

**Порядок  
налогообложения  
недропользователей и  
уплаты рентного налога  
с 1 января 2009 года в  
соответствии с  
Налоговым кодексом**

## ***Отмена стабильности налогового режима контракта на недропользование***

С 1 января 2009 года все недропользователи должны исчислять налоговые обязательства в соответствии с налоговым законодательством, действующим на момент возникновения обязательств по их уплате, то есть по текущему законодательству.

Исключение составляют недропользователи, осуществляющие деятельность по контрактам о разделе продукции (СРП) и контрактам, утвержденным Президентом РК, для которых сохраняется налоговый режим, установленный в их контрактах.

*Отмена стабильности налогового режима контракта на недропользование (продолжение)*

**Гарантии стабильности налогового режима, закрепленные в законодательстве Республики Казахстан разных периодов, как и ряд других гарантий, в т.ч. в сфере налогообложения, являются односторонними гарантиями государства.**

*Отмена стабильности налогового режима контракта на недропользование (продолжение)*

**Республика Казахстан, в силу своего суверенитета вправе в любое время в одностороннем порядке, как вводить какие-либо гарантии для субъектов бизнеса в законодательство, так и отменять их.**

*Отмена стабильности налогового режима контракта на  
недропользование (продолжение)*

**Гарантии стабильности условий налогообложения, определенных в контрактах на недропользование, существовали в законодательстве РК с момента принятия Указа «О нефтяных операциях» от 18 апреля 1994 года, Указа Президента РК, имеющего силу закона, от 24 апреля 1995 года №2235 «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», следовательно, при заключении контрактов на недропользование, законодательство позволяло установление гарантий стабильности налогового режима контракта.**

*Отмена стабильности налогового режима контракта на недропользование (продолжение)*

***ВЫВОД:***

***С 1 января 2009 года норма стабильности отменена, в связи с чем недропользователям необходимо исполнять налоговые обязательства в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим на момент возникновения обязательств по их уплате.***

# Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

**Одним из важных изменений налогообложения недропользователей является введение налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) взамен роялти.**

**Исчисление НДПИ производится от стоимости объема добываемых недропользователем полезных ископаемых, рассчитанных по мировым ценам.** *(Более подробный порядок исчисления НДПИ рассмотрим чуть ниже).*

# *НДПИ по низкорентабельным месторождениям*

**Правительством РК устанавливаются понижающие ставки НДПИ для недропользователей, разрабатывающих обводненные, малодебитные, выработанные месторождения, а также осуществляющих деятельность по низкорентабельным контрактам.**



## *НДПИ по низкорентабельным месторождениям (продолжение)*

Данная норма позволит по отдельным низкорентабельным контрактам на недропользование временно, в период неблагоприятной конъюнктуры мирового рынка на минеральное сырье, сохранить минимально приемлемую доходность, объемы производства и рабочие места.

При нормализации ситуации на мировых рынках такие недропользователи автоматически будут уплачивать НДПИ в общеустановленном порядке по ставкам, установленным Налоговым кодексом.

*(Данное постановление находится на стадии разработки)*

**С 1 января 2009 года недропользователи уплачивают следующие специальные платежи и налоги недропользователей:**

- 1) подписной бонус;**
- 2) бонус коммерческого обнаружения;**
- 3) платеж по возмещению исторических затрат;**
- 4) налог на добычу полезных ископаемых;**
- 5) налог на сверхприбыль,**
- 6) в случае реализации на экспорт сырой нефти, газового конденсата и угля – рентный налог на экспорт.**

# Подписной бонус

*Подписной бонус является разовым фиксированным платежом за приобретение права недропользования и уплачивается физическими и юридическими лицами при заключении контракта на недропользование.*

## Порядок определения размера подписного бонуса

**Стартовый размер  
устанавливается отдельно для  
каждого контракта в зависимости  
от вида: геологическая разведка  
или добыча.**

# *Стартовый размер подписного бонуса*

*Стартовый размер  
подписного бонуса  
устанавливается в зависимости  
от вида контракта:*

*геологическая разведка*

*добыча*

**На проведение геологической разведки территории,  
на которой отсутствуют утвержденные запасы  
полезных ископаемых,  
стартовый размер подписного бонуса определяется:**

*для нефтяных  
контрактов -  
2800-кратный МРП*

*для контрактов  
на разведку  
минерального сырья -  
280-кратный МРП*

*для контрактов  
по ОПИ,  
подземным водам  
и лечебным глинам –  
40-кратный МРП*

**Для контрактов на добычу,  
если запасы не утверждены  
стартовый размер подписного бонуса определяется:**

*для нефтяных  
контрактов -  
3000-кратный МРП*

*для контрактов  
на добычу  
минерального сырья -  
500-кратный МРП*

*для контрактов  
по ОПИ,  
подземным водам  
и лечебным грязям =  
Стоимость запасов x 0,01  
%*

Стартовый размер подписного бонуса для контрактов на добычу, если запасы утверждены, определяется **по формуле исходя из стоимости запасов полезных ископаемых.**

При этом установлен новый порядок определения стоимости запасов полезных ископаемых - **по биржевой цене, установленной на данные полезные ископаемые на:**

- **Международной нефтяной бирже**
- **или Лондонской бирже металлов,**  
публикуемой в справочнике «**Platt's Crude Oil Marketwire**», журнале «**Metal Bulletin**», журнале «**Metal-pages**» **на дату объявления конкурса** на получение права недропользования.

В случае, когда на полезные ископаемые не установлена биржевая цена, стоимость запасов определяется из суммы общих затрат на добычу, указанных в рабочей программе за весь период действия контракта, увеличенных на коэффициент 1,2.



## Окончательный размер подписного бонуса

Окончательный размер подписного бонуса, в сумме не ниже стартового, устанавливается решением конкурсной комиссии по результатам проведенного конкурса на получение права недропользования и включается в контракт на недропользование.

## Порядок уплаты подписного бонуса

Установлен **новый порядок уплаты подписного бонуса:**

- 50% от установленной суммы уплачивается в течение **30 календарных дней с даты объявления** налогоплательщика победителем конкурса;
- 50% от установленной суммы уплачивается не позднее **30 календарных дней с даты вступления в силу контракта на недропользование.**

При этом продлен срок представления **декларации по подписному бонусу - до 15 числа второго месяца, следующего за месяцем, в котором наступил срок уплаты.**

## Бонус коммерческого обнаружения

Плательщиками бонуса коммерческого обнаружения являются недропользователи, объявившие о коммерческом обнаружении полезных ископаемых на контрактной территории.

Бонус коммерческого обнаружения уплачивается по ставке 0,1% от стоимости объема извлекаемых запасов полезных ископаемых, утвержденного уполномоченным государственным органом.

При этом, стоимость запасов полезных ископаемых (аналогично как и при подписном бонусе) определяется **по биржевой цене, установленной на данные полезные ископаемые на Международной нефтяной бирже или Лондонской бирже металлов**, публикуемой в справочнике «**Platt's Crude Oil Marketwire**», журнале «**Metal Bulletin**», журнале «**Metal-pages**» на дату осуществления платежа.

## Бонус коммерческого обнаружения

- В случае, когда на полезные ископаемые не установлена биржевая цена, стоимость извлекаемых запасов определяется исходя из суммы плановых затрат на добычу, указанных в технико-экономическом обосновании контракта, увеличенных на размер плановой рентабельности.
- Бонус коммерческого обнаружения **уплачивается не позднее 90 дней со дня утверждения** уполномоченным государственным органом объема извлекаемых запасов полезных ископаемых на месторождении.
- При этом также продлен срок представления **декларации** по бонусу коммерческого обнаружения - **до 15 числа второго месяца**, следующего за месяцем, в котором наступил срок уплаты.

## Платеж по возмещению исторических затрат

- В целях улучшения администрирования, платеж по возмещению исторических затрат с 1 января 2009 года включен в специальный платеж недропользователя и является фиксированным платежом по возмещению затрат, которые понесло государство на геологическое изучение и обустройство контрактной территории до заключения контракта.

## Платеж по возмещению исторических затрат

Сумма исторических затрат определяется уполномоченным государственным органом (путем заключения Соглашения с недропользователем) и подлежит уплате в следующем порядке:

- 1) если общий размер платежа по возмещению исторических затрат составляет сумму **менее 10000-кратного размера МРП**, то уплачивается не позднее 10 апреля года, следующего за годом, в котором недропользователь приступил к добыче полезных ископаемых; *(декларация представляется не позднее 31 марта года, следующего за годом, в котором недропользователь приступил к добыче полезных ископаемых).*
- 2) если общий размер платежа составляет сумму, **превышающую 10000-кратный размер МРП**, то уплачивается ежеквартально равными долями в сумме, эквивалентной сумме не менее 2500-кратного размера МРП, но не более десяти лет; *(декларация представляется не позднее 15 числа второго месяца, <sup>22</sup> следующего за отчетным кварталом).*

# *Налог на добычу полезных ископаемых*

**НДПИ** уплачивается  
недропользователями по  
каждому виду добычи нефти,  
минерального сырья,  
подземных вод и лечебных  
грязей, а также извлечение  
полезных ископаемых из  
техногенных минеральных  
образований.

## *Порядок уплаты НДС на нефть*

- **НДС на нефть уплачивается от стоимости добытой сырой нефти, газового конденсата и природного газа исчисленной исходя из мировых цен.**
- **Официальными источниками цен являются «Platts Crude Oil Marketwire», «Petroleum Argus».**
- **Для определения стоимости, недропользователь самостоятельно применяет цену сорта марки «Юралс Средиземноморье» или «Датированный Brent», в зависимости от договора на реализацию сырой нефти. Если в договоре не указывается стандартный сорт сырой нефти, то принимается тот сорт нефти средняя мировая цена по которому является максимальной.**



# Порядок уплаты НДС на нефть

**в следующих случаях мировая цена для определения стоимости нефти не применяется:**

- при реализации на нефтеперерабатывающий завод, в том числе через третье лицо – стоимость определяется исходя из фактической покупной цены нефтеперерабатывающего завода;
- при передаче для переработки в качестве давальческого сырья, в том числе через третье лицо - исходя из производственной себестоимости добычи **увеличенной на 20%**;
- при использовании недропользователем на собственные производственные нужды - исходя из производственной себестоимости добычи **увеличенной на 20%**;
- природный газ, реализованный на внутреннем рынке РК - исходя из **средневзвешенной цены реализации.**

# Порядок уплаты НДС на нефть

- **НДС не уплачивается по природному газу, закачиваемому обратно в недра.**
- Ставки НДС на сырую нефть, включая газовый конденсат, устанавливаются в процентах по шкале в зависимости от объема годовой добычи.
- В связи с тем, что налоговым периодом по уплате НДС является квартал, в целях правильности исчисления НДС **недропользователь обязан до 20 января текущего календарного года представить в налоговый орган справку о планируемых объемах добычи сырой нефти, газового конденсата и природного газа, согласованную с компетентным органом.**
- Если по итогам отчетного календарного года фактический объем добытых сырой нефти, газового конденсата и природного газа не соответствует запланированному объему и приводит к изменению ставки НДС, недропользователь обязан произвести корректировку. При этом, корректировка будет являться обязательствами последнего квартала.

## Порядок уплаты НДС на минеральное сырье, за исключением ОПИ

Объектом обложения НДС является **облагаемый объем погашенных запасов.**

Облагаемым объемом погашенных запасов является физический объем запасов полезных ископаемых, содержащихся в минеральном сырье, извлечение которых предусмотрено условиями контракта на недропользование, за вычетом объема нормируемых потерь.

## В целях исчисления НДС минеральное сырье подразделяется на:

- 1) минеральное сырье, содержащее только полезные ископаемые, по которым имеются официальные котировки цен, зафиксированные на Лондонской бирже металлов (золото, серебро, платина, свинец, цинк, алюминий, олово, медь, никель, палладий);
- 2) минеральное сырье, содержащее одновременно полезные ископаемые, которые котируются на Лондонской бирже металлов, и другие виды полезных ископаемых, извлечение которых предусмотрено условиями контракта на недропользование;
- 3) минеральное сырье, содержащее только другие виды полезных ископаемых, то есть не содержит полезные ископаемые, которые котируются на Лондонской бирже металлов;
- 4) минеральное сырье, добываемое из состава списанных запасов (возврат потерь) на месторождении;
- 5) минеральное сырье, добываемое из состава забалансовых запасов по месторождению.

**Стоимость облагаемого объема погашенных запасов определяется в следующем порядке:**

1) по минеральному сырью, содержащее полезные ископаемые, которые котируются на Лондонской бирже металлов – исходя из **средней биржевой цены таких металлов.**

Средняя биржевая цена применяется ко всему объему каждого вида полезного ископаемого, содержащегося в погашенных запасах минерального сырья.

Стоимость минерального сырья определяется исходя из биржевых цен независимо от факта его передачи:

- другим юридическим лицам;
- структурному подразделению в рамках одного юридического лица для последующей переработки;
- использованный на собственные производственные нужды.

**Стоимость облагаемого объема погашенных запасов определяется в следующем порядке:**

**2) по минеральному сырью, содержащее одновременно:**

**а) полезные ископаемые, которые котируются на Лондонской бирже металлов, и**

**б) другие виды полезных ископаемых, стоимость определяется:**

**- для других видов полезных ископаемых – исходя из средневзвешенной цены их реализации.**

**3) по минеральному сырью, содержащее только другие виды полезных ископаемых – исходя из фактической производственной себестоимости добычи и первичной переработки (обогащения), приходящейся на такие виды полезных ископаемых, увеличенной на 20 процентов.**

# Порядок уплаты НДС на ОПИ, подземные воды и лечебные грязи

**Объектом обложения НДС является физический объем добытых недропользователем ОПИ, подземных вод и лечебных грязей.**

**При этом, НДС не уплачивается:**

- 1) при обратной закачке подземных вод в недра для поддержания пластового давления и откачке техногенной воды;**
- 2) физическим лицом, осуществляющим добычу подземных вод на земельном участке, при условии, что добытые подземные воды не используются при осуществлении предпринимательской деятельности;**
- 3) по подземным водам, добываемым государственными учреждениями для собственных хозяйственных нужд.**

# Порядок уплаты НДС на ОПИ, подземные воды и лечебные грязи

**Стоимость добытых недропользователем полезных ископаемых определяется исходя из средневзвешенной цены их реализации.**

Средневзвешенная цена реализации применяется ко всему объему добытых полезных ископаемых, в том числе и к объемам:

- переданным по производственной себестоимости добычи структурному подразделению в рамках одного юридического лица для последующей переработки;
- использованным на собственные производственные нужды недропользователя;
- использованным в качестве исходного сырья для производства товарной продукции.

В случае отсутствия реализации полезных ископаемых, стоимость определяется исходя из средневзвешенной цены последней реализации.



**Налоговым периодом по НДС является календарный квартал.**

**Срок уплаты НДС установлен не позднее 25 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом.**

**Декларация по НДС представляется не позднее 15 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом.**

## Налог на сверхприбыль (НСП)

Налоговым кодексом установлены послабления в части возникновения обязательств по уплате НСП.

**Если, Налоговым кодексом действовавшим до 01.01.2009г. обязательства по НСП возникали при коэффициенте отношения накопленных доходов к накопленным расходам выше 1,2, то новым Налоговым кодексом коэффициент установлен в размере 1,25, что сокращает обязательства по возникновению уплаты НСП.**

**Кроме того, налоговым периодом для расчета данного коэффициента установили 1 календарный год, в отличие от ранее действовавшего накопленного подсчета доходов и расходов с начала деятельности контрактов.**

В дополнение к ранее действовавшему порядку к вычетам в целях исчисления НСП дополнительно относятся следующие расходы:

- фактические расходы на приобретение или создание фиксированных активов;
- расходы в пределах сумм оставшейся амортизации по действующим фиксированным активам;
- суммы последующих расходов на фиксированные активы, отнесенные в бухгалтерском учете на увеличение балансовой стоимости фиксированных активов;
- расходы на геологическое изучение, разведку, подготовительные работы к добыче полезных ископаемых;
- расходы на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов;
- убытки, понесенные за предыдущие налоговые периоды.

## Налог на сверхприбыль (НСП)

Исчисление НСП производится посредством применения каждой соответствующей ставки к каждой части чистого дохода недропользователя, соответствующей значениям отношения совокупного годового дохода к вычетам.

- НСП уплачивается не позднее **15 апреля года**, следующего за налоговым периодом.
- Декларация по НСП представляется не позднее **10 апреля года**, следующего за налоговым периодом.