

**Председателю Сената Парламента
Республики Казахстан
Токаеву К.К.**

**Председателю Мажилиса
Парламента
Республики Казахстан
Мухамеджанову У.Б.**

**Депутатам Сената Парламента
Республики Казахстан**

**Депутатам Мажилиса Парламента
Республики Казахстан**

**Председателю Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
Оксикбаеву О.Н**

**Об уклонении от уплаты подоходного
налога в особо крупных размерах
и других преступных деяниях
заместителя председателя правления
ФНБ «Самрук-Казына», председателя
Совета директоров НК «КазМунайГаз»
Кулибаева Т.А. и членов его ОПГ**

Настоящим информирую вас о преступных действиях Кулибаева Т., совершенных в предварительном сговоре с группой лиц, представляющих национальные компании и государственные органы Республики Казахстан, в ходе реализации акций АО «Мангистаумунайгаз» (далее - «Мангистаумунайгаз»), в результате чего Республике Казахстан был нанесен ущерб в размере не менее 1,8 миллиард долларов США.

25 ноября 2009 года Кулибаевым Т. и его сообщниками была совершена **притворная сделка** со всеми признаками пункта 2 статьи 162 Гражданского кодекса с целью ухода от налогообложения при продаже акций компании 100% «Мангистаумунайгаз».

В данной сделке Кулибаев являлся **заинтересованным лицом**, будучи бенефициарным собственником крупного пакета акций «Мангистаумунайгаз» и в тоже время председателем совета директоров АО «НК «КазМунайГаз»» (далее – НК «КазМунайГаз»), которая совместно с компанией «CNPC Exploration and Development Company Ltd.» (далее - CNPC ED) приобрела 100% акций «Мангистаумунайгаз».

НК «КазМунайГаз» и CNPC ED официально объявили 25 ноября 2009 года о приобретении 100% акций «Мангистаумунайгаз» у компании «Cental Asia Petroleum Ltd.» через совместную голландскую компанию «Mangistau Investments B.V.».

Продажа акций «Мангистаумунайгаз» была оформлена как биржевая сделка, заключенная через открытые торги на казахстанской фондовой бирже. Условия купли-продажи акций сторонами официально не раскрывались, за исключением того, что казахстанская фондовая биржа в своем информационном сообщении от 25 ноября 2009 г. указала, что 100% акций «Мангистаумунайгаз» были приобретены за сумму 387 566 298 009 тенге (эквивалент 2.6 млрд. долларов США) через «специализированные торги» на

казахстанской фондовой бирже. Также сообщалось, что в качестве продавца на специализированных торгах выступила АО "Дочерняя организация АО "Нурбанк" "MONEY EXPERTS" (Алматы), а участие покупателей ограничилось одной заявкой от некой брокерско-дилерской организации.

Продажу акций «Мангистаумунайгаз» оформили как биржевую сделку, заключенную методом открытых торгов с целью прикрыть другую (прямую) сделку, при которой доход продавца в виде прироста стоимости подлежал налогообложению в Республике Казахстан.

Первоначально о приобретении 100% акций «Мангистаумунайгаз» совместной голландской компанией НК «КазМунайГаз» и CNPC ED - «Mangistau Investments B.V.» было объявлено рядом официальных информационных источников, включая НК «КазМунайГаз» и CNPC, 20 апреля 2009 года. В то время как НК «КазМунайГаз» тщательно скрывала условия и детали сделки, некоторые из них стали доступны общественности из официального пресс-релиза головной государственной компании «China National Petroleum Corporation» (далее – CNPC) от 24 апреля 2009 г. [*дословный перевод с английского*]:

«16 апреля 2009 года компания «CNPC Exploration and Development Company Ltd.» (CNPC E&D) подписала в г. Пекин договор с казахской национальной компанией «КазМунайГаз» о покупке 100% простых акций акционерного общества «Мангистаумунайгаз» у компании «Central Asia Petroleum Ltd.» (CAP).

Покупка «Мангистаумунайгаз», включая добывающие месторождения Капалкас и Жетыбай и все остальные разведочные активы, совершена через компанию «Mangistau Investments B.V.», которая является совместным предприятием между НК «КазМунайГаз» и CNPC E&D, за сумму в размере 3,3 миллиардов долларов США [выделение добавлено]. Акции и активы, связанные с Павлодарским нефтеперерабатывающим заводом и принадлежавшие «Мангистаумунайгаз», в покупку не вошли.

Являясь одним из крупнейших нефтедобывающих предприятий в Казахстане, принадлежащим компании «Central Asia Petroleum Ltd.», «Мангистаумунайгаз» владеет лицензиями на разведку и добычу 15 нефтяных и газовых месторождений в Казахстане, а также месторождениями на оффшоре Каспийского региона. По состоянию на 31 декабря 2008, «Мангистаумунайгаз» имеет 370 миллионов баррелей остаточных извлекаемых резервов нефти [выделение добавлено] и 41,8 миллиардов кубических метров резервов природного газа. В 2008 г. годовая добыча составила 40 миллионов баррелей.

Согласно отчету международного аудитора «The Scotia Group, Inc.» остаточные извлекаемые запасы нефти «Мангистаумунайгаз» на конец 2009 года составляли не менее 730 миллионов баррелей нефти (100 миллионов тонн).

В отличие от оценки «The Scotia Group, Inc.», произведенной по консервативным западным стандартам, остаточные резервы, по оценке руководства «Мангистаумунайгаз», подтвержденной Центральной комиссией по резервам Республики Казахстан, составляли не менее 1,2 миллиардов баррелей нефти (170 миллионов тонн).

Соответственно, цена в размере 3,3 миллиардов долларов США, обозначенная в пресс-релизе CNPC, указывалась как оплата только за долю CNPC ED.

С апреля 2009 года были заранее известны покупатель акций «Мангистаумунайгаз» (компания «Mangistau Investments B.V.») и цена приобретения акций

«Мангистаумунайгаз» (более 6 миллиардов долларов США). Передача права недропользования в Республике Казахстан не является объектом свободной передачи между любыми сторонами, так как покупатель обязан предварительно получить отказ государства от приоритетного права приобретения (статья 71 закона Республики Казахстан «О недрах и недропользовании»), а также разрешение на экономическую концентрацию Агентства Республики Казахстан по защите конкуренции. Соответственно, сделки по продаже акций недропользователей не могут совершаться через открытые торги на Казахстанской фондовой бирже без наличия у покупателя соответствующих разрешений уполномоченных государственных органов.

Для получения разрешения на передачу объекта недропользования покупатель и продавец обязаны раскрыть все условия сделки. Сделка по купле-продаже 100% акций «Мангистаумунайгаз» не могла быть проведена через биржу методом «открытых торгов», так как продавец, покупатель и все условия сделки были согласованы заранее. Для продажи 100% акций «Мангистаумунайгаз» методом открытых торгов должна присутствовать конкуренция между потенциально неограниченным количеством покупателей.

Тем не менее, игнорируя данный факты продавец и покупатель при содействии представителей казахстанской фондовой биржи технически оформили сделку через биржу и, более того, по фиктивной цене в 2,6 миллиардов долларов США, которая является заниженной в более чем в два раза, по сравнению с реальной рыночной стоимостью 100% акций «Мангистаумунайгаз».

Несостоятельность официально заявленной цены подтверждается самими экономическими показателями «Мангистаумунайгаз»:

- «Мангистаумунайгаз» по имеющимся резервам входит в пятерку крупнейших нефтедобывающих предприятий в Республике Казахстан;
- Годовая добыча нефти «Мангистаумунайгаз» на протяжении последних пяти лет составляла около 6-ти миллионов тонн;
- Ежегодный валовый доход «Мангистаумунайгаз» на протяжении последних пяти лет составляет не менее 4,5 миллиардов долларов США.
- Несмотря на активную добычу нефти в предыдущие годы, нефтегазовые активы «Мангистаумунайгаз» имеют потенциал прироста запасов нефти.
- Кроме того, компания «Мангистаумунайгаз» получает стабильный чистый доход на протяжении последних лет. Например, в 2008 году компания «Мангистаумунайгаз» выплатила дивиденды ее собственнику за 2007 года в размере 2,3 миллиарда долларов США, из которой сумма в размере 486,7 миллионов долларов США была выплачена только компании «Starleigh Limited», принадлежащей Кулибаеву Т. А. и Митталу Л. на паритетных началах. Выплата дивидендов была произведена через Алматинский филиал АО «Нурбанк».

О фиктивности официально заявленной цены в 2,6 миллиардов долларов США также свидетельствует неоспоримый факт того, что НК «КазМунайГаз» подписала в августе 2008 года меморандум об основных условиях приобретения 51% акций «Мангистаумунайгаз» за 3,04 миллиарда долларов США. НК «КазМунайГаз» (в тот период президентом НК «КазМунайГаз» был Серик Буркитбаев) согласовала эту цену на основании фактических экономических показателей «Мангистаумунайгаз». НК «КазМунайГаз» объявила об этой сделке 16 августа 2008 года, но условия сделки были скрыты от общественности.

Примечательно, что покупателем 51% акций «Мангистаумунайгаз» выступала сама НК «КазМунайГаз» напрямую, без привлечения оффшорной компании, как это было сделано впоследствии. Казахстанскому юридическому лицу (особенно национальной

компании) с точки зрения налогового структурирования экономически невыгодно владеть активами в Казахстане через оффшорную структуру. Лица, принимавшие решения по структуре владения 100% акциями «Мангистаумунайгаз» через голландскую компанию, в первую очередь учитывали свои личные интересы в отношении этого актива.

Как указано выше, в целях ухода от налогообложения, организованная преступная группа во главе с Кулибаевым Т.А. оформили сделку через казахстанскую фондовую биржу методом «открытых торгов», манипулируя положениями Налогового кодекса Республики Казахстан.

Подпункт 8 пункта 5 статьи 193 Налогового кодекса Республики Казахстан предусматривает, что:

«...налогообложению не подлежат доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, или иностранной фондовой бирже ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи».

Однако, сделка по купле-продаже 100% акций «Мангистаумунайгаз» не может признаваться заключенной методом «открытых торгов» на основании самих «Правил биржевой торговли ценными бумагами», утвержденных Советом Директоров Казахстанской фондовой биржи с согласованием Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка, финансовых организаций и биржи (далее - АФН).

Пункт 1 статья 3 Положения о методах торгов (далее – Положение), являющееся приложением М1 к «Правилам биржевой торговли ценными бумагами», предусматривает следующие методы проведения торгов:

- 1) метод непрерывного встречного аукциона;
- 2) метод заключения прямых сделок;
- 3) метод фиксинга;
- 4) метод франкфуртских торгов;
- 5) метод специализированных торгов;
- 6) метод английских торгов; и
- 7) метод голландских торгов.

Пункт 3 статьи 3 Положения дословно разъясняет, что:

«методы, перечисленные в подпунктах 1), 3) – 7), относятся к методам открытых торгов, то есть торгов, при которых удовлетворение или неудовлетворение при прочих равных условиях не зависит от того, какой именно участник торгов ее подал, и предположительно присутствует конкуренция между потенциально неограниченным количеством участников торгов (в отличие от торгов, проводимых методом заключения прямых сделок, при которых удовлетворение или неудовлетворение заявки зависит от того, какой именно участник торгов ее подал, а сделки являются сугубо договорными).»

Метод «специализированных торгов», которым пытались прикрыть сделку купли-продажи акций «Мангистаумунайгаз» представители казахстанской фондовой биржи согласно своего информационного сообщения от 25 ноября 2009 года, не имеет никакого отношения к подобным сделкам. Этот метод применяется согласно статье 9 Положения при размещении или выкупе финансовых инструментов их эмитентом или его представителем.

Более того, сделка по купле-продаже 100% акций «Мангистаумунайгаз» является **манипулятивной** согласно положениям другого нормативного акта Республики Казахстан - «Правил признания сделок заключенных на организованном рынке ценных бумаг как совершенных в целях манипулирования, и формирования и работы комитета совета директоров фондовой биржи по вопросу признания сделок с ценными бумагами, совершенных в целях манипулирования, и ее количественный состав» (далее – Правила), утвержденных постановлением правления АФН от 28 ноября 2008 года № 196 с регистрацией в Министерстве юстиции РК от 8 января 2009 года № 5476, с вступлением в силу 19 февраля 2009 года.

В частности, пункт 1 Правил гласит:

«Сделкой, совершенной по предварительно оговоренной между ее сторонами цене, существенно отличающейся от цен на данные ценные бумаги, которые сложились на рынке ценных бумаг до заключения данной сделки, признается сделка, заключенная на торгах, проведенной фондовой биржей, методом заключения прямой сделки, либо по которой в качестве сторон сделки выступает один и тот же участник торгов, если ... (1) при заключении сделки с акциями отклонение цены данной сделки с акциями от средневзвешенной рыночной цены этих акций... составляет тридцать и более процентов; ...»

Так как согласно Казахстанскому законодательству, купля-продажа акций «Мангистаумунайгаз» была **фактически** совершена «методом прямой сделки», компания-продавец «Central Asia Petroleum Ltd.» должна была заплатить налог с дохода, возникшего от прироста стоимости акций «Мангистаумунайгаз» в бюджет Республики Казахстан.

Согласно налоговому законодательству Республики Казахстан, доход, возникший от прироста стоимости акций, облагается по ставке 20%.

Компания-продавец «Central Asia Petroleum Ltd.» осуществляла свою деятельность в Республике Казахстан через свой филиал и представительство. Следовательно, «Central Asia Petroleum Ltd.» должна заплатить дополнительно 15% налог на чистый доход постоянного учреждения.

Первоначальная стоимость акций «Мангистаумунайгаз» составляла 719,7 миллионов долларов США (107 955 302 000 тенге). Следовательно, даже при объявленной фиктивной цене продажи акций «Мангистаумунайгаз» в размере 2,6 миллиардов долларов США, сумма налога должна быть не менее **652,4 миллионов долларов США** с учетом того, что доход от прироста стоимости составил 1.9 миллиардов долларов США.

При фактической (рыночной) стоимости 100% акций «Мангистаумунайгаз» в размере 6 миллиардов долларов США (по консервативной оценке), доход от прироста стоимости должен составить 5,28 миллиардов долларов США, т.е. положительная разница между фактической (рыночной) стоимостью акций «Мангистаумунайгаз» 6 миллиардов долларов США и первоначальной стоимостью акций «Мангистаумунайгаз» в 719.7 млн. долларов США. Следовательно, **сумма налога должна составлять 1,8 миллиардов долларов США**. Именно такая сумма не выплачена в качестве подоходного налога на прирост стоимости актива продавцом - «Central Asia Petroleum Ltd.», если брать в расчет не номинальную, а реальную сумму сделки по продаже 100% АО «Мангистаумунайгаз».

Вышеуказанная сумма подлежит взысканию с налогоплательщика, «Central Asia Petroleum Ltd.», а если это невозможно, то согласно статье 197 Налогового кодекса РК

должна быть взыскана непосредственно с АО «Мангистаумунайгаз» как недропользователя (если не представляется возможным взыскать налог с продавца или покупателя акций).

Я уже направлял в адрес депутатов Парламента РК копию письма от компании «Merix International Ventures Ltd.» банку «Credit Suisse». «Merix International Ventures Ltd.» зарегистрирована на Британских Виргинских Островах (почтовый адрес: 50 Raffles Place #15-05/06, Singapore Land Tower, Singapore 048623, тел.: +65 6533 4869) и принадлежит Кулибаеву Т.А. через другую его компанию «Kipros Limited». Последняя также зарегистрирована на Британских Виргинских Островах.

В последнем параграфе первой страницы вышеуказанного письма от 23 октября 2008 года банку «Credit Suisse» господин Гупта как представитель Кулибаева Т.А. сообщает менеджеру банка Антанасу Петросиусу: «Наше СП с Митталом (Старлей) косвенно владеет 28% акций «Мангистаумунайгаз». Мы в процессе получения дивидендов в размере около 480 миллионов долларов США».

На основании вышеуказанного считаю, что в результате действий, совершенных по предварительному сговору группой лиц, нанесен ущерб Республике Казахстан в особо крупном размере, что также сопряжено с составами следующих преступлений, предусмотренных Уголовным Кодексом Республики Казахстан:

1. Злоупотребление должностными полномочиями лицами, уполномоченными на выполнение государственных функций, либо приравненным к ним (статья 307 УК РК).
2. Неуплата подоходного налога в особо крупных размерах с доходов, сформировавшихся на территории Республики Казахстан (статья 211 УК РК).
3. Легализация денежных средств или иного имущества, приобретенного незаконным путем (статья 193 УК РК).

Обращаю Ваше внимание, что вышеназванные преступления, совершенные членами организованной преступной группы во главе с Кулибаевым Т.А., в силу своего размаха вышли за рамки особо тяжких уголовных преступлений и превратились в реальную угрозу национальной безопасности страны.

Считаю, что Парламент Республики Казахстан и государственные органы не могут остаться безучастными и обязаны принять все меры для расследования преступлений Кулибаева Т.А. и возглавляемой им организованной преступной группы.

Учитывая, что Кулибаев Т.А. занимает приравненную к государственной должности ключевую позицию заместителя председателя правления ФНБ «Самрук-Казына», предлагаю создать Парламентскую комиссию для изучения передаваемых мной документов, дачи им политической оценки и принятия неотложных мер для исправления ситуации и восстановления законности.

Я готов предоставить дополнительные материалы, которыми я располагаю, которые будут способствовать установлению фактов совершения Кулибаевым Т.А. и членами его организованной преступной группы особо тяжких преступлений против интересов Республики Казахстан.

М. Аблязов

Аблязов 22 февраля