами Казахстана в сфере услуг в области архитектуры (КОП 8671), градостроительного и ландшафтного проектирования (КОП 8674), инженерных и комплексных инженерных услуг (КОП 8672, 8673), услуг по техническим испытаниям и анализу (КОП 8676), услуг в области горнодобывающей промышленности (КОП 883 + 5115), консультационных услуг в научных и технических областях, смежных с инженерной деятельностью (КОП 8675, за исключением КОП 86754), строительных и связанных с ними инженерных услуг (КОП 51, включая буровые работы, КОП 511-518) коммерческое присутствие поставщиков других членов ВТО разрешается **только в форме юридического лица в Республике Казахстан** [5].

В этой связи, также отмечаем, что головные компании отдельных ИФП зарегистрировали в Казахстане дочерние юридические лица под полным собственным контролем. Как показывает практика, филиалы и дочерние организации иностранного юридического лица свободно обмениваются активами и обязательствами, что вызывает вопрос о целесообразности сохранения в Казахстане филиала параллельно с дочерним юридическим лицом, осуществляющим тот же вид деятельности.

Вместе с тем, судя по имеющейся в Национальном Банке информации, в настоящее время у регулирующих соответствующие отрасли государственных органов отсутствует позиция по вопросу перерегистрации действующих иностранных строительных и нефтесервисных филиалов в качестве юридического лица и по запрету регистрации новых филиалов иностранных юридических лиц в указанных отраслях.

При продолжении деятельности иностранных строительных и буровых филиалов в тех же значимых масштабах как в 2015 году, учитывая длительные сроки функционирования и равную с юридическими лицами-резидентами подотчетность налоговому и статистическому законодательству, при формировании статистики внешнего сектора эти субъекты должны трактоваться как резиденты. После такой переклассификации импорт услуг по статьям «Строительные услуги» и «Прочие деловые услуги» платежного баланса Казахстана может оказаться ниже ожидаемых объемов в динамике, что отчасти компенсируется ростом доходов, выплачиваемых иностранным

прямым инвесторам. При этом, для адекватного компенсирования текущих операций платежного баланса по принципу двойной записи и полноты статистики международных инвестиций необходимо наладить сбор недостающей информации по внешним финансовым операциям, активам и обязательствам ИФП. Соответственно, возможны изменения в динамике статистики прямых инвестиций в отрасли строительства и услуг по добыче полезных ископаемых.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. OECD “Measuring Globalization: OECD Economic Globalization Indicators”, 2010 год;
2. Организация объединенных наций «Международная отраслевая классификация всех видов деятельности (МСОК)», четвертый пересмотренный вариант, 2010 год;
3. Организация объединенных наций «Руководство по статистике международной торговли услугами», 2010 год;
4. Соглашение об учреждении Всемирной Торговой организации. Приложение 1В: Генеральное соглашение по торговле услугами (ГАТС), Марракеш, 1994 год.
5. Протокол о вступлении Республики Казахстан в ВТО. Перечень специфических обязательств по торговле услугами. 2015 год.
6. ОЭСР «Эталонные определения ОЭСР для прямых иностранных инвестиций», 4 издание, 2008 год;
7. Евростат и Европейская комиссия «Foreign Affiliates Statistics (FATS) Recommendations Manual», доработанная редакция 2012 года;
8. Эксперт РА Казахстан. Рейтинг Крупнейших компаний Казахстана. Итоги 2014 года;
9. [Http://online.zakon.kz](http://online.zakon.kz). Досье на проект Закона Республики Казахстан «О валютном регулировании и валютном контроле» (июнь 2016 года).