**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА ПОПРАВОК**

**по недропользованию**

**15.02.2019**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Структурный элемент** | **Редакция законодательного акта** | **Редакция предлагаемого изменения или дополнения** | **Обоснование** |  | |
|  | пп 22 статьи 1 | **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе**   1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:   «….»  22) контракт на недропользование - договор между компетентным органом или уполномоченным органом по изучению и использованию недр или местным исполнительным органом области, города республиканского значения, столицы в соответствии с компетенцией, установленной законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, и физическим и (или) юридическим лицом на проведение разведки, добычи, совмещенной разведки и добычи полезных ископаемых либо строительство и (или) эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с разведкой и (или) добычей, либо на **государственное геологическое изучение недр.**  Для целей настоящего Кодекса к контракту на недропользование также относятся лицензии на недропользование и другие виды предоставления права недропользования и (или) водопользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан.  При этом термины «контракт на разведку», «контракт на добычу», «контракт на совмещенную разведку и добычу» и «лицензия на разведку или добычу», используемые в настоящем Кодексе, идентичны понятию «контракт на недропользование», термин «контракт на разведку и добычу» идентичен понятию «контракт на совмещенную разведку и добычу»; | **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе**   1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:   «….»  22) контракт на недропользование - договор между компетентным органом или уполномоченным органом по изучению и использованию недр или местным исполнительным органом области, города республиканского значения, столицы в соответствии с компетенцией, установленной законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, и физическим и (или) юридическим лицом на проведение разведки, добычи, совмещенной разведки и добычи полезных ископаемых либо строительство и (или) эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с разведкой и (или) добычей, либо на государственное геологическое изучение недр **и (или) геологическое изучение недр.**  Для целей настоящего Кодекса к контракту на недропользование также относятся лицензии на недропользование и другие виды предоставления права недропользования и (или) водопользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан.  При этом термины «контракт на разведку», «контракт на добычу», «контракт на совмещенную разведку и добычу» и «лицензия на разведку или добычу», используемые в настоящем Кодексе, идентичны понятию «контракт на недропользование», термин «контракт на разведку и добычу» идентичен понятию «контракт на совмещенную разведку и добычу»; | Раздел 6 Кодекса о недрах предусматривает выдачу лицензии на геологическое изучение недр.  Ранее, в старом законе о недрах предусматривалось государственное геологическое изучение недр. | Евразийская группа | |
|  | Статья 252 | **Статья 252. Вычеты по расходам на ликвидацию последствий разработки месторождений и сумм отчислений в ликвидационные фонды**  1. Недропользователь, осуществляющий деятельность на основании контракта на недропользование, заключенного в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, относит на вычет из совокупного годового дохода сумму отчислений в ликвидационный фонд. Указанный вычет производится в размере фактически произведенных недропользователем за налоговый период отчислений на специальный депозитный счет в любом банке второго уровня на территории Республики Казахстан.  Размер и порядок отчислений в ликвидационный фонд устанавливаются контрактом на недропользование.  В случае установления уполномоченным государственным органом по вопросам недропользования факта нецелевого использования недропользователем средств ликвидационного фонда сумма средств нецелевого использования подлежит включению в совокупный годовой доход недропользователя того налогового периода, в котором оно было допущено, за исключением выявленного факта нецелевого использования в налоговом периоде, превышающем срок исковой давности, установленный [статьей 48](jl:36148637.480000) настоящего Кодекса, по которому сумма средств нецелевого использования подлежит включению в совокупный годовой доход недропользователя налогового периода, по которому срок исковой давности истекает в последующем налоговом периоде за текущим налоговым периодом.  В случае получения недропользователем в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недропользовании средств ликвидационного фонда от другого недропользователя при передаче контракта на недропользование такие средства у получившего их недропользователя:  не включаются в совокупный годовой доход при условии их размещения на специальном депозитном счете в любом банке второго уровня на территории Республики Казахстан для формирования ликвидационного фонда в году их получения;  не подлежат отнесению на вычеты.  2. Расходы недропользователя, фактически понесенные в течение налогового периода на ликвидацию последствий разработки месторождений, относятся на вычеты в том налоговом периоде, в котором они были понесены, за исключением расходов, произведенных за счет средств ликвидационного фонда, размещенного на специальном депозитном счете. | **Статья 252. Вычеты по расходам на ликвидацию последствий разработки месторождений и сумм отчислений в ликвидационные фонды**  1. Недропользователь, осуществляющий деятельность на основании контракта на недропользование, заключенного до 29 июня 2018 г. в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, относит на вычет из совокупного годового дохода сумму отчислений в ликвидационный фонд. Указанный вычет производится в размере фактически произведенных недропользователем за налоговый период отчислений на специальный депозитный счет в любом банке второго уровня на территории Республики Казахстан.  Размер и порядок отчислений в ликвидационный фонд устанавливаются контрактом на недропользование.  В случае установления уполномоченным государственным органом по вопросам недропользования факта нецелевого использования недропользователем средств ликвидационного фонда сумма средств нецелевого использования подлежит включению в совокупный годовой доход недропользователя того налогового периода, в котором оно было допущено, за исключением выявленного факта нецелевого использования в налоговом периоде, превышающем срок исковой давности, установленный [статьей 48](jl:36148637.480000) настоящего Кодекса, по которому сумма средств нецелевого использования подлежит включению в совокупный годовой доход недропользователя налогового периода, по которому срок исковой давности истекает в последующем налоговом периоде за текущим налоговым периодом.  В случае получения недропользователем в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недропользовании средств ликвидационного фонда от другого недропользователя при передаче контракта на недропользование такие средства у получившего их недропользователя:  не включаются в совокупный годовой доход при условии их размещения на специальном депозитном счете в любом банке второго уровня на территории Республики Казахстан для формирования ликвидационного фонда в году их получения;  не подлежат отнесению на вычеты.  **В случае переоформления права недропользования с контракта на недропользование на лицензионный режим недропользования, накопленные в ликвидационном фонде средства не включаются в совокупный годовой доход недропользователя по деятельности в рамках указанного контракта на недропользование в части суммы, использованной в дальнейшем в качестве залога банковского вклада, предоставляемого недропользователем в целях обеспечения исполнения его обязательств по ликвидации последствий недропользования, и не подлежат отнесению на вычет по деятельности в рамках полученной лицензии (полученных лицензий) на недропользование.**  **1-1. Недропользователь, осуществляющий деятельность на основании лицензии (контракта) на недропользование, выданной (заключенного) после 29 июня 2018 года, относит на вычет из совокупного годового дохода расходы по предоставлению обеспечения ликвидации последствий операций по недропользованию, понесенные в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании.**  **Размер и порядок обеспечения ликвидации последствий операций по недропользованию устанавливается в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании.**  **Расходы недропользователя, фактически понесенные в течение налогового периода по предоставлению обеспечения ликвидации последствий операций по недропользованию, относятся на вычеты в том налоговом периоде, в котором они были понесены.**  2. Расходы недропользователя, фактически понесенные в течение налогового периода на ликвидацию последствий **недропользования,** разработки месторождений, относятся на вычеты в том налоговом периоде, в котором они были понесены, за исключением расходов, произведенных за счет средств ликвидационного фонда, размещенного на специальном депозитном счете, **а также за счет средств банковского вклада, являющегося предметом залога в целях обеспечения обязательств недропользователя по ликвидации последствий недропользования.** | В целях приведения в соответствие с Кодексом Республики Казахстан «О недрах и недропользовании», а также в целях реализации механизма обеспечения ликвидации последствий недропользования | Евразийская группа | |
|  | п.1 ст.258 | **Статья 258. Вычеты по расходам на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователя**  1. Расходы, фактически произведенные недропользователем до момента начала добычи после коммерческого обнаружения, на геологическое изучение, разведку, подготовительные работы к добыче полезных ископаемых, включая расходы по оценке, обустройству, общие административные расходы, суммы выплаченного подписного бонуса и бонуса коммерческого обнаружения, затраты по приобретению и (или) созданию основных средств и нематериальных активов, за исключением активов, указанных в подпунктах 2) - 6), 8) - 15) пункта 2 статьи 266 настоящего Кодекса, и иные расходы, подлежащие вычету в соответствии с настоящим Кодексом, образуют отдельную группу амортизируемых активов. При этом к расходам, указанным в настоящем пункте, относятся:  1) затраты по приобретению и (или) созданию основных средств и нематериальных активов, за исключением активов, указанных в подпунктах 2) - 6), 8) - 15) пункта 2 статьи 266 настоящего Кодекса. К таким затратам относятся затраты, подлежащие включению в первоначальную стоимость данных активов в соответствии с пунктом 2 статьи 268 настоящего Кодекса, а также последующие расходы по таким активам, произведенные в соответствии со статьей 272 настоящего Кодекса;  2) другие расходы.  При этом в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, размер расходов, указанных в настоящем подпункте, относимых в отдельную группу амортизируемых активов, не должен превышать установленные нормы для отнесения таких расходов на вычеты для целей корпоративного подоходного налога | **Статья 258. Вычеты по расходам на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователя**  1. Расходы, фактически произведенные недропользователем до момента начала добычи после коммерческого обнаружения, на геологическое изучение, разведку, подготовительные работы к добыче полезных ископаемых, включая расходы по оценке, обустройству, общие административные расходы, суммы выплаченного подписного бонуса и бонуса коммерческого обнаружения, затраты по приобретению и (или) созданию основных средств и нематериальных активов, за исключением активов, указанных в подпунктах 2) - 6), 8) - 15) пункта 2 статьи 266 настоящего Кодекса, и иные расходы, подлежащие вычету в соответствии с настоящим Кодексом, образуют отдельную группу амортизируемых активов. При этом к расходам, указанным в настоящем пункте, относятся:  1) затраты по приобретению и (или) созданию основных средств и нематериальных активов, за исключением активов, указанных в подпунктах 2) - 6), 8) - 15) пункта 2 статьи 266 настоящего Кодекса. К таким затратам относятся затраты, подлежащие включению в первоначальную стоимость данных активов в соответствии с пунктом 2 статьи 268 настоящего Кодекса, а также последующие расходы по таким активам, произведенные в соответствии со статьей 272 настоящего Кодекса;  2) другие расходы.  При этом в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, размер расходов, указанных в настоящем подпункте, относимых в отдельную группу амортизируемых активов, не должен превышать установленные нормы для отнесения таких расходов на вычеты для целей корпоративного подоходного налога  **Порядок, установленный настоящим пунктом применяется также к учету затрат, производимых недропользователем на основании договора (контракта) на недропользование на государственное геологическое изучение недр.** | Недропользователи осуществляют деятельность по договорам (контрактам) не геологическое изучение недр, в случае неуспешности которого в силу требований раздельного налогового учета, затраты не могут быть отнесены ан вычеты по контрактной/внеконтрактной деятельности. В целях стимулирования разведки, геологического изучения недр предлагаем предоставить право вычета таких зарат в соответствии со ст.259 Налогового кодекса | **КМГ** | |
|  | Пункт 6 статьи 258 | **Статья 258. Вычеты по расходам на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователя**    **«…»**   1. **отсутствует** | **Статья 258. Вычеты по расходам на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователя**  **6. Расходы недропользователя, осуществляющего деятельность в рамках контракта (договора) на государственное геологическое изучение недр либо лицензии на геологическое изучение недр образуют отдельную группу и вычитаются из совокупного годового дохода по внеконтрактной деятельности в виде амортизационных отчислений путем применения ставки амортизации, определяемой по усмотрению недропользователя, но не выше 25%, к сумме накопленных расходов, начиная с налогового периода, в котором заканчивается срок действия контракта (договора) на государственное геологическое изучение недр или лицензии на геологическое изучение недр.** | Налоговым кодексом недрпользователю, осуществляющему деятельность в сфере геологического изучения недр, не разрешается относить данные расходы на вычеты, если по результатам такого изучения впоследствии не заключен контракт на разведку.  При этом не учитывается тот факт, что геологическое изучение недр компания осуществляет не только в целях продажи полученной информации, но и для своих собственных предпринимательских целей, т.е. для получения понимания о возможностях дальнейшего расширения собственного производства и инвестирования в разведку и добычу.  Предлагается предусмотреть в Налоговом кодексе порядок учета расходов по ГИН, а именно: право отнесения таких расходов на вычеты путем амортизации с года окончания действия договора на ГИН. | Евразийская группа | |
|  | Пункт 2 статьи 723 | **Статья 723. Особенности налогового учета операций по недропользованию**  **«…»**  2. Положения настоящей статьи о ведении раздельного налогового учета не распространяются на контракты по разведке и (или) добыче общераспространенных полезных ископаемых, нерудных твердых полезных ископаемых, указанных в строке 13 таблицы статьи 746 настоящего Кодекса, подземных вод, лечебных грязей, а также на строительство и (или) эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с разведкой и (или) добычей, за исключением требований по ведению раздельного налогового учета по исчислению и исполнению налогового обязательства по налогу на добычу полезных ископаемых по данным контрактам.  Операции по контрактам на недропользование, указанным в части первой настоящего пункта, являющиеся частью деятельности по контрактам на разведку и (или) добычу углеводородов или твердых полезных ископаемых, подлежат отражению в налоговом учете по соответствующему контракту на разведку и (или) добычу углеводородов или твердых полезных ископаемых с учетом раздельного налогового учета недропользователя. При этом недропользователь обязан отразить в налоговой учетной политике порядок распределения расходов по таким операциям на соответствующие контракты и (или) на внеконтрактную деятельность. | **Статья 723. Особенности налогового учета операций по недропользованию**  **«…»**  2. Положения настоящей статьи о ведении раздельного налогового учета не распространяются на **контракты (договоры) на государственное геологическое изучение недр**, **лицензии на геологическое изучение недр,** контракты по разведке и (или) добыче общераспространенных полезных ископаемых, нерудных твердых полезных ископаемых, указанных в строке 13 таблицы статьи 746 настоящего Кодекса, подземных вод, лечебных грязей, а также на строительство и (или) эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с разведкой и (или) добычей, за исключением требований по ведению раздельного налогового учета по исчислению и исполнению налогового обязательства по налогу на добычу полезных ископаемых по данным контрактам.  Операции по контрактам на недропользование, указанным в части первой настоящего пункта, являющиеся частью деятельности по контрактам на разведку и (или) добычу углеводородов или твердых полезных ископаемых, подлежат отражению в налоговом учете по соответствующему контракту на разведку и (или) добычу углеводородов или твердых полезных ископаемых с учетом раздельного налогового учета недропользователя. При этом недропользователь обязан отразить в налоговой учетной политике порядок распределения расходов по таким операциям на соответствующие контракты и (или) на внеконтрактную деятельность. | С целью исключения ведения раздельного учета по ГИН | Евразийская группа | |
|  |  | **Статья 723. Особенности налогового учета операций по недропользованию**    «….»  3. Раздельный налоговый учет объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, ведется недропользователем на основании данных учетной документации в соответствии с утвержденной налоговой учетной политикой и с учетом положений, установленных настоящей статьей.  Порядок ведения раздельного налогового учета разрабатывается недропользователем самостоятельно и утверждается в налоговой учетной политике (разделе учетной политики).  В случае отсутствия в налоговой учетной политике порядка ведения раздельного налогового учета и (или) несоответствия такого порядка принципам налогообложения налоговые органы в ходе осуществления налогового контроля определяют налоговые обязательства налогоплательщика в соответствии с подпунктом 1) пункта 11 настоящей статьи.  Положения настоящего пункта применяются также в отношении уполномоченного представителя участников простого товарищества (консорциума), ответственного за ведение сводного налогового учета в соответствии с [пунктом 2 статьи 200](jl:36148637.200200%20) настоящего Кодекса. | **Статья 723. Особенности налогового учета операций по недропользованию**  «….»  3. Раздельный налоговый учет объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, ведется недропользователем на основании данных учетной документации в соответствии с утвержденной налоговой учетной политикой и с учетом положений, установленных настоящей статьей.  Порядок ведения раздельного налогового учета разрабатывается недропользователем самостоятельно и утверждается в налоговой учетной политике (разделе учетной политики).  **Ведение раздельного налогового учета не прекращается при переоформлении права недропользования с контракта на недропользование на лицензионный режим недропользования в соответствии с законодательством о недрах и недропользовании. При этом, в случае если при переоформлении права недропользования взамен контракта на недропользование недропользователю предоставляется две и более лицензий на недропользование, то объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, учитываемые в налоговом учете по переоформляемому контракту на недропользование, подлежат разделению для целей их дальнейшего налогового учета по каждой лицензии в соответствии с налоговой учетной политикой недропользователя.**  В случае отсутствия в налоговой учетной политике порядка ведения раздельного налогового учета и (или) несоответствия такого порядка принципам налогообложения налоговые органы в ходе осуществления налогового контроля определяют налоговые обязательства налогоплательщика в соответствии с подпунктом 1) пункта 11 настоящей статьи.  Положения настоящего пункта применяются также в отношении уполномоченного представителя участников простого товарищества (консорциума), ответственного за ведение сводного налогового учета в соответствии с [пунктом 2 статьи 200](jl:36148637.200200%20) настоящего Кодекса. | В целях устранения пробелов в законодательстве в связи с принятием Кодекса РК «О недрах и недропользовании» | Евразийская группа | |
| **Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» от 25 декабря 2017 года** | | | | | |  | |
|  | Статья 35 | Статья 35. Приостановить до 1 января 2022 года действие части третьей пункта 4 статьи 300 Налогового кодекса, установив, что в период приостановления данная часть действует в следующей редакции:  1) с 1 января 2018 года до 1 января 2019 года:  «В целях настоящего **подпункта** недропользователем не признается недропользователь, являющийся таковым исключительно из-за обладания правом на добычу подземных вод и (или) общераспространенных полезных ископаемых для собственных нужд, а также недропользователь, осуществляющий в течение двенадцатимесячного периода, предшествовавшего первому числу месяца, в котором реализованы акции или доли участия, последующую переработку (после первичной переработки) не менее 35 процентов добытого за указанный период минерального сырья, включая уголь, на собственных и (или) принадлежащих юридическому лицу-резиденту, являющемуся взаимосвязанной стороной, производственных мощностях, расположенных на территории Республики Казахстан.»;  2) с 1 января 2019 года до 1 января 2020 года:  «В целях настоящего **подпункта** недропользователем не признается недропользователь, являющийся таковым исключительно из-за обладания правом на добычу подземных вод и (или) общераспространенных полезных ископаемых для собственных нужд, а также недропользователь, осуществляющий в течение двенадцатимесячного периода, предшествовавшего первому числу месяца, в котором реализованы акции или доли участия, последующую переработку (после первичной переработки) не менее 40 процентов добытого за указанный период минерального сырья, **включая уголь**, на собственных и (или) принадлежащих юридическому лицу-резиденту, являющемуся взаимосвязанной стороной, производственных мощностях, расположенных на территории Республики Казахстан.»;  3) с 1 января 2020 года до 1 января 2022 года:  «В целях настоящего **подпункта** недропользователем не признается недропользователь, являющийся таковым исключительно из-за обладания правом на добычу подземных вод и (или) общераспространенных полезных ископаемых для собственных нужд, а также недропользователь, осуществляющий в течение двенадцатимесячного периода, предшествовавшего первому числу месяца, в котором реализованы акции или доли участия, последующую переработку (после первичной переработки) не менее 50 процентов добытого за указанный период минерального сырья, **включая уголь**, на собственных и (или) принадлежащих юридическому лицу-резиденту, являющемуся взаимосвязанной стороной, производственных мощностях, расположенных на территории Республики Казахстан. | Статья 35. Приостановить до 1 января 2022 года действие части третьей пункта 4 статьи 300 Налогового кодекса, установив, что в период приостановления данная часть действует в следующей редакции:  1) с 1 января 2018 года до 1 января 2019 года:  «В целях настоящего **пункта** недропользователем не признается недропользователь, являющийся таковым исключительно из-за обладания правом на добычу подземных вод и (или) общераспространенных полезных ископаемых для собственных нужд, а также недропользователь, осуществляющий в течение двенадцатимесячного периода, предшествовавшего первому числу месяца, в котором реализованы акции или доли участия, последующую переработку (после первичной переработки) не менее 35 процентов добытого за указанный период минерального сырья, включая уголь, на собственных и (или) принадлежащих юридическому лицу-резиденту, являющемуся взаимосвязанной стороной, производственных мощностях, расположенных на территории Республики Казахстан.»;  2) с 1 января 2019 года до 1 января 2020 года:  «В целях настоящего **пункта** недропользователем не признается недропользователь, являющийся таковым исключительно из-за обладания правом на добычу подземных вод и (или) общераспространенных полезных ископаемых для собственных нужд, а также недропользователь, осуществляющий в течение двенадцатимесячного периода, предшествовавшего первому числу месяца, в котором реализованы акции или доли участия, последующую переработку (после первичной переработки) не менее 40 процентов добытого за указанный период минерального сырья, включая уголь **на производство электроэнергии**, на собственных и (или) принадлежащих юридическому лицу-резиденту, являющемуся взаимосвязанной стороной, производственных мощностях, расположенных на территории Республики Казахстан.»;  3) с 1 января 2020 года до 1 января 2022 года:  «В целях настоящего **пункта** недропользователем не признается недропользователь, являющийся таковым исключительно из-за обладания правом на добычу подземных вод и (или) общераспространенных полезных ископаемых для собственных нужд, а также недропользователь, осуществляющий в течение двенадцатимесячного периода, предшествовавшего первому числу месяца, в котором реализованы акции или доли участия, последующую переработку (после первичной переработки) не менее 50 процентов добытого за указанный период минерального сырья, включая уголь **на производство электроэнергии**, на собственных и (или) принадлежащих юридическому лицу-резиденту, являющемуся взаимосвязанной стороной, производственных мощностях, расположенных на территории Республики Казахстан. | В целях устранения некорректной ссылки | Евразийская группа | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел 22 Рентный налог на экспорт** | | | | | | |
|  | Глава 81. Рентный налог на экспорт. | Статья 714. Объект обложения  Объектом обложения рентным налогом на экспорт является объем нефти сырой и нефтепродуктов сырых, угля, реализуемых на экспорт, за исключением объемов реализуемых на экспорт полезных ископаемых, переданных недропользователем в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме и реализуемых получателем от имени государства или лицом, уполномоченным получателем от имени государства на такую реализацию. Для целей настоящего раздела и [раздела 23](jl:36148637.7200000.1006049568_3) настоящего Кодекса под экспортом понимаются:  3) реализация на территории другого государства-члена Евразийского экономического союза продуктов переработки давальческого сырья, ранее вывезенного с территории Республики Казахстан на территорию государства-члена Евразийского экономического союза для переработки.  Для исчисления рентного налога на экспорт объем нефти сырой и нефтепродуктов сырых определяется в следующем порядке:  при реализации на экспорт нефти сырой и нефтепродуктов сырых за пределы Евразийского экономического союза - как объем нефти сырой и нефтепродуктов сырых, указанный в графе 35 полной декларации на товары, используемый для исчисления сумм таможенных пошлин, иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, либо иных таможенных целей в соответствии с [таможенным законодательством Евразийского экономического союза](jl:36041210.0%20) и (или) [таможенным законодательством Республики Казахстан](jl:39082703.0%20);  при реализации на экспорт нефти сырой и нефтепродуктов сырых на территорию другого государства-члена Евразийского экономического союза - как объем нефти сырой и нефтепродуктов сырых, указанный в акте приема-сдачи товаров транспортной организации на территории Республики Казахстан в начале экспортного маршрута поставки таких нефти сырой и нефтепродуктов сырых на экспорт. | Статья 714. Объект обложения  Объектом обложения рентным налогом на экспорт является объем нефти сырой и нефтепродуктов сырых, угля, реализуемых на экспорт, за исключением объемов реализуемых на экспорт полезных ископаемых, переданных недропользователем в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме и реализуемых получателем от имени государства или лицом, уполномоченным получателем от имени государства на такую реализацию. Для целей настоящего раздела и [раздела 23](jl:36148637.7200000.1006049568_3) настоящего Кодекса под экспортом понимаются:  3) реализация на территории другого государства-члена Евразийского экономического союза продуктов переработки давальческого сырья, ранее вывезенного с территории Республики Казахстан на территорию государства-члена Евразийского экономического союза для переработки.  Для исчисления рентного налога на экспорт объем нефти сырой и нефтепродуктов сырых определяется в следующем порядке:  при реализации на экспорт нефти сырой и нефтепродуктов сырых за пределы Евразийского экономического союза - как объем нефти сырой и нефтепродуктов сырых, указанный в графе 35 полной декларации на товары, используемый для исчисления сумм таможенных пошлин, иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, либо иных таможенных целей в соответствии с [таможенным законодательством Евразийского экономического союза](jl:36041210.0%20) и (или) [таможенным законодательством Республики Казахстан](jl:39082703.0%20) **при этом местами отправления являются места установки приборов учета товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, находящихся на территории в близи или в местах пересечения ее с границей Республики Казахстан ;**  при реализации на экспорт нефти сырой и нефтепродуктов сырых на территорию другого государства-члена Евразийского экономического союза - как объем нефти сырой и нефтепродуктов сырых, указанный в акте приема-сдачи товаров транспортной организации на территории Республики Казахстан **в последней ее точке экспортного маршрута** поставки таких нефти сырой и нефтепродуктов сырых на экспорт . | В связи изменением с 1 января 2016 года положений статьи 302 Налогового кодекса объектом обложения рентным налогом на экспорт сырой нефти является объем сырой нефти, указанный в акте приема - сдачи товаров на территории Республики Казахстан в начале маршрута поставки таких объемов сырой нефти на экспорт. В результате возникает ситуация, например: у недропользователя добывающего нефть высокого качества с большим коэффициентом баррелизации при транспортировке на экспорт по магистральным трубопроводным системам «Казтрансойл», «Мунайтас» и «ККТ» происходит смешивание нефти, с более низкими показателями коэффициента баррелизации и, следовательно, более низкого качества других нефтедобывающих компаний Республики Казахстан. Таким образом, при экспорте нефти у Компании, имеющей более качественную добытую нефть (с высоким коэффициентом баррелизации) уже на территории Республики Казахстан, в результате смешивания нефтяных потоков получает экспортный продукт, то есть нефть более низкого качества и соответственно реализует ее в более низком ценовом сегменте. В итоге получается парадоксальная ситуация, что Компания, в начале экспортного маршрута отправляет качественную нефть и более дорогую в стоимостном выражении, а фактически получает за нее при реализации денежные средства, как за дешёвую нефть низкого качества, уменьшая свой доход за счет ухудшения качества нефти при ее транспортировке по магистральным трубопроводам, а также несет дополнительные расходы в виде повышенной оплаты рентного налога на экспорт (как по нефти более высокого качества). А другие Компании, имеющие в начале экспортного маршрута нефть низкого качества, получают от Покупателя финансовые средства как за нефть лучшего качества, то есть **имеют дополнительный доход за счет улучшения качества нефти**, и при этом уплачивают рентный налог как за нефть более худшего качества тем самым получая от **государства своеобразный бонус за нефть более худшего качества**. Иными словами, в данном случае Компании, добывающие качественную нефть, получают за нее более низкий доход, и производят уплату рентного налога на экспорт в увеличенном объеме, как за нефть лучшего качества. А Компании добывающие нефть низкого качества, получают более высокий доход как за качественную нефть и плюс производят оплату рентного налога на экспорт уменьшенном объеме как за нефть низкого качества. Считаем, в данном случае нарушены **принципы справедливости и определенности налогообложения**, так как некоторые нефтедобывающие Компании получают в определённой степени налоговую льготу по рентному налогу на экспорт нефти. | АО «СНПС-Актобемунайгаз» исп. Рзабаев Т.А тел 96-68-48. |
|  | Глава 81. Рентный налог на экспорт. | Статья 715. Порядок исчисления  1. Налоговой базой для исчисления рентного налога на экспорт по нефти сырой и нефтепродуктам сырым является стоимость экспортируемых нефти сырой и нефтепродуктов сырых, исчисленная исходя из фактически реализуемого на экспорт объема нефти сырой и нефтепродуктов сырых и мировой цены, рассчитанной в порядке, определенном [пунктом 3 статьи 741](jl:36148637.7410300.1006080486_0" \o "Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 19.01.2019 г.)) настоящего Кодекса. При этом для нефти сырой и нефтепродуктов сырых мировая цена определяется исходя из мировой цены сырой нефти.  Для определения мировой цены сырой нефти в целях исчисления рентного налога на экспорт перевод единиц измерения из барреля в метрическую тонну осуществляется на основе средневзвешенного коэффициента баррелизации по следующей формуле:  К барр. ср. = (V1 × К барр.1 + V2 × К барр.2... + Vn × К барр.n)/V общ. реализации, где:  К барр. ср. - средневзвешенный коэффициент баррелизации, рассчитываемый с точностью до четырех знаков после запятой;  V1, V2,... Vn - объемы каждой партии нефти сырой и нефтепродуктов сырых, реализуемых на экспорт за налоговый период;  К барр.1, К барр.2... + К барр.n - коэффициенты баррелизации, указанные в паспорте качества по каждой соответствующей партии, оформленной на основании данных прибора учета пункта сдачи и приема нефти сырой и нефтепродуктов сырых транспортной организации в начале экспортного маршрута на территории Республики Казахстан. При этом коэффициенты баррелизации устанавливаются с учетом фактической плотности и температуры экспортируемых нефти сырой и нефтепродуктов сырых, приведенных к стандартным условиям измерения в соответствии с национальным стандартом, утвержденным уполномоченным органом в сфере стандартизации;  n - количество партий, реализованных на экспорт нефти сырой и нефтепродуктов сырых в налоговом периоде;  V общ. реализации - общий объем реализации на экспорт нефти сырой и нефтепродуктов сырых за налоговый период.  Налоговой базой для исчисления рентного налога на экспорт по углю является стоимость экспортируемого угля, исчисленная исходя из фактически реализуемого на экспорт объема угля. При этом для целей исчисления рентного налога на экспорт по углю операции, совершенные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге с применением [рыночного курса обмена валюты](jl:36148637.10111%20), определенного на дату перехода права собственности на экспортируемый уголь согласно договору (контракту).  2. Денежная форма уплаты рентного налога на экспорт по сырой нефти, газовому конденсату по решению Правительства Республики Казахстан может быть заменена натуральной формой в порядке, определенном дополнительным соглашением, заключаемым между уполномоченным государственным органом и налогоплательщиком.  Порядок уплаты рентного налога на экспорт по сырой нефти, газовому конденсату в натуральной форме установлен [статьей 773](jl:36148637.7730000.1006049624_1" \o "Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 19.01.2019 г.)) настоящего Кодекса | Статья 715. Порядок исчисления  1. Налоговой базой для исчисления рентного налога на экспорт по нефти сырой и нефтепродуктам сырым является стоимость экспортируемых нефти сырой и нефтепродуктов сырых, исчисленная исходя из фактически реализуемого на экспорт объема нефти сырой и нефтепродуктов сырых и мировой цены. При этом для нефти сырой и нефтепродуктов сырых мировая цена определяется исходя из мировой цены сырой нефти.  **Исчисление рентного налога производить в соответствии с заключенными контрактами на экспорт нефти, при этом перевод единиц из барреля в метрическую тонну проводить на местах перехода права собственности в соответствии с национальным стандартом, утвержденным уполномоченным органом в области технического регулирования.** | В связи изменением с 1 января 2016 года положений статьи 302 Налогового кодекса объектом обложения рентным налогом на экспорт сырой нефти является объем сырой нефти, указанный в акте приема - сдачи товаров на территории Республики Казахстан в начале маршрута поставки таких объемов сырой нефти на экспорт. В результате возникает ситуация, например: у недропользователя добывающего нефть высокого качества с большим коэффициентом баррелизации при транспортировке на экспорт по магистральным трубопроводным системам «Казтрансойл», «Мунайтас» и «ККТ» происходит смешивание нефти, с более низкими показателями коэффициента баррелизации и, следовательно, более низкого качества других нефтедобывающих компаний Республики Казахстан. Таким образом, при экспорте нефти у Компании, имеющей более качественную добытую нефть (с высоким коэффициентом баррелизации) уже на территории Республики Казахстан, в результате смешивания нефтяных потоков получает экспортный продукт, то есть нефть более низкого качества и соответственно реализует ее в более низком ценовом сегменте. В итоге получается парадоксальная ситуация, что Компания, в начале экспортного маршрута отправляет качественную нефть и более дорогую в стоимостном выражении, а фактически получает за нее при реализации денежные средства, как за дешёвую нефть низкого качества, уменьшая свой доход за счет ухудшения качества нефти при ее транспортировке по магистральным трубопроводам, а также несет дополнительные расходы в виде повышенной оплаты рентного налога на экспорт (как по нефти более высокого качества). А другие Компании, имеющие в начале экспортного маршрута нефть низкого качества, получают от Покупателя финансовые средства как за нефть лучшего качества, то есть **имеют дополнительный доход за счет улучшения качества нефти**, и при этом уплачивают рентный налог как за нефть более худшего качества тем самым получая от **государства своеобразный бонус за нефть более худшего качества**. Иными словами, в данном случае Компании, добывающие качественную нефть, получают за нее более низкий доход, и производят уплату рентного налога на экспорт в увеличенном объеме, как за нефть лучшего качества. А Компании добывающие нефть низкого качества, получают более высокий доход как за качественную нефть и плюс производят оплату рентного налога на экспорт уменьшенном объеме как за нефть низкого качества. Считаем, в данном случае нарушены **принципы справедливости и определенности налогообложения**, так как некоторые нефтедобывающие Компании получают в определённой степени налоговую льготу по рентному налогу на экспорт нефти. | АО «СНПС-Актобемунайгаз» исп. Рзабаев Т.А тел 96-68-48. |
| **Раздел 23 Налогообложение недропользователей** | | | | | | |
|  | Глава 82 Общие положения. | Статья 723. Особенности налогового учета операций по недропользованию  …пункт 12. Если иное не установлено настоящим пунктом, для целей ведения раздельного налогового учета при исчислении корпоративного подоходного налога недропользователем по контрактной деятельности по каждому отдельному контракту на недропользование доход от реализации добытых углеводородов и (или) минерального сырья, прошедшего только первичную переработку (обогащение), определяется исходя из цены их реализации с учетом соблюдения [законодательства](jl:30194061.0.1000783529_6" \o "Закон Республики Казахстан от 5 июля 2008 года № 67-IV \«О трансфертном ценообразовании\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2019 г.)) Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, но не ниже производственной себестоимости добытых углеводородов (включая подготовку углеводородов), минерального сырья и (или) товарной продукции, полученной в результате подготовки углеводородов или первичной переработки (обогащения) минерального сырья, определяемой в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.  В случае если в соответствии с законодательством Республики Казахстан о газе и газоснабжении сырой газ приобретается национальным оператором в рамках преимущественного права государства, то доход от реализации такого сырого газа определяется недропользователем в соответствии со [статьей 227](jl:36148637.2270000%20) настоящего Кодекса.  При реализации недропользователем добытой нефти на экспорт в случае если мировая цена нефти на дату реализации такой нефти ниже производственной себестоимости добычи такой нефти, то доход от реализации такой нефти определяется в соответствии со [статьей 227](jl:36148637.2270000%20) настоящего Кодекса.  В случае передачи добытых углеводородов и (или) минерального сырья, прошедшего первичную переработку (обогащение), для последующей переработки другому юридическому лицу (без перехода права собственности) и (или) структурному или иному технологическому подразделению в рамках одного юридического лица или использования на собственные производственные нужды недропользователь определяет доход по такой операции по фактической производственной себестоимости добычи, включая подготовку углеводородов или первичную переработку (обогащение) минерального сырья, определяемой в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенной на 20 процентов.  Если сырой газ добывается попутно с нефтью, производственная себестоимость добычи такого сырого газа определяется по следующей формуле:    (GP1 × 0,857)  GF × ────────────── × r  OP + (GP1 × 0,857)  CP = ──────────────────────────, где:  GP1    СР - производственная себестоимость добычи сырого газа, добываемого попутно с нефтью, в рамках контракта на недропользование в текущем налоговом периоде в тенге за тысячу кубических метров;  CF - производственная себестоимость добычи углеводородов, определяемая в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в рамках контракта на недропользование в текущем налоговом периоде в тенге;  GP1 - объем добычи сырого газа, добываемого попутно с нефтью, в рамках контракта на недропользование в текущем налоговом периоде, по которому международные стандарты финансовой отчетности и требования законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности предусматривают определение себестоимости в тысячах кубических метрах;  ОР - объем добычи нефти в рамках контракта на недропользование в текущем налоговом периоде в тоннах;  0,857 - коэффициент перевода тысячи кубических метров сырого газа, добываемого попутно с нефтью, в тонны;  r - стоимостный коэффициент, определяемый по формуле:    GP2 × AEPG  r = ────────────, где:  OP × AEPO    GP2 - объем добычи сырого газа, добываемого попутно с нефтью, в рамках контракта на недропользование в текущем налоговом периоде в тысячах кубических метрах;  ОР - объем добычи нефти в рамках контракта на недропользование в текущем налоговом периоде в тоннах;  AEPG - средневзвешенная экспортная цена товарного газа на границе Республики Казахстан за соответствующий налоговый период, рассчитываемая по данным уполномоченных органов по ведению таможенной статистики внешней торговли и статистики взаимной торговли, за вычетом расходов по транспортировке товарного газа от недропользователя до границы Республики Казахстан, определяемых на основании тарифов в тенге за тысячу кубических метров;  АЕРО - средневзвешенная экспортная цена нефти на границе Республики Казахстан за соответствующий налоговый период, рассчитываемая по данным уполномоченных органов по ведению таможенной статистики внешней торговли и статистики взаимной торговли, за вычетом расходов по транспортировке нефти от недропользователя до границы Республики Казахстан, определяемых на основании тарифов в тенге за тонну.  При этом в совокупный годовой доход по внеконтрактной деятельности недропользователя подлежит включению сумма, равная разнице между фактически полученным доходом от реализации продукции, полученной в результате такой последующей переработки, и суммой дохода, включаемого в совокупный годовой доход по контрактной деятельности недропользователя, исчисленной в соответствии с настоящим пунктом.  Для целей настоящего раздела иным технологическим подразделением юридического лица признается обогатительная фабрика, перерабатывающий, производственный или металлургический цех (завод). | Статья 723. Особенности налогового учета операций по недропользованию  …пункт 12. Если иное не установлено настоящим пунктом, для целей ведения раздельного налогового учета при исчислении корпоративного подоходного налога недропользователем по контрактной деятельности по каждому отдельному контракту на недропользование доход от реализации добытых углеводородов и (или) минерального сырья, прошедшего только первичную переработку (обогащение), определяется исходя из цены их реализации с учетом соблюдения [законодательства](jl:30194061.0.1000783529_6) Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, **~~но не ниже производственной себестоимости добытых углеводородов (включая подготовку углеводородов), минерального сырья и (или) товарной продукции, полученной в результате подготовки углеводородов~~** или первичной переработки (обогащения) минерального сырья, определяемой в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.  В случае если в соответствии с законодательством Республики Казахстан о газе и газоснабжении сырой газ приобретается национальным оператором в рамках преимущественного права государства, то доход от реализации такого сырого газа определяется недропользователем в соответствии со [статьей 227](jl:36148637.2270000%20) настоящего Кодекса.  При реализации недропользователем добытой нефти на экспорт в случае если мировая цена нефти на дату реализации такой нефти ниже производственной себестоимости добычи такой нефти, то доход от реализации такой нефти определяется в соответствии со [статьей 227](jl:36148637.2270000%20) настоящего Кодекса.  В случае передачи добытых углеводородов и (или) минерального сырья, прошедшего первичную переработку (обогащение), для последующей переработки другому юридическому лицу (без перехода права собственности) и (или) структурному или иному технологическому подразделению в рамках одного юридического лица или использования на собственные производственные нужды недропользователь определяет доход по такой операции по фактической производственной себестоимости добычи, включая подготовку углеводородов или первичную переработку (обогащение) минерального сырья, определяемой в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенной на 20 процентов. **В случае использования сырого или товарного газа на собственные нужды, у налогоплательщиков имеющие на своем балансе Газоперерабатывающий завод(комплекс) осуществляющий подготовку углеводородного сырья до товарного состояния и Газотурбоэлекторстанции вырабатывающие электроэнергию с использованием углеводородного сырья, а также производящими своими силами капитальный и текущий ремонт скважин и иные работы связанные с увеличением нефтеотдачи нормы данной статьи не применяются на углеводородное сырье используемое на нужды ГПЗ и ГТЭС согласно их регламенту работы.**  Если сырой газ добывается попутно с нефтью, производственная себестоимость добычи такого сырого газа определяется по следующей формуле:    (GP1 × 0,857)  GF × ────────────── × r  OP + (GP1 × 0,857)  CP = ──────────────────────────, где:  GP1    СР - производственная себестоимость добычи сырого газа, добываемого попутно с нефтью, в рамках контракта на недропользование в текущем налоговом периоде в тенге за тысячу кубических метров;  CF - производственная себестоимость добычи углеводородов, определяемая в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в рамках контракта на недропользование в текущем налоговом периоде в тенге;  GP1 - объем добычи сырого газа, добываемого попутно с нефтью, в рамках контракта на недропользование в текущем налоговом периоде, по которому международные стандарты финансовой отчетности и требования законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности предусматривают определение себестоимости в тысячах кубических метрах;  ОР - объем добычи нефти в рамках контракта на недропользование в текущем налоговом периоде в тоннах;  0,857 - коэффициент перевода тысячи кубических метров сырого газа, добываемого попутно с нефтью, в тонны;  r - стоимостный коэффициент, определяемый по формуле:    GP2 × AEPG  r = ────────────, где:  OP × AEPO    GP2 - объем добычи сырого газа, добываемого попутно с нефтью, в рамках контракта на недропользование в текущем налоговом периоде в тысячах кубических метрах;  ОР - объем добычи нефти в рамках контракта на недропользование в текущем налоговом периоде в тоннах;  AEPG - средневзвешенная экспортная цена товарного газа на границе Республики Казахстан за соответствующий налоговый период, рассчитываемая по данным уполномоченных органов по ведению таможенной статистики внешней торговли и статистики взаимной торговли, за вычетом расходов по транспортировке товарного газа от недропользователя до границы Республики Казахстан, определяемых на основании тарифов в тенге за тысячу кубических метров;  АЕРО - средневзвешенная экспортная цена нефти на границе Республики Казахстан за соответствующий налоговый период, рассчитываемая по данным уполномоченных органов по ведению таможенной статистики внешней торговли и статистики взаимной торговли, за вычетом расходов по транспортировке нефти от недропользователя до границы Республики Казахстан, определяемых на основании тарифов в тенге за тонну.  При этом в совокупный годовой доход по внеконтрактной деятельности недропользователя подлежит включению сумма, равная разнице между фактически полученным доходом от реализации продукции, полученной в результате такой последующей переработки, и суммой дохода, включаемого в совокупный годовой доход по контрактной деятельности недропользователя, исчисленной в соответствии с настоящим пунктом.  Для целей настоящего раздела иным технологическим подразделением юридического лица признается обогатительная фабрика, перерабатывающий, производственный или металлургический цех (завод). | 1.В настоящее время уровень мировых (экспортных) цен и цен сложившихся на внутреннем рынке, выше цен ее себестоимости ( за исключением реализации товарного газа единому национальному оператору) и данное положение налогового законодательства теряет свою актуальность.  2.Данная норма законодательства тормозит развитие собственной производственной инфраструктуры и способствует(толкает выделению из структуры Компании таких производственных подразделений как ГПЗ(газоперерабатывающих заводов) и ГТЭС(газотурбинных электростанций), технологических структур работающих по повышению нефтеотдачи и ремонту скважин. Кроме того ставит в неравное финансово –экономическое положение, Компанию которая создала посредством вложений немалых инвестиций в течении десятилетий соответствующую производственную структуру пред другими нефти и газодобывающими организациями осуществляющих данные работы и услуги подрядным способом. Которые тем самым не вкладывают средства в развитие соей инфраструктуры избегают уплаты за углеводороды используемые на собственные нужды. Тем самым полагаем, нарушается принцип справедливости налогообложения. | АО «СНПС-Актобемунайгаз» исп. Рзабаев Т.А тел 96-68-48. |
|  | Статья 725 | **Статья 725.** Плательщики  Плательщиком подписного бонуса является физическое или юридическое лицо, ставшее победителем конкурса на получение права недропользования или получившее право недропользования на основе прямых переговоров по предоставлению права недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, а также заключившее (получившее) в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, один из следующих контрактов на недропользование:  1) контракт на разведку;  2) контракт на добычу полезных ископаемых;  3) контракт на совмещенную разведку и добычу;  4) лицензию на геологическое изучение;  5) лицензию на использование пространства недр;  6) лицензию на старательство.  Положение подпункта 2) части первой настоящей статьи не распространяется на недропользователей, заключивших контракт на основании исключительного права на получение права на добычу в связи с коммерческим обнаружением в рамках контракта на разведку на соответствующей контрактной территории (участке недр).  Для целей настоящего раздела понятие «конкурс», проводимый в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, идентично понятию «аукцион», проводимому в соответствии с данным законодательством. | **Статья 725**. Плательщики  Плательщиком подписного бонуса является физическое или юридическое лицо, ставшее победителем конкурса на получение права недропользования или получившее право недропользования на основе прямых переговоров по предоставлению права недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, а также заключившее (получившее) в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, один из следующих контрактов на недропользование:  1) контракт на разведку;  2) контракт на добычу полезных ископаемых;  3) контракт на совмещенную разведку и добычу;  4) лицензию на геологическое изучение;  5) лицензию на использование пространства недр;  6) лицензию на старательство.  **В случаях, установленных законодательством Республики Казахстан, плательщиком подписного бонуса является стратегический партнер национальной компании в области углеводородов или юридического лица, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия в уставном капитале) в котором прямо или косвенно принадлежат такой национальной компании.**  Положение подпункта 2) части первой настоящей статьи не распространяется на недропользователей, заключивших контракт на основании исключительного права на получение права на добычу в связи с коммерческим обнаружением в рамках контракта на разведку на соответствующей контрактной территории (участке недр).  Для целей настоящего раздела понятие «конкурс», проводимый в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, идентично понятию «аукцион», проводимому в соответствии с данным законодательством. | Требуется приведение в соответствии норм Налогового кодекса и Кодекса о недрах.  В соответствии со ст.103, 105 Кодекса о недрах в случае привлечения национальной компанией в области углеводородов (НК КМГ) стратегического партнера, соглашение о совместной деятельности должно предусматривать обязательство стратегического партнера по оплате подписного бонуса либо возмещению суммы подписного бонуса, уплаченного НК КМГ.  Также согласно пп.1) п.4 ст.105 Кодекса о недрах в случае принятия решения о заключении контракта на недропользование в течение 20-ти рабочих дней со дня его принятия НК КМГ или ее стратегический партнер уплачивает подписной бонус, определенный по результатам прямых переговоров.  Поскольку нормы Кодекса о недрах не могут быть применены к налоговым отношениям, предлагаем включить в число плательщиков подписного бонуса стратегического партнера НК КМГ напрямую.  Возмещение со стороны стратегического партнера подписного бонуса, уплаченного НК КМГ, приводит к необходимости уменьшения расходов на геологическое изучение и подготовительные расходы к добыче, сформированные у НК КМГ, что искажает смысл норм Кодекса о недрах. | КМГ |
|  | Пункт 1 статьи 726 | **Статья 726. Порядок исчисления подписного бонуса**  1. Стартовый размер подписного бонуса устанавливается отдельно для каждого заключаемого контракта на недропользование в следующих размерах:  1) для контрактов на разведку:  …..  твердым полезным ископаемым, за исключением лицензий на разведку твердых полезных ископаемых, старательство **и контрактов на разработку техногенных минеральных образований**, - 280-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату опубликования условий конкурса или дату подписания протокола прямых переговоров по предоставлению права недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании;  …..  2) для контрактов на добычу, совмещенную разведку и добычу:  для контрактов на добычу минерального сырья и на совмещенную разведку и добычу, за исключением **контрактов на разработку техногенных минеральных образований и** лицензий на добычу твердых полезных ископаемых, старательство:  …..  **3) для контрактов на переработку техногенных минеральных образований - по формуле (C1 х 0,01%), но не менее 300-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату опубликования условий конкурса или дату подписания протокола прямых переговоров по предоставлению права недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании;** | **Статья 726. Порядок исчисления подписного бонуса**  1. Стартовый размер подписного бонуса устанавливается отдельно для каждого заключаемого контракта на недропользование в следующих размерах:  1) для контрактов на разведку:  …..  твердым полезным ископаемым, за исключением лицензий на разведку твердых полезных ископаемых, старательство, - 280-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату опубликования условий конкурса или дату подписания протокола прямых переговоров по предоставлению права недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании;  ……  2) для контрактов на добычу, совмещенную разведку и добычу:  для контрактов на добычу минерального сырья и на совмещенную разведку и добычу, за исключением лицензий на добычу твердых полезных ископаемых, старательство:  …..  **3) исключить** | Предлагается исключить в связи с введением Кодекса РК «О недрах и недропользовании», где не предусмотрено заключение такого вида контрактов на недропользование и получения лицензий.  Приведение в соответствие с Кодексом РК «О недрах и недропользовании» | Казахмыс  Недропользование |
|  | Ст. 738 | **Статья 738. Плательщики**  Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются недропользователи, осуществляющие добычу углеводородов, минерального сырья, подземных вод и лечебных грязей, **включая извлечение полезных ископаемых из техногенных минеральных образований, по которым не уплачен налог на добычу полезных ископаемых и (или) роялти,** в рамках каждого отдельного заключенного контракта на недропользование, за исключением недропользователей, осуществляющих деятельность исключительно в рамках лицензии на старательство. | **Статья 738. Плательщики**  Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются недропользователи, осуществляющие добычу углеводородов, минерального сырья, подземных вод и лечебных грязей, рамках каждого отдельного заключенного контракта на недропользование, за исключением недропользователей, осуществляющих деятельность исключительно в рамках лицензии на старательство. | Предлагается исключить в связи с введением Кодекса РК «О недрах и недропользовании», где не предусмотрено заключение такого вида контрактов на недропользование и получения лицензий.  При этом, по ранее заключенным контрактам на недропользование на ТМО режим налогообложения сохраняется.  Приведение в соответствие с Кодексом РК «О недрах и недропользовании» | Казахмыс  Недропользование |
|  | Статья 746 | **Статья 746. Ставки налога на добычу полезных ископаемых**  Ставки налога на добычу полезных ископаемых, минерального сырья, в том числе прошедшего только первичную переработку, устанавливаются в следующих размерах:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | №  п/п |  | Наименование полезных ископаемых, минерального сырья, в том числе прошедшего только первичную переработку | Ставки |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  |  |  |  |   Если иное не установлено настоящей статьей, налог на добычу полезных ископаемых на все виды полезных ископаемых и минерального сырья, добываемых из состава забалансовых запасов по месторождению, уплачивается по ставке 0 процентов.  При этом ставка налога на добычу в размере 0 процентов не применяется в случае реализации полезных ископаемых и минерального сырья, извлекаемых из состава забалансовых запасов, в том числе после первичной переработки (обогащения), за исключением случаев реализации полезных ископаемых и минерального сырья, добыча которых осуществляется на низкорентабельных месторождениях из состава забалансовых запасов, по которым ставка налога на добычу полезных ископаемых устанавливается в размере роялти, исчисленному по ставке и налогооблагаемой базе, установленным условиями контракта на недропользование, в редакции, действовавшей по состоянию на 31 декабря 2008 года. | Статью 746 дополнить пунктом 2 следующего содержания:  **«2. В случае добычи полезных ископаемых из техногенных минеральных образований, переданных из государственной собственности, к ставкам налога на добычу полезных ископаемых, установленным в настоящей статье, применяется коэффициент 0,01.** | В целях стимулирования и развития масштабов переработки отходов на территории Республики Казахстан. | Евразийская группа |
|  |  |  |  |  |  |
|  | п.2 ст. 748 | **Статья 748. Ставки налога на добычу полезных ископаемых**  …  2. Ставки налога на добычу полезных ископаемых на подземные воды исчисляются за 1 кубический метр добытой подземной воды исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, и составляют:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | № п/п | Наименование полезных ископаемых | Ставки, в МРП | | | 1 | 2 | 3 | | | 5. | Подземная вода (шахтная, карьерная, рудничная), попутно добытая (попутно забранная, откачанная) при разведке и (или) добыче твердых полезных ископаемых, реализованная или использованная недропользователем для технического водоснабжения и других производственных нужд, производственно-техническая подземная вода | | 0,003 |   … | **Статья 748. Ставки налога на добычу полезных ископаемых**  …  2. Ставки налога на добычу полезных ископаемых на подземные воды исчисляются за 1 кубический метр добытой подземной воды исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, и составляют:   |  |  |  | | --- | --- | --- | | № п/п | Наименование полезных ископаемых | Ставки, в МРП | | 1 | 2 | 3 | | 5. | Подземная вода (шахтная, карьерная, рудничная), попутно добытая (попутно забранная, откачанная) при разведке и (или) добыче ~~твердых~~ полезных ископаемых, реализованная или использованная недропользователем для технического водоснабжения и других производственных нужд, производственно-техническая подземная вода | 0,003 |   … | Предлагаем внести данные изменения ретроспективно с 01.01.2018 года, т.к. данный подпункт действует с 01.01.2018 года  Согласно подпункту 5 пункта 2 статьи 748 Налогового кодекса предусмотрено применение пониженной ставки 0,003 МРП только по отношению к попутной воде, извлекаемой при добыче **твердых полезных ископаемых**, в том числе **к производственно-технической воде**. Тогда как у недропользователей осуществляющих добычу сырой нефти возникает аналогичная ситуация. При добыче углеводородного сырья на месторождениях извлекается газоводонефтяная смесь которая впоследствии перерабатывается и происходит отделение сырой нефти, попутного газа и попутной воды. В дальнейшем данная вода используется на производственные нужды. Предлагаем, в целях исключения рисков внести поправки касательно применения пониженной ставки 0,003 также по отношению к попутной воде, извлекаемой **при разведке и (или) добыче сырой нефти**.  **Так как данный пункт 5 на наш взгляд относится в целом для твердых полезных ископаемых**. | **АО «Мангистаумунайгаз»** |
|  | Статья 748, пункт 2 | П.5.1 отсутствует | 5.1 Подземная вода, попутно добытая (попутно забранная, откачанная) при разведке и/или добыче углеводородов, реализованная и/или использованная недропользователем для производственно-технических нужд *(Ставка 0,003 МРП)* | При добыче углеводородного сырья, для поддержания пластового давления, используется горячий пар. Сейчас для производства пара используется Волжская вода, поставляемая АО «КазТрансОйл». КТО ограничивает максимально допустимый объем отпуска Волжской воды в летний поливочный сезон, в пользу передачи данной воды для нужд сельских и крестьянских хозяйств Мангистауской и Атырауской областей, в то время как технология закачки пара, предусматривает непрерывное воздействие на пласт в течение года. В связи с дефицитом Волжской воды уже к 2025г., нефтедобывающим компаниям региона было поручено искать иные источники пресной воды для изготовления пара. Очищенная пластовая (подземная) вода будет направлена на выработку пара. Пластовая (подземная) вода должна быть очищена перед поступлением в парогенератор. В противном случае, парогенератор будет загрязнен шламами и подвергнут эрозии солевыми содержаниями в пластовой (подземной) воде.  При этом закачка пара в недра является более экологичной, чем закачка пластовой (подземной) воды.  Согласно статье 748.2.(5) Налогового кодекса предусмотрено применение пониженной ставки 0,003 МРП по отношению к попутной воде, извлекаемой при добыче твердых полезных ископаемых.  В связи с чем, предлагаем внести поправки к попутной воде, использованной на производственные нужды. | КМГ (КБМ) |
|  | **Статья 747** | **Статья 747. Объект обложения**  Объектом обложения является физический объем добытых недропользователем за налоговый период общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей.  Для целей определения объекта обложения применяются единицы измерения, используемые в отчетных и сводных балансах запасов минерального сырья, предоставляемых уполномоченному органу по изучению и использованию недр.  Налог на добычу полезных ископаемых не уплачивается в следующих случаях:  1) при обратной закачке подземных вод в недра (откачке техногенной воды) для поддержания пластового давления; | **Статья 747. Объект обложения**  Объектом обложения является физический объем добытых недропользователем за налоговый период общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей.  Для целей определения объекта обложения применяются единицы измерения, используемые в отчетных и сводных балансах запасов минерального сырья, предоставляемых уполномоченному органу по изучению и использованию недр.  Налог на добычу полезных ископаемых не уплачивается в следующих случаях:  1) при обратной закачке подземных вод в недра (откачке техногенной воды) для поддержания пластового давления, **а также утилизации попутно добываемых вод согласно лицензии (контракта) на использование пространства недр.**  **Необходимо введение в действие с 1 января 2018 года** | При буквальном понимании подпункта 1 статьи 747 Налогового кодекса РК можно сделать вывод, что для применения этой нормы, и обратная закачка подземных вод в недра, и откачка техногенной воды должны производиться только с целью поддержания пластового давления. Соответственно, откачка техногенной воды обратно в недра не с целью поддержания пластового давления может потенциально быть рассмотрена как объект обложения НДПИ на подземные воды. Тем не менее, закачка подземных вод в недра для поддержания пластового давления и откачка техногенной воды представляют собой два различных технологических процесса, используемых при добыче углеводородов. В текущей редакции Налогового кодекса РК два различных процесса: «обратная закачка подземных вод в недра» и «откачка техногенной воды» - отождествлены и как будто привязаны к конкретному единому действию, т.е. поддержанию пластового давления. Несмотря на вышесказанное, процесс откачки техногенной воды в недра используется не только при поддержании уровня пластового давления, но и при выполнении обязательств недропользователя по утилизации воды, добытой попутно с другими полезными ископаемыми, установленных в соответствии с положениями Водного Кодекса РК статья 103  3. Добытые попутно с другими полезными ископаемыми подземные воды, представляющие угрозу здоровью населения и окружающей среде, подлежат обязательной утилизации. | КМГ (ОМГ) |
|  | Статья 748, пункт 2, подпункт 5 | 5. Подземная вода (шахтная, карьерная, рудничная), попутно добытая (попутно забранная, откачанная) при разведке и (или) добыче **~~твердых~~** полезных ископаемых, реализованная или использованная недропользователем для технического водоснабжения и **~~других~~** производственных нужд, [производственно-техническая подземная вода](jl:1042116.10019%20) | 5. Подземная вода (шахтная, карьерная, рудничная, **пластовая**), попутно добытая (попутно забранная, откачанная) при разведке и (или) добыче полезных ископаемых, реализованная **и/**или использованная недропользователем для технического водоснабжения и производственных нужд, [производственно-техническая подземная вода](jl:1042116.10019%20) *(Ставка 0,003МРП)* | При добыче углеводородного сырья, для поддержания пластового давления, используется горячий пар. Сейчас для производства пара используется Волжская вода, поставляемая АО «КазТрансОйл». КТО ограничивает максимально допустимый объем отпуска Волжской воды в летний поливочный сезон, в пользу передачи данной воды для нужд сельских и крестьянских хозяйств Мангистауской и Атырауской областей, в то время как технология закачки пара, предусматривает непрерывное воздействие на пласт в течение года. В связи с дефицитом Волжской воды уже к 2025г., нефтедобывающим компаниям региона было поручено искать иные источники пресной воды для изготовления пара. Очищенная пластовая (подземная) вода будет направлена на выработку пара. Пластовая (подземная) вода должна быть очищена перед поступлением в парогенератор. В противном случае, парогенератор будет загрязнен шламами и подвергнут эрозии солевыми содержаниями в пластовой (подземной) воде.  При этом закачка пара в недра является более экологичной, чем закачка пластовой (подземной) воды.  Согласно статье 748.2.(5) Налогового кодекса предусмотрено применение пониженной ставки 0,003 МРП по отношению к попутной воде, извлекаемой при добыче твердых полезных ископаемых.  В связи с чем, предлагаем внести поправки к попутной воде, использованной на производственные нужды. | КМГ (КБМ) |
|  | **Пункт 2 статьи 758** | **Статья 758. Вычеты для целей исчисления налога на сверхприбыль**   1. В целях исчисления налога на сверхприбыль за налоговый период 2018 года производится единовременный вычет суммы накопленных в целях исчисления налога на сверхприбыль затрат, подлежавшей отнесению, но не отнесенной на вычеты для целей исчисления налога на сверхприбыль с 1 января 2009 года до 1 января 2018 года. | **Статья 758. Вычеты для целей исчисления налога на сверхприбыль**  2. В целях исчисления налога на сверхприбыль за налоговый период 2018 года производится единовременный вычет суммы накопленных в целях исчисления налога на сверхприбыль затрат, подлежавшей отнесению, но не отнесенной на вычеты для целей исчисления налога на сверхприбыль с 1 января 2009 года до 1 января 2018 года.  **В единовременный вычет также включается сумма убытков, понесенных недропользователем за предыдущие налоговые периоды по контракту на недропользование, определенных в соответствии со статьями 136 и 137 Кодекса, действовавшего в 2017 году.** | В концепции определения вычетов для целей исчисления налога на сверхприбыль в предыдущем и новом Налоговых Кодексах в обязательном порядке предусматривается вычет переносимых убытков. Так, в подпункте 3 пункта 1 статьи 348-4 Налогового Кодекса РК, действовавшего до 2018 года был предусмотрен вычет убытков, определенных статьями 136 и 137 этого Кодекса, т.е. убытков для КПН.  В пункте 2 статьи 756 нового Налогового Кодекса предусмотрен также вычет убытков, но уже определенных для целей НСП.  В то же время разработчиками налогового законодательства был упущен момент конкретизации положений вычетов для целей НСП, связанных с переносом убытков в переходном периоде со старого на новый Налоговый Кодексы, т.е. с 2017 на 2018 годы.  В пункте 2 статьи 758 нового Налогового Кодекса предусмотрен единовременный вычет сумм накопленных затрат, подлежавших отнесению, но не отнесенных на вычеты для целей НСП.  Убытки в этом случае являются также накопленными затратами, но в части превышения над доходами. Вместе с тем при отсутствии конкретизации, положение данной статьи можно интерпретировать по разному.  В связи с изложенным, в целях применения в вычетах для целей НСП переносимых убытков в 2018 году, устранения упущений в определении единовременного вычета, а также соблюдения принципа справедливости налогообложения, необходимы данные дополнения в пункт 2 статьи 758 нового Налогового Кодекса. | Петроказахстан |
|  | ПП РК от 06.06.2018г.№173 | Передача подакцизных товаров, указанных в подпункте 5) статьи 462 Налогового кодекса, являющихся продуктом переработки давальческого сырья (июнь - октябрь) – 10500 тенге | Передача подакцизных товаров, указанных в подпункте 5) статьи 462 Налогового кодекса, являющихся продуктом переработки давальческого сырья (июнь - октябрь), предназначенных для экспорта – 0 тенге;  Передача подакцизных товаров, указанных в подпункте 5) статьи 462 Налогового кодекса, являющихся продуктом переработки давальческого сырья (июнь - октябрь), предназначенных для поставки на внутренний рынок – 10500 тенге | Согласно п.6 ст.464 Налогового кодекса РК экспорт подакцизных товаров, если он отвечает требованиям, установленным статьей 471 настоящего Кодекса, освобождается от уплаты акциза.  В целях создания равных условий обложения экспорта нефтепродуктов с приграничными государствами.  В настоящее время на рынке нефтепродуктов отмечаются следующие тенденции:  - профицит бензина, в связи с завершением модернизации НПЗ;  - планируемое открытие экспорта светлых нефтепродуктов;  - неравные условия с российскими/иными поставщиками светлых нефтепродуктов на экспортных рынках | КМГ |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**Предложения по оптимизации форм налоговой отчетности по Ф.870.00** АО Евразийский Банк

|  |  |
| --- | --- |
| **Форма** | **Предложения/Замечания/Вопросы налогоплательщиков** |
| ф.870.00, приложение **870.01** | Предусмотреть заполнение приложения по форме 870.01 к декларации ф.870.00 «Декларация по плате за эмиссии в окружающую среду» для хозяйствующих субъектов в **одном** приложении **без разбивки** по видам загрязняющих веществ от стационарных источников, предусмотренных пунктом 2 статьи 576 Налогового Кодекса РК, выброс которых **не превышает 20-ти тонн по каждому источнику**.  Соответственно пункт 2 статьи 576 Налогового Кодекса РК дополнить абзацем следующего содержания: «***Данные ставки применяются для стационарных источников, выбросы загрязняющих веществ от которых не превышают 20-ти тонн в год***». |
| ф.870.00, приложение **870.01** | Форма значительно увеличилась с 2009 года, приложения от 1 листа увеличились до 12-13 листов в зависимости от количества выбросов от стационарного источника. Данные в приложениях подробно расшифровывают каждый налогооблагаемый объект.  Ввод производится в ручном режиме в программу СОНО, что занимает значительный объем рабочего времени и имеет значительные риски некорректного отражения информации. Причем информацию, предоставляемую в приложениях, Налоговый орган может проверить только при документальной проверке на месте. Кроме того, налогоплательщик ведет регистры налогового учета для расчета фактических выбросов загрязняющих веществ в окружающую среду. При этом данные регистра являются источником информации для заполнения Приложений |