

Адреса для листування: а/с 316, м. Львів, 79000, Україна. Адреса: вул. Івана Франка, 9, оф. 1а, м. Львів, 79005.
Тел./факс: +(38) 032-225-76-82. Тел. +(38) 032-243-38-88. Електронна скринька: epi@mail.lviv.ua. Веб-сайт: <http://epi.org.ua>.

Голові Комітету Верховної Ради України з питань екологічної політики, природокористування та ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи
Сех І. І.

Голові Львівської обласної ради
Колодію П. Н.

Голові Івано-Франківської обласної ради
Скрипничукові В. М.

Голові комісії з питань екології, природних ресурсів та рекреації ЛОДА
Балицькому О. М.

Аналіз податкових зобов'язань компанії "Шеврон Юкрейн Б.В." відповідно до проекту Угоди про розподіл вуглеводнів, які видобуватимуться у межах ділянки «Олеська» між державою Україна, компанією "Шеврон Юкрейн Б.В." та ТОВ «Надра Олеська»

Відповідно до Розділу «Визначення» даної угоди, дається таке трактування нижчевказаних термінів:

"Податки України" - означає будь-які загальнодержавні або місцеві податки та збори чи інші обов'язкові платежі, які розглядаються як податки чи збори, що передбачені Законодавством України станом на Дату набуття чинності, або які можуть бути запроваджені у будь-який час після Дати набуття чинності, як у Податковому кодексі України, так і в будь-якому іншому акті Законодавства України.

"Податок" або "Податки" означає всі існуючі або майбутні збори, мита, платежі, нарахування, відрахування, накладання, утримання, комісії, внески, податки або інші обов'язкові платежі, які мають характер податку (в тому числі податок на додану вартість, або інші податки з продажів або операцій, з корпорацій, податок на дохід, податок з приросту капіталу, гербовий збір, земельний податок, збір за реєстрацію, податок на капітал, податок на особистий статок, податок на прибуток, податок або утримання з дивідендів, збір за переказ коштів, митні збори, податки або утримання з філій та постійних представництв, податок на дохід від рухомого капіталу та фіксований податок на грошові перекази) або внески, що здійснюються на користь або застосовуються будь-яким урядом.

"Податок" або "Податки" не включають жодні Податки України.

Положення угоди	Положення чинного законодавства
Відповідно до Розділу «Визначення», термін «Сплачувані податки» означає наступні Податки України: Податок на прибуток, ПДВ та Плата за користування надрами. Для цілей цієї Угоди Податки України також включають єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне	Відповідно до ст. 335.2. Податкового кодексу України, під час виконання угоди про розподіл продукції інвестор сплачує такі податки і збори: а) податок на додану вартість; б) податок на прибуток підприємств; в) плату за користування надрами для

страхування українських працівників та іноземних громадян, найнятих на роботу в Україні, та державні збори та мито для отримання послуги чи виконання необхідної дії державними органами або установами.

Відповідно до Розділу 31.1. (В)(2) (2), ані будь-який Інвестор, ані Оператор в межах діяльності, пов'язаної з

Операціями з вуглеводнями, не підлягатиме оподаткуванню платою за землю, в тому числі орендною платою за земельні ділянки державної і

комунальної власності, митом, екологічним податком, збором за спеціальне використання води, збором у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності, зборами на обов'язкове державне пенсійне страхування, в тому числі, серед інших, збори, що справляються при купівлі або продажу іноземної валюти, з послуг мобільного зв'язку, при придбанні Майна та / або Активів, при придбанні або відчуженні автомобілів.

Відповідно до пункту 2.4, Оператор та Інвестори мають право:

Без плати:

2. Використовувати пісок, камінь, ґрунтову воду, непридатну для пиття або комунального використання, пластову воду багаторазового використання та будь-які інші природні ресурси для здійснення Операцій з вуглеводнями (у тому числі будь-яку воду, необхідну для здійснення Операцій з вуглеводнями, на підставі відповідних Дозволів), що знаходяться в межах та поза межами Договірної ділянки, для здійснення Операцій з вуглеводнями;

3. Використовувати електроенергію, що є доступною в межах та поза межами Договірної ділянки, для здійснення Операцій з вуглеводнями;

4. Ввозити на митну територію або вивозити з митної території України будь-які Обладнання та матеріали або Послуги, необхідні для здійснення Операцій з вуглеводнями.

16.1 . Інвестори та Оператор мають право використовувати такі земельні ділянки для здійснення Операцій з вуглеводнями протягом Строку без будь-яких виплат, витрат або компенсацій окрім тих, які передбачені в цьому Розділі 16.1. 16.2 Для здійснення Операцій з вуглеводнями Інвестори мають право в Україні використовувати, враховуючи вимоги Законодавства України, будь-яку залізничну

видобування корисних копалин.

Інвестор зобов'язаний нарахувати, утримати та сплатити до бюджету податок з доходів фізичних осіб із заробітної плати та інших винагород і виплат, нарахованих (виплачених) платнику податку згідно з розділом IV цього Кодексу.

Вищезазначені норми не узгоджуються з вимогам чинного податкового законодавства у даній сфері, оскільки, окрім вищевказаних податків, суб'єкти господарювання у сфері нафтогазової діяльності сплачують такі податки, **які не сплачуватиме дана компанія:**

1. Екологічний податок

Відповідно до ст. 240.1. Податкового кодексу України, платниками податку є суб'єкти господарювання, які здійснюються:

240.1.1. викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення;

240.1.2. скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти;

240.1.3. розміщення відходів (крім розміщення окремих видів (класів) відходів як вторинної сировини, що розміщуються на власних територіях (об'єктах) суб'єктів господарювання);

240.1.4. утворення радіоактивних відходів (включаючи вже накопичені);

240.1.5. тимчасове зберігання радіоактивних відходів їх виробниками понад установлений особливими умовами ліцензії строк.

2. Плата за землю

Відповідно до Закону України «Про плату за землю», плата за землю – це обов'язковий платіж, що справляється у вигляді земельного податку або орендної плати з юридичних і фізичних осіб. Відповідно до Розділу 13 Податкового кодексу України, до плати за землю відноситься плата за землі сільськогосподарського призначення та плата за землі населених пунктів.

3. Збір за спеціальне використання води

Відповідно до ст. 323.1. Податкового кодексу України, платниками збору є водокористувачі - суб'єкти господарювання незалежно від форми власності: юридичні особи, їх філії, відділення, представництва, інші відокремлені підрозділи без утворення

колію, дорогу, аеропорт, аеродром, канал, річку, міст або водний шлях, будь-яку телекомунікаційну мережу та будь-які існуючі трубопроводи чи транспортну інфраструктуру, зокрема сховища, на недискримінаційних умовах.

16.3 Для здійснення Операцій з вуглеводнями Оператор на умовах, визначених Законодавством України має право монтажу, будівництва, експлуатації та користування Об'єктами та обладнанням в межах та поза межами Договірної ділянки, в тому числі телекомунікаційним обладнанням (в тому числі радіовежами та системами супутникового зв'язку) та іншим обладнанням, дорогами, мостами, аеродромами, терміналами, складськими приміщеннями тощо. Оператор має право обирати місце розміщення, будувати та здійснювати монтаж Об'єктів, необхідних для ведення Операцій з вуглеводнями на підставі отриманих Дозволів.

юридичної особи (крім бюджетних установ), постійні представництва нерезидентів, а також фізичні особи - підприємці, які використовують воду, отриману шляхом забору води з водних об'єктів (первинні водокористувачі) та/або від первинних або інших водокористувачів (вторинні водокористувачі), та використовують воду для потреб гідроенергетики, водного транспорту і рибництва.

4. Податок з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів

Відповідно до Закону України "Про податок з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів", платниками податку з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів є підприємства, установи й організації, які є юридичними особами, іноземні юридичні особи. Об'єктами оподаткування є трактори (колісні); автомобілі, призначені для перевезення не менше 10 осіб, враховуючи водія; автомобілі легкові; автомобілі вантажні; автомобілі спеціального призначення, крім тих, що використовуються для перевезення пасажирів і вантажів (крім автомобілів спеціального призначення швидкої допомоги та пожежних).

5. Мито

Відповідно до ст. 271 Митного кодексу України, мито - це загальнодержавний податок, встановлений [Податковим кодексом України](#) та цим Кодексом, який нараховується та сплачується відповідно до цього Кодексу, законів України та міжнародних договорів, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України. В Україні застосовуються такі види мита: ввізне, вивізне, сезонне, особливі види мита: спеціальне, антидемпінгове, компенсаційне.

Компанія «Шеврон» здійснюватиме викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря, утворюватиме та розміщуватиме відходи, а тому повинна сплачувати екологічний податок.

6. Збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності

Відповідно до Податкового кодексу України (розділ 14 глава 4), [платниками збору](#) є

	<p>суб'єкти господарювання та їх відокремлені підрозділи, які провадять діяльність з постачання <u>природного газу</u> споживачам на підставі укладених з ними <u>договорів</u>.</p> <p><u>Об'єктом оподаткування</u> збором є вартість природного газу в обсязі, відпущеному кожній категорії споживачів у звітному періоді, яка визначається на підставі актів приймання-передачі газу, підписаних платником та відповідним споживачем (для населення – на підставі облікових документів), з урахуванням відповідного тарифу (ціни природного газу для відповідної категорії споживачів без урахування тарифів на його транспортування та постачання споживачам і суми <u>податку на додану вартість</u>).</p> <p>7. Збір на обов'язкове державне пенсійне страхування</p> <p>Відповідно до Закону України «Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування», платниками збору на обов'язкове державне пенсійне страхування є суб'єкти підприємницької діяльності незалежно від форм власності, їх об'єднання, бюджетні, громадські та інші установи та організації, об'єднання громадян та інші юридичні особи, а також фізичні особи – суб'єкти підприємницької діяльності, які використовують працю найманих працівників. У процесі своєї діяльності компанія «Шеврон» користуватиметься землями територіальних громад, використовуватиме воду, здійснюватиме викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря, утворюватиме та здійснюватиме розміщення відходів, використовуватиме вищезазначені транспортні засоби, а тому повинна сплачувати дані види податку.</p>
<p>Розділ 31 (Е)(6) Витрати, що не підлягають компенсації, включають Податкові витрати Податкові витрати включають, зокрема: (vi) витрати, понесені або зроблені у якості внесків Оператором відповідно до соціальних проектів та проектів розвитку інфраструктури у зв'язку з Операціями з вуглеводням, включно із тими, які вимагаються згідно із Розділом 15.12 цієї Угоди.</p> <p>15.12 Починаючи з Дати початку Інвестори повинні, на власний розсуд з урахуванням потреб місцевих громад, витратити загальну суму не менше 500 000 Доларів США (без ПДВ) кожного Календарного року на потреби соціального та промислового</p>	<p>Витрати, понесені або зроблені у якості внесків Оператором відповідно до соціальних проектів та проектів розвитку інфраструктури у зв'язку з Операціями з вуглеводням, можна розглядати як вид податкових витрат.</p> <p>Окрім того, ні в угоді, ні в законодавстві не має чітко встановленої порядку надання Оператором даних внесків. Оператор робить ці внески «на свій власний розсуд з урахуванням потреб місцевих громад».</p> <p>Також постає питання: Які критерії визначення потреб місцевих громад?</p>

<p>розвитку місцевих громад в межах або поблизу Договірної ділянки, за винятком Календарного року, в якому настає Дата початку, та Календарного року, в якому Оператор повідомляє Державний уповноважений орган про те, що Інвестори досягнули показників комерційної доцільності, зазначеної в Розділі 7.5 (або в Календарному році, в якому ця Угода припиняється, якщо припинення відбувається до надання такого повідомлення). Протягом цих 2 (двох) років, витрати в розмірі 500 000 Доларів США (без ПДВ) мають бути пропорційно розподілені, виходячи з кількості повних Місяців (в пропорції 1 до 12) в Календарному році, в якому ця Угода залишається чинною (або до дати надання повідомлення Оператором про комерційну доцільність).</p> <p>15.13 Якщо Оператор повідомляє Державному уповноваженому органу про те, що Інвестори досягнули показників комерційної доцільності, зазначеної в Розділі 7.5, Інвестори повинні, на власний розсуд з урахуванням потреб місцевих громад, витратити загальну суму не менше 1 000 000 Доларів США (без ПДВ), кожного Календарного року на потреби соціального та промислового розвитку місцевих громад в межах або поблизу Договірної ділянки, за винятком Календарного року, в якому повідомлення про комерційну доцільність надається Оператором, та Календарного року, в якому ця Угода припиняється. Протягом цих 2 (двох) років, витрати в розмірі 1 000 000 Доларів США мають бути пропорційно розподілені, виходячи з кількості повних Місяців (в пропорції 1 до 12) в Календарному році, в якому ця Угода залишається чинною (або після надання повідомлення Оператором). Інвестори повинні, на свій власний розсуд, визначити способи витрачання усіх коштів, які витрачаються згідно з цим Розділом. Всі витрати, понесені Інвесторами відповідно до Розділу 15.12 та цього Розділу 15.13, повинні вважатися Податковими витратами .</p>	<p>Як держава може проконтролювати інформацію стосовно досягнення показників комерційної доцільності для того, щоб виплати збільшилися?</p>
<p>Розділ 31 (Е)(8) До Податкових витрат не застосовуються будь-які загальні обмеження, заборони або інші умови, вимоги та правила щодо витрат відповідно до Податкового кодексу України.</p>	<p>За правилами податкового обліку витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, визнаються витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів, виконаних робіт, наданих послуг (п. 138.4 ст. 138 Кодексу). Відповідно до вимог п. 152.3 ст. 152 Кодексу платники податку на прибуток разом з відповідною податковою</p>

	декларацією подають органу державної податкової служби перелік доходів та витрат платника податку в розрізі контрагентів - платників єдиного податку. Дані вимоги чинного законодавства не можуть бути застосовані до Інвестора.
<p>Податок на прибуток за ставкою (17) Оператор сплачує Податок на прибуток за ставкою, передбаченою Податковим кодексом України, яка на Дату набуття чинності становить 19% (дев'ятнадцять відсотків) і 16% (шістнадцять відсотків), починаючи з 1 січня 2014 року, з урахуванням положень пункту 10 Підрозділу 4 Розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України щодо ставок Податку на прибуток. Сторони визнають, що згідно з Податковим кодексом України, чинним на Дату набуття чинності, ставку Податку на прибуток буде знижено до 16% (шістнадцяти відсотків) 1 січня 2014 року. Інвестори, в тому числі Оператор, мають право на такий привілей незалежно від змін в Законодавстві України після Дати набуття чинності, що можуть збільшити цю ставку. Якщо, відповідно до Сприятливих змін у податковому законодавстві, ставку буде знижено нижче 16% (шістнадцяти відсотків), у такому разі застосовуються положення Розділу 31.1(D). (Положення про гарантії у разі внесення змін до законодавства, передбачене у Розділі 31.1(D), має переважну силу над іншими положеннями цього Розділу 31 та іншими положеннями цієї Угоди, що стосуються Податків України. Дане положення : «Оператор має право, але не зобов'язаний, на власний розсуд, звернутися до Держави з пропозицією про внесення змін до цієї Угоди таким чином, щоб вона відображала Сприятливі зміни в податковому законодавстві, та може запропонувати текст відповідних змін. В разі звернення Оператора з такою пропозицією до Держави Сторони зобов'язуються внести зміни до цієї Угоди таким чином, щоб вони відображали Сприятливі зміни в податковому законодавстві. Оператор має право, на власний розсуд, але не зобов'язаний, звернутися до Держави з пропозицією про внесення змін до цієї Угоди таким чином, щоб вона відображала будь-які зміни до податкового законодавства (інші ніж Сприятливі зміни в податковому законодавстві) та може запропонувати текст відповідних змін.).</p>	<p>Стаття 336.1 Податкового кодексу д) пільги щодо податку на прибуток підприємств, передбачені у розділі III цього Кодексу, при оподаткуванні прибутку, отриманого інвестором під час виконання угоди про розподіл продукції, не застосовуються, якщо інше не передбачено угодою, а такі пільги угодою передбачені.</p> <p>Стаття 340. Податкового кодексу Держава гарантує, що до прав та обов'язків інвестора при виконанні податкових зобов'язань, визначених угодою про розподіл продукції, буде застосовуватися законодавство, чинне на момент укладення угоди, крім випадків, коли законом зменшується розмір податків чи зборів або податки і збори скасовуються. Закон, яким зменшується розмір податків чи зборів або податки і збори скасовуються, інвестором застосовується з дня набрання ним чинності.</p>
Розділу 31.1(G) (2)Оператор виступає	

<p>платником Плати за користування надрами за цією Угодою незалежно від того, чи спеціальні дозволи на користування надрами за цією Угодою будуть видані Оператору чи Інвестору.</p> <p>Оператор сплачуватиме Плату за користування надрами за наступними ставками:</p> <p>(а) 1,25% (одна ціла двадцять п'ять сотих відсотка) за Природний газ, в тому числі газ, розчинений у нафті (нафтовий (попутний) газ), етан, метан, пропан, бутан, газ (метан) вугільних родовищ, газ сланцевих товщ, газ центрально-басейнового типу, газ колекторів щільних порід, та</p> <p>(б) 2% (два відсотки) за нафту та конденсат.</p> <p>Розміри ставок Плати за користування надрами підлягають зниженню відповідно до Розділу 31.1(D) внаслідок Сприятливих змін в податковому законодавстві. Якщо нові правила Податкового кодексу України або іншого Законодавства України після Дати набуття чинності встановлюють нижчі ставки Плати за користування надрами або іншим чином встановлюють менший розмір Плати за користування надрами, ніж встановлено цією Угодою, то такі нові ставки застосовуються до цієї Угоди.</p>	<p>Варто зазначити, що видачі спец. дозволів на користування надрами має передувати участь громадськості, якої не було, чим порушені учасницькі права громадян зокрема і процедура видачі дозволів в цілому.</p>
<p>ДОДАТОК М РОЗДІЛ 31.1(F)(5) З моменту прийняття та набуття чинності, зміни до законодавства, описані в Розділі 44.2(F), Розділ 31.1(F)(5) буде повністю замінений на наступне:</p> <p>Держава повинна забезпечити прийняття та чинність нормативних актів, які дозволять Оператору та Інвесторам приймати податкові накладні, складені відповідно до порядку, встановленому в цьому Розділі вище, в якості належним чином оформлених податкових накладних.</p> <p>Держава повинна забезпечити прийняття та чинність змін до Податкового кодексу України та підзаконних нормативних актів, які забезпечать належне застосування цього Розділу 31.1(F)(5) Органом державної податкової служби, іншими органами державної податкової служби, Органом державного казначейства та іншими державними органами.</p>	<p>Порушують основні принципи законотворчості. Держава не може приймати законодавство на користь інтересів конкретних суб'єктів, адже законопроект готується не просто сам по собі, довільно, а при ретельному аналізі соціально-економічної ситуації у країні, політичної обстановки, потреб правового регулювання тих чи інших сторін суспільного життя, доцільності такого регламентування, тощо.</p>
<p>4. ОПЕРАЦІЙНИЙ ДОГОВІР</p> <p>4.1 (3) У випадку виникнення Простроченого грошового зобов'язання Держави Оператор приймає всі необхідні рішення за цією Угодою на власний розсуд.</p>	<p>Можливість штучного створення пастки для держави.</p>

Таким чином, виходячи із вищевикладеного, доходимо до таких висновків:

1. Компанія "Шеврон Юкрейн Б.В." сплачуватиме такі податки України: податок на прибуток, податок на додану вартість, плату за користування надрами, єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування українських працівників та іноземних громадян, найнятих на роботу в Україні та державні збори та мито для отримання послуги чи виконання необхідної дії державними органами або установами.

Але у процесі своєї діяльності, компанія "Шеврон Юкрейн Б.В." користуватиметься природними ресурсами, електроенергією, землями територіальних громад, використовуватиме воду, здійснюватиме викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря, утворюватиме та здійснюватиме розміщення відходів, використовуватиме транспортні засоби, а тому повинна сплачувати ще і такі види податків: плата за землю, мито, екологічний податок, збір за спеціальне використання води, збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності, збір на обов'язкове державне пенсійне страхування, податок з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів.

Окрім того, витрати, понесені або зроблені у якості внесків Оператором відповідно до соціальних проектів та проектів розвитку інфраструктури у зв'язку з Операціями з вуглеводням є податковими витратами, правовий характер яких і їхнє співвідношення із податками в проекті угоди чітко не прописано.

2. Компанія "Шеврон Юкрейн Б.В." порушуватиме вимоги чинного законодавства щодо участі громадськості у прийнятті рішень, що стосуються довкілля, вимоги Конвенції про доступ до інформації, участь громадськості в процесі прийняття рішень та доступі до правосуддя з питань, що стосуються довкілля (Оргуської конвенції), а також доступу до публічної інформації.

Так, в угоді міститься екологічна інформація, яка є предметом значного суспільного інтересу. Законодавством України визначено, що екологічна інформація не може бути засекречена. Відповідно до ст.9 Закону України «Про охорону навколишнього природного середовища», кожний громадянин України має право на вільний доступ до інформації про стан навколишнього природного середовища (екологічна інформація) та вільне отримання, використання, поширення та зберігання такої інформації, за винятком обмежень, встановлених законом.

Окрім того, процедура надання спец. дозволів на користування проведена без врахування учасницьких прав громадян України, що вже є порушенням національного законодавства.

3. У проекті угоди в низці положень порушуються основні принципи законотворчості. Держава зобов'язана приймати нормативно - правові акти, які б **стимулювали** економічний розвиток України, соціальний добробут її народу, адже законопроект готується не просто сам по собі, довільно, а при ретельному аналізі соціально-економічної ситуації у країні, політичної обстановки, потреб правового регулювання тих чи інших сторін суспільного життя, доцільності такого регламентування, тощо. Натомість у проекті угоди передбачено прийняття законодавства на користь інтересів конкретних суб'єктів господарювання.

З повагою,
виконавчий директор
МБО «Екологія – Право – Людина»



Кравченко О. В.