



*«Не советуй удобное, советуй лучшее»  
Солон, древнегреческий философ*

# **Актуальные вопросы налогообложения недропользователей**



**Min Tax**

**Андрей Хорунжий  
Управляющий партнер**



**Действует с 1 января 2009 года**

**Налоговым кодексом (НК) введены следующие изменения, в части налогообложения недропользователей:**

- **Отмена стабильности налоговых режимов контрактов (НРК), кроме СРП и Контракта ТШО.**
- **Раздел продукции исключен из моделей НРК.**
- **Отмена роялти с введением Налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и полное изменение порядка исчисления Налога на сверхприбыль (НСП).**
- **Введено требование об утверждении и представлении налоговым органам Налоговой учетной политики (НУП).**





# НУП и Соглашения о Разделе продукции (СРП)

НУП для СРП поможет в решении вопросов налогообложения, которые четко не определены СРП и/или в применимом законодательстве:

1. Уточняет нормы налогового режима СРП и возможные разночтения между СРП и законодательством.
2. Порядок расчетов и подбора информации для целей Раздела продукции и определения размера Доли Республики Казахстан по Разделу продукции.
3. Порядок ведения раздельного налогового учета (НУ).
4. Порядок организации НУ, посредством Налоговых регистров.

До 01.01.2009 года	После 01.01.2009 года
<ol style="list-style-type: none"><li>1. Инструкции</li><li>2. Протоколы</li><li>3. Дополнения в СРП</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. НУП</li><li>2. Дополнения в СРП</li></ol>



# **Законом РК от 16.11.2009 в Налоговый кодекс вводятся изменения с 01.01.2009 г. и 01.01.2010 г.**

**Уточняющие изменения Налогового кодекса (НК), в том числе, по налогообложению недропользователей, вводятся в действие с 1 января текущего года.**

**Другие изменения в НК, в части налогообложения недропользователей, вводятся в действие с 1 января 2010 года.**

**Закон не решает все проблемные вопросы налогообложения недропользователей.**





## Рентный налог на экспорт (РНЭ) ст. 302 НК

### Проблемы:

- источники определения мировой цены;

**Решение:** *Изменения в Налоговый кодекс, введенные в действие с 1 января 2009 года.*

### Проблемы, которые могут быть решены в НУП:

- риск некорректности определения цены при отсутствии подписки на источники информации согласно НК

**Решение:** *Предусмотреть корректировку по данным уполномоченного органа после публикации сведений за налоговый период.*



## Ст. 317 НК Бонус коммерческого обнаружения (БКО)

РК

*Заключение Контракта  
с утвержденными запасами*

Подрядчик

Прирост

*Подрядчик произвел подсчет  
запасов и объявил о КО*

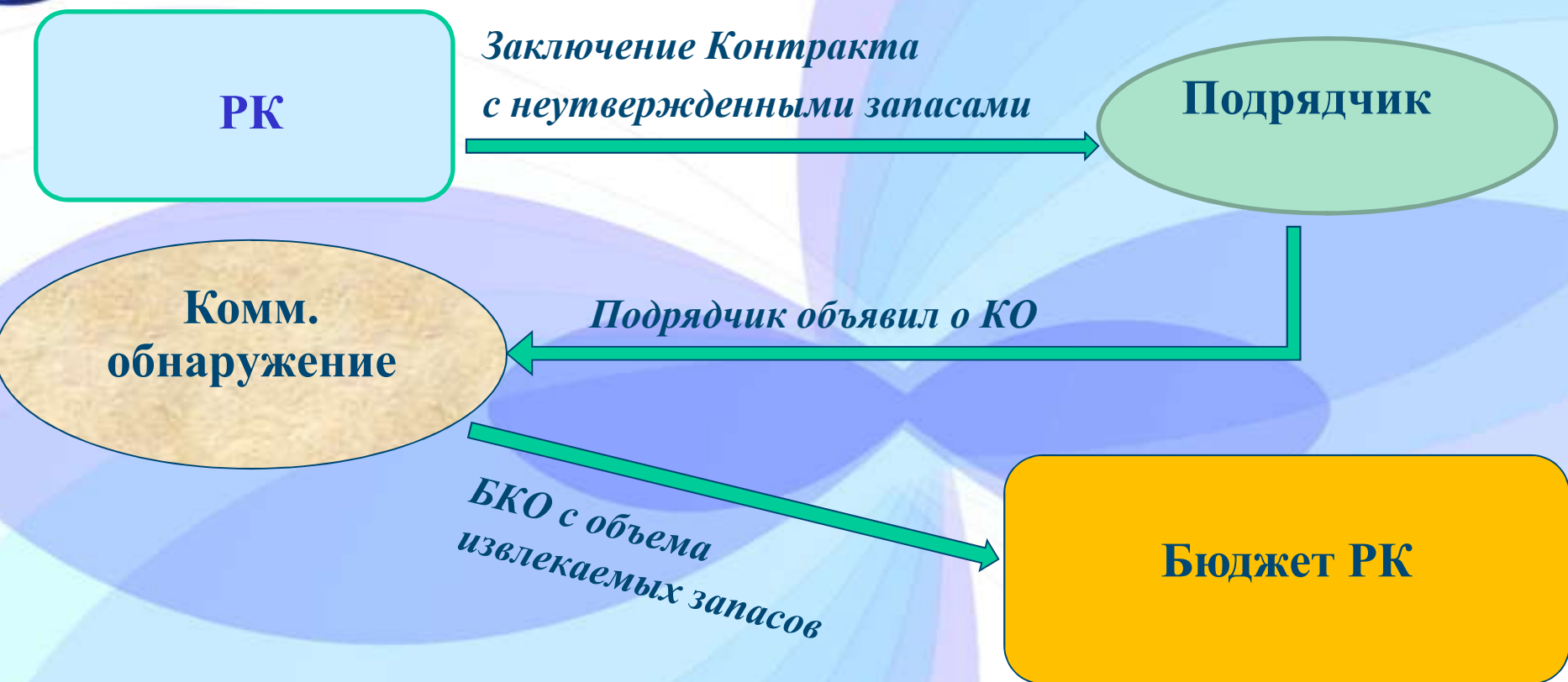
*БКО с прироста  
извлекаемых запасов*

Бюджет РК





## БКО ст. 317 НК



*Для избежания рисков по уплате БКО Подрядчику следует определить с МЭМР в положениях Контракта на недропользование четкую процедуру объявления Коммерческого обнаружения.*





## БКО ст. 317 НК

### **Проблемы:**

- источники и порядок определения мировой цены

**Решение:** *Изменения в Налоговый кодекс, введенные в действие с 1 января 2009 года.*


### **Проблемы, которые могут быть решены в НУП:**

- риск некорректности определения цены при отсутствии подписки на источники информации согласно НК

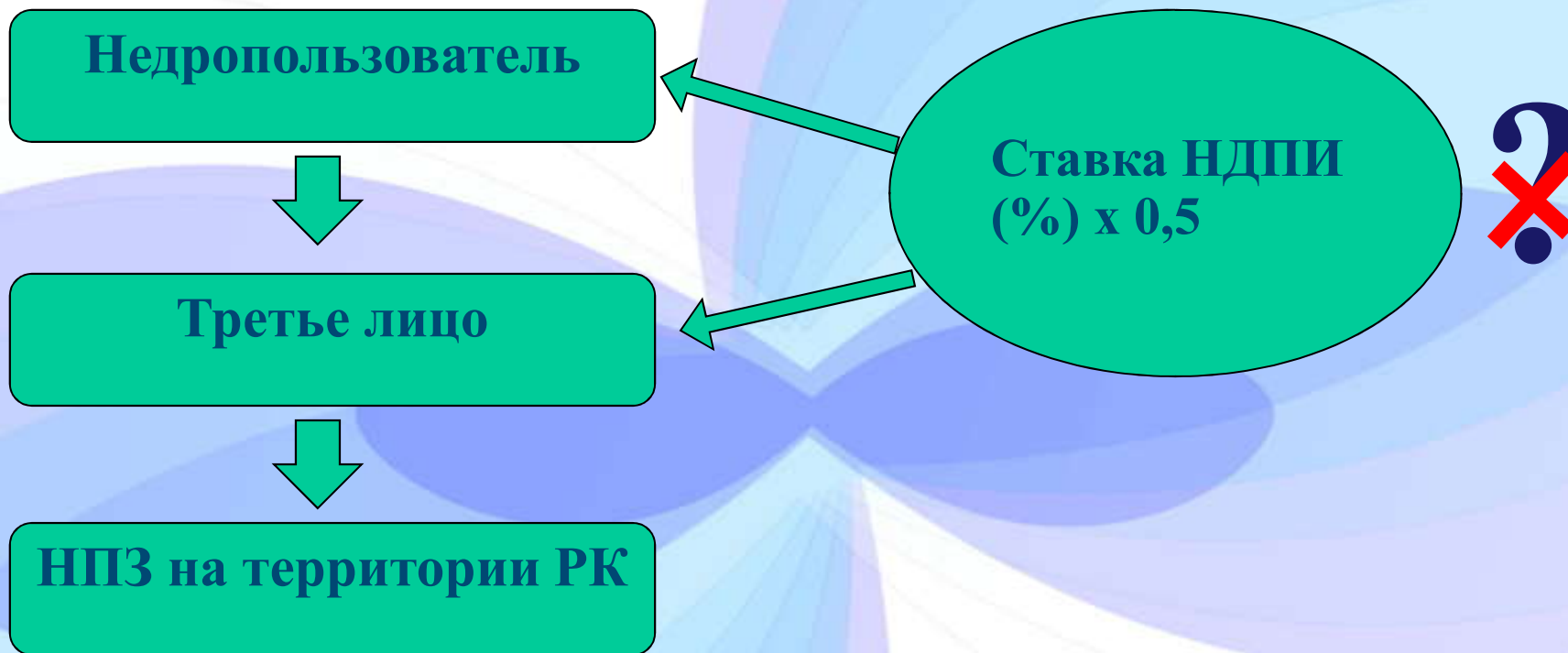
**Решение:** *Запросить у компаний The McGraw-Hill и Argus Media сведения о мировой цене на дату уплаты БКО, произвести корректировку.*







# Ст. 332, 334, 336 НК Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)



**Решение:** Изменения в НК, вводимые с 01.01.09 года, предусматривают уточняющие положения в статью 336 НК.



## НДПИ ст. 332, 334 НК

Текущие положения	Проблемы	Пути решения
Не предусмотрены особенности определения налоговой базы для уплаты налогов в натуральной форме (сырой нефтью, газовым конденсатом)	Отсутствие такого порядка требует определения налоговой базы по таким сырой нефти, газовому конденсату по мировой цене	Изменения в НК, вводимые с 01.01.09 года, предусматривают уточняющие положения в статью 336 НК





## НДПИ ст. 334 НК

### **Проблемы:**

- источники определения мировой цены;
- определение применимого рыночного курса обмена валют

**Решение:** *Предполагаемые изменения в Налоговый кодекс, вводимые в действие с 1 января 2009 года.*

### **Проблемы, которые могут быть решены в НУП:**

- риск некорректности определения цены при отсутствии подписки на источники информации согласно НК

**Решение:** *Предусмотреть корректировку по данным уполномоченного органа после публикации сведений за налоговый период.*



# НДПИ ст. 334 НК Производственная себестоимость

**Проблема:**





## НДПИ ст. 334 НК Производственная себестоимость

### Пути решения:

- Прописать в финансовой Учетной политике состав производственной себестоимости, исключив из нее НДПИ



## НДПИ ст. 336 НК Ставки НДПИ

Законом РК «О введении в действие «Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» был запланирован поэтапный - в течение 3-х лет, переход на повышенные ставки НДПИ с параллельным снижением ставок по КПП

Уровень добычи (в тоннах до)	2009 год при КПП 20%	2010 год при КПП 17,5%	2011 год при КПП 15%
250 000	5,0%	6,0%	7,0%
500 000	7,0%	8,0%	9,0%
1 000 000	8,0%	9,0%	10,0%
2 000 000	9,0%	10,0%	11,0%
3 000 000	10,0%	11,0%	12,0%
4 000 000	11,0%	12,0%	13,0%
5 000 000	12,0%	13,0%	14,0%
7 000 000	13,0%	14,0%	15,0%
10 000 000	16,0%	16,0%	17,0%
свыше 10 000 000	20,0%	20,0%	20,0%

**В отношении 2010 и 2011 годов, данная норма отменена и будет до 2013 года применяться ставка 2009 года.**



## Проблема:



Предполагаемые изменения не решают проблему определения коэффициента баррелизации:

*«При этом, для определения мировой цены сырой нефти и газового конденсата перевод единиц измерения из барреля в метрическую тонну с учетом фактической плотности и температуры добытой сырой нефти, приведенных к стандартным условиям измерения и указанных в паспорте качества нефти, производится в соответствии с государственным стандартом, утвержденным уполномоченным государственным органом в области технического регулирования.»*



## РНЭ, БКО, НДПИ ст. 334 НК Коэффициент баррелизации

### **Решение:**

- Четко разработать внутренние документы, регламентирующие порядок измерения и определения коэффициента баррелизации на устье скважины, т.е. на момент извлечения.
- Принимать коэффициент баррелизации, установленный компетентным органом для данного месторождения, если таковой имеется.





## **НСП ст. 348 НК Учет для НСП СБГ по затратам капитального характера на 31.12.2008 года**

- 1. По группе по ст. 111 НК (ст. 23 ЗРК о налогах и 101 НК на 2002 год) в полном объеме в любой ОП как капитальные затраты или через вычеты по амортизации.**
- 2. По ФА и ОС только через вычеты по амортизации.**





# НСП ст. 348 НК Учет для НСП СБГ по затратам капитального характера на 31.12.2008 года

## Налоговый Кодекс

**ДО** внесения изменений

Показатели для расчета НСП
1. <del>Максимальные значения уровней</del>
2. <del>Расчетная сумма СГД</del>
3. Вычеты для НСП
4. <del>Общая сумма КПН</del>
5. <del>Расчетная сумма чистого дохода</del>
6. Предельная сумма для фактического чистого дохода данного уровня
7. Налоговая база для НСП
8. Ставка НСП
9. Сумма НСП

Сумма НДС по Примеру 1 – 419,77

## Налоговый Кодекс

**ПОСЛЕ** внесения изменений

Показатели для расчета НСП
1. Размер процента для исчисления предельного размера распределения чистого дохода для целей НСП
2. Вычеты для целей НСП
3. Предельная сумма распределения чистого дохода
4. Распределенный фактический чистый доход
5. Ставка НСП
6. Сумма НСП

Сумма НДС по Примеру 1 – 419,77

# Пример расчета НСП. Вводные данные

	Показатели	Пример 1	Пример 2	Пример 3
	<b>Вводные данные</b>			
1	СГД	3 050	1 750	1 350
2	Корректировка СГД	50	50	50
3	СГД с учетом корректировок	3 000	1 700	1 300
4	Вычеты для целей НСП, в том числе:	1 090	1 000	1 000
5	Вычеты для целей КПН	800	800	800
6	Капитальные затраты текущего года и неиспользованные капитальные затраты предыдущих лет	300	175	175
7	Непогашенные убытки предыдущих лет	50	50	50
8	Амортизация по капитальным затратам, указанным в строке 5	60	25	25
9	Налогооблагаемый доход	2 200	900	500
10	Корректировка налогооблагаемого дохода	10	10	10
11	Налогооблагаемый доход после корректировки	2 190	890	490
12	КПН Ставка	20%	20%	20%
13	КПН Сумма	438	178	98
14	Чистый доход для целей КПН	1 752	712	392
	<b>Расчет НСП</b>			
15	Налогооблагаемый доход для целей НСП	1 900	690	290
16	<b>Чистый доход для целей НСП</b>	<b>1 199</b>	<b>405</b>	<b>133</b>
17	Расчетная сумма налога на чистый доход ПУ нерезидента	263	107	59



## Пример расчета НСП

Уровень	Размер процента для исчисления предельного размера распределения чистого дохода для целей НСП	Вычеты для целей НСП	Предельная сумма распределения чистого дохода	Распределенный фактический чистый доход	Ставка НСП	Сумма НСП
уровень 1	25%	1 090,00	272,50	272,50		
уровень 2	5%	1 090,00	54,50	54,50	10%	5,45
уровень 3	10%	1 090,00	109,00	109,00	20%	21,80
уровень 4	10%	1 090,00	109,00	109,00	30%	32,70
уровень 5	10%	1 090,00	109,00	109,00	40%	43,60
уровень 6	10%	1 090,00	109,00	109,00	50%	54,50
уровень 7		1 090,00	436,20	436,20	60%	261,72
Итого НСП						419,77





## Пример изменения вычетов и объекта обложения в целях НСП

### Вводные данные для примера 1

Показатели	1 год	2 год	3 год
СГД	3 000	3 000	3 000

<b>Вычеты для целей КПН</b>	800	800	800
Капитальные затраты текущего года и неиспользованные капитальные затраты предыдущих лет ( <b>фактические</b> )	900	0	0
Капитальные затраты текущего года и неиспользованные капитальные затраты предыдущих лет ( <b>для целей НСП</b> )	300	300	300



## Пример изменения вычетов и объекта обложения в целях НСП

### Вводные данные для примера 2

Показатели	1 год	2 год	3 год
СГД	3 000	3 000	3 000

<b>Вычеты для целей КПН</b>	800	800	800
Капитальные затраты текущего года и неиспользованные капитальные затраты предыдущих лет ( <b>фактические</b> )	900	0	0
Капитальные затраты текущего года и неиспользованные капитальные затраты предыдущих лет ( <b>для целей НСП</b> )	900	0	0

# Пример изменения вычетов и объекта обложения в целях НСП

**ПРИМЕР 1 (при равномерном распределении капитальных затрат)**

	1 год	2 год	3 год	Всего за 3 года
Вычеты для целей НСП	1 090	1 042	1 068	
Объект обложения для НСП	1 900,00	1 948,00	1 921,60	
Чистый доход для целей НСП	1 199	1 247	1 221	
НСП	419,77	461,77	484,81	1 366,35

**ПРИМЕР 2 (при отнесении всей суммы капитальных затрат на вычеты в первый год)**

Вычеты для целей НСП	1 570	706	735	
Объект обложения для НСП	1 420,00	2 284,00	2 255,20	
Чистый доход для целей НСП	719	1 583	1 554	
НСП	66,61	755,77	726,39	1 548,77
НСП ОТКЛОНЕНИЕ Примера 1 от Примера 2	-353,16	294,00	241,58	182,42



*«Не советуй удобное, советуй лучшее»  
Солон, древнегреческий философ*

**Благодарим за внимание!**



**Min Tax**

**Тел.: +7 (727) 293-81-54/59**

**[www.mintax.kz](http://www.mintax.kz)**