**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА**

**к проекту постановления Правительства Республики Казахстан «О внесении изменения в постановление Правительства Республики Казахстан от 21 мая 2018 года № 282 «Об утверждении критериев отнесения месторождения (группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых к категории низкорентабельных, а также Правил определения уровня рентабельности и уровня внутренней нормы рентабельности»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Структурный элемент** | **Действующая редакция** | **Предлагаемая редакция** | **Обоснование** |
| **Правила определения уровня рентабельности и уровня внутренней нормы рентабельности** | | | | |
| 1. | пункт 2 | 2. Правила определяют порядок определения уровня рентабельности и уровня внутренней нормы рентабельности по месторождению (группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых **(далее – месторождение)** и не распространяются на месторождения по общераспространенным полезным ископаемым. | 2. Правила определяют порядок определения уровня рентабельности и уровня внутренней нормы рентабельности по месторождению (группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых и не распространяются на месторождения по общераспространенным полезным ископаемым. | В целях приведения в соответствие с пунктом 2 статьи 746 Налогового кодекса и с заголовками Главы 2 включая Параграфы 1, 2, а также Приложения Правил. |
| 2. | пункт 4 | 4. Для отнесения месторождения к категории низкорентабельных недропользователь, осуществляющий деятельность по контракту на недропользование, предусматривающему разработку месторождения, в том числе заключенному до 1 января 2009 года, соответствующему критериям отнесения месторождения (группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых к категории низкорентабельных, утвержденным в соответствии с пунктом 4 статьи 720 Налогового кодекса (далее – критерии низкорентабельности), уведомляет уполномоченный орган, осуществляющий руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и платежей в бюджет.  При этом копия уведомления направляется недропользователем в налоговый орган по месту регистрационного учета налогоплательщика. | 4. Для отнесения месторождения **(группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)** к категории низкорентабельных недропользователь, осуществляющий деятельность по контракту на недропользование, предусматривающему разработку месторождения **(группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)**, в том числе заключенному до 1 января 2009 года, соответствующему критериям отнесения месторождения (группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых к категории низкорентабельных, утвержденным в соответствии с пунктом 4 статьи 720 Налогового кодекса (далее – критерии низкорентабельности), уведомляет уполномоченный орган, осуществляющий руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и платежей в бюджет.  При этом копия уведомления направляется недропользователем в налоговый орган по месту регистрационного учета налогоплательщика. | В целях приведения в соответствие с пунктом 2 статьи 746 Налогового кодекса и с заголовками Главы 2 включая Параграфы 1, 2, а также Приложения Правил. |
| 3. | пункт 5 | 5. Уведомление об отнесении месторождения к категории низкорентабельных на текущий незавершенный календарный год подается в срок не позднее 1 сентября календарного года по форме согласно приложению к настоящим Правилам.  Уведомление об отнесении месторождения к категории низкорентабельных в предстоящем календарном году подается не ранее 1 сентября, но не позднее 1 декабря текущего календарного года. | 5. Уведомление об отнесении месторождения **(группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)** к категории низкорентабельных на текущий незавершенный календарный год подается в срок не позднее 1 сентября календарного года по форме согласно приложению к настоящим Правилам.  Уведомление об отнесении **месторождения (группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)** к категории низкорентабельных в предстоящем календарном году подается не ранее 1 сентября, но не позднее 1 декабря текущего календарного года. | В целях приведения в соответствие с пунктом 2 статьи 746 Налогового кодекса и с заголовками Главы 2 включая Параграфы 1, 2, а также Приложения Правил. |
| 4. | пункт 6 | 6. Месторождения относятся к категории низкорентабельных при соответствии их к критериям низкорентабельности и соблюдении условий, установленных пунктом 5 настоящих Правил. | 6. Месторождение **(группа месторождений по одному контракту на недропользование, часть месторождения)** относ**и**тся к категории низкорентабельных при соответствии **его** критериям низкорентабельности и соблюдении условий, установленных пунктом 5 настоящих Правил. | В целях приведения в соответствие с пунктом 2 статьи 746 Налогового кодекса и с заголовками Главы 2 включая Параграфы 1, 2, а также Приложения Правил. |
| 5. | пункт 8 | 8. Расчет планируемого уровня рентабельности по месторождению за календарный год производится на основании прогнозных данных недропользователя, включая цены на минеральное сырье, полезные ископаемые, металл, продукт переработки за соответствующий налоговый период, на основании объемов добычи, с учетом соблюдения законодательства Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании следующим образом:  1) планируемый уровень рентабельности месторождения, по которому недропользователь реализует добытое минеральное сырье, в том числе прошедшее только первичную переработку, без последующей переработки:  Рм = ЧДм / СГДм \* 100 %, где:  Рм – рентабельность по месторождению;  ЧДм – чистый доход по месторождению, исчисленный в соответствии с настоящим подпунктом;  СГДм – совокупный годовой доход по месторождению, в том числе доход от реализации товарной продукции. При этом доход от реализации товарной продукции исчисляется по фактическим ценам реализации.  Размер чистого дохода по месторождению за налоговый период определяется по следующей формуле:  ЧДм = НДм - КПНм + НДвс, где:  КПНм – корпоративный подоходный налог, исчисленный по месторождению за налоговый период, в отношении налогооблагаемого дохода;  НДвс – налогооблагаемый доход взаимосвязанной стороны определяется как сумма:  налогооблагаемого дохода взаимосвязанной стороны (без учета уменьшения на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 Налогового кодекса), осуществляющей первичную переработку, в отношении которой реализовано такое добытое минеральное сырье, в том числе прошедшее только первичную переработку (при этом такой налогооблагаемый доход определяется исходя из удельного веса объемов минерального сырья, полученного от налогоплательщика, применяющего настоящие Правила, к общим объемам перерабатываемого минерального сырья взаимосвязанной стороной);  налогооблагаемого дохода взаимосвязанной стороны (без учета уменьшения на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 Налогового кодекса), которое приобрело на территории Республики Казахстан добытое минеральное сырье, в том числе прошедшее первичную переработку, у налогоплательщика, применяющего настоящие Правила (при этом такой налогооблагаемый доход определяется исходя из удельного веса объемов минерального сырья, приобретенных у налогоплательщика, применяющего настоящие Правила, к общим объемам приобретения взаимосвязанной стороной минерального сырья).  НДм – налогооблагаемый доход по месторождению (без учета уменьшения на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 Налогового кодекса) определяется с учетом корректировки в соответствии c законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании по следующей формуле:  НДм = СГДм - Вм + Ктц, где:  Вм – исчисленные в соответствии с положениями Налогового кодекса и учетом положений настоящих Правил вычеты по месторождению, связанные с добычей и первичной переработкой добытого минерального сырья;  Ктц – корректировка по трансфертному ценообразованию в соответствии с законодательством Республики Казахстан;  2) планируемый уровень рентабельности месторождения, по которому недропользователь передает часть или весь объем добытого минерального сырья для последующей переработки на собственных и (или) принадлежащих другому юридическому лицу производствах, определяется по следующей формуле, за исключением случая, указанного в подпункте 3) настоящего пункта:  Рм = ЧДм / СГДм \* 100 %, где:  Рм – рентабельность по месторождению;  ЧДм – чистый доход по месторождению, исчисленный в соответствии с настоящим подпунктом.  Размер чистого дохода по месторождению за налоговый период определяется по следующей формуле:  ЧДм = НДм - КПНм + НДвс, где:  НДвс – налогооблагаемый доход взаимосвязанной стороны определяется как сумма:  налогооблагаемого дохода взаимосвязанной стороны (без учета уменьшения на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 Налогового кодекса), осуществляющей переработку минерального сырья, в том числе первичную переработку (при этом такой налогооблагаемый доход определяется исходя из удельного веса объемов минерального сырья, полученного от налогоплательщика, применяющего настоящие Правила, к общим объемам перерабатываемого минерального сырья, в том числе первично перерабатываемого);  налогооблагаемого дохода взаимосвязанной стороны (без учета уменьшения на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 Налогового кодекса), которая приобрела добытое минеральное сырье, в том числе прошедшее первичную переработку, и (или) продукт переработки на территории Республики Казахстан у налогоплательщика, применяющего настоящие Правила (при этом такой налогооблагаемый доход определяется исходя из удельного веса объемов минерального сырья, приобретенных у налогоплательщика, применяющего настоящие Правила, к общим объемам приобретения взаимосвязанной стороной минерального сырья).  НДм – налогооблагаемый доход по месторождению (без учета уменьшения на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 Налогового кодекса) определяется с учетом корректировки в соответствии с законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании по следующей формуле:  НДм = СГДм - Вм + Ктц, где:  Вм – исчисленные в соответствии с положениями Налогового кодекса и учетом положений настоящих Правил вычеты по месторождению, связанные с добычей, первичной переработкой и последующей переработкой минерального сырья, добытого на месторождении, с применением к вычетам по последующей переработке коэффициента по доле месторождения.  Ктц – корректировка по трансфертному ценообразованию в соответствии с законодательством Республики Казахстан.  Коэффициент по доле месторождения – доля вычетов по контрактной деятельности месторождения в общей сумме вычетов по всей контрактной деятельности налогоплательщика (применяется для распределения доходов и расходов (вычетов).  Для исчисления дохода принимается доход в целом по компании, в том числе доход от реализации, за исключением доходов, не связанных с добычей, первичной переработкой и переработкой добытого минерального сырья (например, доходы от реализации приобретенного на основании договора купли-продажи полезных ископаемых).  В случае, если реализация полезных ископаемых (после переработки, не являющейся первичной переработкой) осуществляется исходя из содержания полезных ископаемых в продукте переработки, доход от реализации товарной продукции по месторождению исчисляется по каждому виду полезных ископаемых по следующей формуле:  СГДм = (Тр \* Тдк/Тд)1\*Ц1+(Тр \*Тдк/Тд)2\*Ц2+…(Тр \* Тдк / Тд)n\*Цn, где:  Тр – физический объем реализации готовой продукции (после переработки, не являющейся первичной переработкой), полученной из добытого минерального сырья, всего по компании (по каждому виду полезного ископаемого);  Тд – физический объем содержания полезного ископаемого в добытом минеральном сырье, направленный на последующую переработку, всего по компании (по каждому виду полезного ископаемого);  Тдк – физический объем содержания полезного ископаемого в добытом минеральном сырье, направленный на последующую переработку, по месторождению (по каждому виду полезного ископаемого);  Ц – фактическая цена реализации полезного ископаемого.  В случае, если реализация продукта переработки, полученного из добытого минерального сырья, осуществляется не исходя из содержания полезных ископаемых в таком продукте переработки, СГДм исчисляется путем применения коэффициента по доле месторождения к доходу от реализации каждого продукта переработки.  При реализации минерального сырья и (или) твердых полезных ископаемых, в том числе прошедших первичную переработку, без их последующей переработки стоимость их реализации также включается в СГДм;  3) планируемый уровень рентабельности месторождения, по которому недропользователь передает часть или весь объем минерального сырья, содержащего полезные ископаемые, указанные в пункте 4 статьи 745 Налогового кодекса, для последующей переработки на собственных и (или) принадлежащих другому юридическому лицу производствах, определяется по следующей формуле:  Рм = ЧДм / СГДм \* 100 %, где:  Рм – рентабельность по месторождению;  ЧДм – чистый доход по месторождению, исчисленный в соответствии с настоящим подпунктом.  Размер чистого дохода по месторождению за налоговый период определяется по следующей формуле:  ЧДм = НДм - КПНм, где:  НДм – налогооблагаемый доход по месторождению (без учета уменьшения на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 Налогового кодекса) определяется с учетом корректировки по законодательству Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании по следующей формуле:  НДм = СГДм - Вм + Ктц, где:  Вм – исчисленные в соответствии с положениями Налогового кодекса и учетом положений настоящих Правил вычеты по месторождению, связанные с добычей, первичной переработкой и последующей переработкой минерального сырья, добытого на месторождении, с применением к вычетам по последующей переработке коэффициента по доле месторождения.  При этом в целях настоящих Правил вычеты по расходам на переработку минерального сырья, в том числе осуществляемые на территории Республики Казахстан, учитываются по фактическим расходам, но не более, чем вычеты на переработку предыдущего периода (календарного года), увеличенные на уровень годовой инфляции в Республике Казахстан. При этом, если в предыдущем году фактические вычеты на переработку превышали соответствующий предел, то в качестве вычетов предыдущего периода в текущем периоде учитываются вычеты наиболее ближнего календарного года, в котором такие вычеты не превышали такой предел.  Коэффициент по доле месторождения – доля вычетов по контрактной деятельности месторождения в общей сумме вычетов по всей контрактной деятельности налогоплательщика (применяется для распределения доходов и вычетов);  Ктц – корректировка по трансфертному ценообразованию в соответствии с законодательством Республики Казахстан.  Для исчисления дохода принимается доход в целом по компании, в том числе доход от реализации товарной продукции, за исключением доходов, не связанных с добычей, первичной переработкой и переработкой добытого минерального сырья (например, доходы от реализации приобретенного на основании договора купли-продажи полезных ископаемых).  В случае, если реализация полезных ископаемых (после переработки, не являющейся первичной переработкой) осуществляется исходя из содержания полезных ископаемых в продукте переработки, доход от реализации товарной продукции по месторождению исчисляется по каждому виду полезных ископаемых по следующей формуле:  СГДм = (Тр \* Тдк/Тд)1\*Ц1+(Тр \*Тдк/Тд)2\*Ц2+…(Тр \* Тдк / Тд)n\*Цn, где:  Тр – физический объем реализации готовой продукции (после переработки, не являющейся первичной переработкой), полученной из добытого минерального сырья, всего по компании (по каждому виду полезного ископаемого);  Тд – физический объем содержания полезного ископаемого в добытом минеральном сырье, направленный на последующую переработку, всего по компании (по каждому виду полезного ископаемого);  Тдк – физический объем содержания полезного ископаемого в добытом минеральном сырье, направленный на последующую переработку, по месторождению (по каждому виду полезного ископаемого);  Ц – цена реализации, формируемая на основании подпункта 1) пункта 3 статьи 745 Налогового кодекса, с учетом корректировок, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании. В случае, если минеральное сырье содержит одновременно полезные ископаемые, указанные в пункте 4 статьи 745 Налогового кодекса, и другие виды полезных ископаемых, то при реализации других видов полезных ископаемых в целях показателя СГДм применяется фактическая цена реализации.  В случае реализации минерального сырья и (или) твердых полезных ископаемых, в том числе прошедших первичную переработку, без их последующей переработки, стоимость их реализации с применением цены, формируемой на основании подпункта 1) пункта 3 статьи 745 Налогового кодекса, также подлежит включению в СГДм.  Настоящий подпункт применяется исключительно при реализации (в том числе на внутренний рынок Республики Казахстан) полезных ископаемых, указанных в пункте 4 статьи 745 Налогового кодекса, минерального сырья и (или) продукта переработки, содержащих такие полезные ископаемые, по ценам реализации, формируемым на основании подпункта 1) пункта 3 статьи 745 Налогового кодекса, с учетом корректировок, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, если иное не предусмотрено законодательством Республики Казахстан.  В целях настоящих Правил не допускается применение одних и тех же вычетов более одного раза. | 8. Расчет планируемого уровня рентабельности по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)** за календарный год производится на основании прогнозных данных недропользователя, включая цены на минеральное сырье, полезные ископаемые, металл, продукт переработки за соответствующий налоговый период, на основании объемов добычи, с учетом соблюдения законодательства Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании следующим образом:  1) планируемый уровень рентабельности месторождения **(группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)**, по которому **(которым)** недропользователь реализует добытое минеральное сырье, в том числе прошедшее только первичную переработку, без последующей переработки:  Рм = ЧДм / СГДм \* 100 %, где:  Рм – рентабельность по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)**;  ЧДм – чистый доход по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)**, исчисленный в соответствии с настоящим подпунктом;  СГДм – совокупный годовой доход по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)**, в том числе доход от реализации товарной продукции. При этом доход от реализации товарной продукции исчисляется по фактическим ценам реализации.  Размер чистого дохода по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)** за налоговый период определяется по следующей формуле:  ЧДм = НДм - КПНм + НДвс, где:  КПНм – корпоративный подоходный налог, исчисленный по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)** за налоговый период, в отношении налогооблагаемого дохода;  НДвс – налогооблагаемый доход взаимосвязанной стороны определяется как сумма:  налогооблагаемого дохода взаимосвязанной стороны (без учета уменьшения на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 Налогового кодекса), осуществляющей первичную переработку, в отношении которой реализовано такое добытое минеральное сырье, в том числе прошедшее только первичную переработку (при этом такой налогооблагаемый доход определяется исходя из удельного веса объемов минерального сырья, полученного от налогоплательщика, применяющего настоящие Правила, к общим объемам перерабатываемого минерального сырья взаимосвязанной стороной);  налогооблагаемого дохода взаимосвязанной стороны (без учета уменьшения на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 Налогового кодекса), которое приобрело на территории Республики Казахстан добытое минеральное сырье, в том числе прошедшее первичную переработку, у налогоплательщика, применяющего настоящие Правила (при этом такой налогооблагаемый доход определяется исходя из удельного веса объемов минерального сырья, приобретенных у налогоплательщика, применяющего настоящие Правила, к общим объемам приобретения взаимосвязанной стороной минерального сырья).  НДм – налогооблагаемый доход по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)** определяется с учетом корректировки в соответствии c законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании (без учета уменьшения на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 Налогового кодекса) по следующей формуле:  НДм = СГДм - Вм + Ктц, где:  Вм – исчисленные в соответствии с положениями Налогового кодекса и учетом положений настоящих Правил вычеты по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)**, связанные с добычей и первичной переработкой добытого минерального сырья;  Ктц – корректировка по трансфертному ценообразованию в соответствии с законодательством Республики Казахстан;  2) планируемый уровень рентабельности месторождения **(группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)**, по которому недропользователь передает часть или весь объем добытого минерального сырья для последующей переработки на собственных и (или) принадлежащих другому юридическому лицу производствах, определяется по следующей формуле, за исключением случая, указанного в подпункте 3) настоящего пункта:  Рм = ЧДм / СГДм \* 100 %, где:  Рм – рентабельность по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)**;  ЧДм – чистый доход по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)**, исчисленный в соответствии с настоящим подпунктом.  Размер чистого дохода по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)** за налоговый период определяется по следующей формуле:  ЧДм = НДм - КПНм + НДвс, где:  НДвс – налогооблагаемый доход взаимосвязанной стороны определяется как сумма:  налогооблагаемого дохода взаимосвязанной стороны (без учета уменьшения на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 Налогового кодекса), осуществляющей переработку минерального сырья, в том числе первичную переработку (при этом такой налогооблагаемый доход определяется исходя из удельного веса объемов минерального сырья, полученного от налогоплательщика, применяющего настоящие Правила, к общим объемам перерабатываемого минерального сырья, в том числе первично перерабатываемого);  налогооблагаемого дохода взаимосвязанной стороны (без учета уменьшения на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 Налогового кодекса), которая приобрела добытое минеральное сырье, в том числе прошедшее первичную переработку, и (или) продукт переработки на территории Республики Казахстан у налогоплательщика, применяющего настоящие Правила (при этом такой налогооблагаемый доход определяется исходя из удельного веса объемов минерального сырья, приобретенных у налогоплательщика, применяющего настоящие Правила, к общим объемам приобретения взаимосвязанной стороной минерального сырья).  НДм – налогооблагаемый доход по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)** определяется с учетом корректировки в соответствии с законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании (без учета уменьшения на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 Налогового кодекса) по следующей формуле:  НДм = СГДм - Вм + Ктц, где:  Вм – исчисленные в соответствии с положениями Налогового кодекса и учетом положений настоящих Правил вычеты по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)**, связанные с добычей, первичной переработкой и последующей переработкой минерального сырья, добытого на месторождении **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)**, с применением к вычетам по последующей переработке коэффициента по доле месторождения **(группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)**.  Ктц – корректировка по трансфертному ценообразованию в соответствии с законодательством Республики Казахстан.  Коэффициент по доле месторождения **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)** – доля вычетов по контрактной деятельности месторождения **(группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)** в общей сумме вычетов по всей контрактной деятельности налогоплательщика (применяется для распределения доходов и расходов (вычетов).  Для исчисления дохода принимается доход в целом по компании, в том числе доход от реализации, за исключением доходов, не связанных с добычей, первичной переработкой и переработкой добытого минерального сырья (например, доходы от реализации приобретенного на основании договора купли-продажи полезных ископаемых).  В случае, если реализация полезных ископаемых (после переработки, не являющейся первичной переработкой) осуществляется исходя из содержания полезных ископаемых в продукте переработки, доход от реализации товарной продукции по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)** исчисляется по каждому виду полезных ископаемых по следующей формуле:  СГДм = (Тр \* Тдк/Тд)1\*Ц1+(Тр \*Тдк/Тд)2\*Ц2+…(Тр \* Тдк / Тд)n\*Цn, где:  Тр – физический объем реализации готовой продукции (после переработки, не являющейся первичной переработкой), полученной из добытого минерального сырья, всего по компании (по каждому виду полезного ископаемого);  Тд – физический объем содержания полезного ископаемого в добытом минеральном сырье, направленный на последующую переработку, всего по компании (по каждому виду полезного ископаемого);  Тдк – физический объем содержания полезного ископаемого в добытом минеральном сырье (по каждому виду полезного ископаемого), направленный на последующую переработку, по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)**;  Ц – фактическая цена реализации полезного ископаемого.  В случае, если реализация продукта переработки, полученного из добытого минерального сырья, осуществляется не исходя из содержания полезных ископаемых в таком продукте переработки, СГДм исчисляется путем применения коэффициента по доле месторождения **(группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)** к доходу от реализации каждого продукта переработки.  При реализации минерального сырья и (или) твердых полезных ископаемых, в том числе прошедших первичную переработку, без их последующей переработки стоимость их реализации также включается в СГДм;  3) планируемый уровень рентабельности месторождения **(группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)**, по которому **(которым)** недропользователь передает часть или весь объем минерального сырья, содержащего полезные ископаемые, указанные в пункте 4 статьи 745 Налогового кодекса, для последующей переработки на собственных и (или) принадлежащих другому юридическому лицу производствах, определяется по следующей формуле:  Рм = ЧДм / СГДм \* 100 %, где:  Рм – рентабельность по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)**;  ЧДм – чистый доход по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)**, исчисленный в соответствии с настоящим подпунктом.  Размер чистого дохода по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)** за налоговый период определяется по следующей формуле:  ЧДм = НДм - КПНм, где:  НДм – налогооблагаемый доход по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)** определяется с учетом корректировки по законодательству Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании (без учета уменьшения на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 Налогового кодекса) по следующей формуле:  НДм = СГДм - Вм + Ктц, где:  Вм – исчисленные в соответствии с положениями Налогового кодекса и учетом положений настоящих Правил вычеты по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)**, связанные с добычей, первичной переработкой и последующей переработкой минерального сырья, добытого на месторождении **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)**, с применением к вычетам по последующей переработке коэффициента по доле месторождения **(группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)**.  При этом в целях настоящих Правил вычеты по расходам на переработку минерального сырья, в том числе осуществляемые на территории Республики Казахстан, учитываются по фактическим расходам, но не более, чем вычеты на переработку предыдущего периода (календарного года), увеличенные на уровень годовой инфляции в Республике Казахстан. При этом, если в предыдущем году фактические вычеты на переработку превышали соответствующий предел, то в качестве вычетов предыдущего периода в текущем периоде учитываются вычеты наиболее ближнего календарного года, в котором такие вычеты не превышали такой предел.  Коэффициент по доле месторождения **(группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)** – доля вычетов по контрактной деятельности месторождения **(группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)** в общей сумме вычетов по всей контрактной деятельности налогоплательщика (применяется для распределения доходов и вычетов);  Ктц – корректировка по трансфертному ценообразованию в соответствии с законодательством Республики Казахстан.  Для исчисления дохода принимается доход в целом по компании, в том числе доход от реализации товарной продукции, за исключением доходов, не связанных с добычей, первичной переработкой и переработкой добытого минерального сырья (например, доходы от реализации приобретенного на основании договора купли-продажи полезных ископаемых).  В случае, если реализация полезных ископаемых (после переработки, не являющейся первичной переработкой) осуществляется исходя из содержания полезных ископаемых в продукте переработки, доход от реализации товарной продукции по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)** исчисляется по каждому виду полезных ископаемых по следующей формуле:  СГДм = (Тр \* Тдк/Тд)1\*Ц1+(Тр \*Тдк/Тд)2\*Ц2+…(Тр \* Тдк / Тд)n\*Цn, где:  Тр – физический объем реализации готовой продукции (после переработки, не являющейся первичной переработкой), полученной из добытого минерального сырья, всего по компании (по каждому виду полезного ископаемого);  Тд – физический объем содержания полезного ископаемого в добытом минеральном сырье, направленный на последующую переработку, всего по компании (по каждому виду полезного ископаемого);  Тдк – физический объем содержания полезного ископаемого в добытом минеральном сырье (по каждому виду полезного ископаемого), направленный на последующую переработку, по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) (по каждому виду полезного ископаемого)**;  Ц – цена реализации, формируемая на основании подпункта 1) пункта 3 статьи 745 Налогового кодекса, с учетом корректировок, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании. В случае, если минеральное сырье содержит одновременно полезные ископаемые, указанные в пункте 4 статьи 745 Налогового кодекса, и другие виды полезных ископаемых, то при реализации других видов полезных ископаемых в целях показателя СГДм применяется фактическая цена реализации.  В случае реализации минерального сырья и (или) твердых полезных ископаемых, в том числе прошедших первичную переработку, без их последующей переработки, стоимость их реализации с применением цены, формируемой на основании подпункта 1) пункта 3 статьи 745 Налогового кодекса, также подлежит включению в СГДм.  Настоящий подпункт применяется исключительно при реализации (в том числе на внутренний рынок Республики Казахстан) полезных ископаемых, указанных в пункте 4 статьи 745 Налогового кодекса, минерального сырья и (или) продукта переработки, содержащих такие полезные ископаемые, по ценам реализации, формируемым на основании подпункта 1) пункта 3 статьи 745 Налогового кодекса, с учетом корректировок, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, если иное не предусмотрено законодательством Республики Казахстан.  В целях настоящих Правил не допускается применение одних и тех же вычетов более одного раза. | В целях приведения в соответствие с пунктом 2 статьи 746 Налогового кодекса и с заголовками Главы 2 включая Параграфы 1, 2, а также Приложения Правил. |
| 6. | пункт 9 | 9. Ставки налога на добычу полезных ископаемых (далее – НДПИ) для месторождения, отнесенного к категории низкорентабельных, применяются в размере ставок НДПИ, установленных Налоговым кодексом по состоянию на 31 декабря 2022 года. | 9. Ставки налога на добычу полезных ископаемых (далее – НДПИ) для месторождения **(группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)**, отнесенного (отнесенных) к категории низкорентабельных, применяются в размере ставок НДПИ, установленных Налоговым кодексом по состоянию на 31 декабря 2022 года. | В целях приведения в соответствие с пунктом 2 статьи 746 Налогового кодекса и с заголовками Главы 2 включая Параграфы 1, 2, а также Приложения Правил. |
| 7. | пункт 10 | 10. НДПИ исчисляется по месторождению по ставке 0 процентов в течение 60 месяцев с момента начала промышленной добычи при одновременном соблюдении условий, предусмотренных пунктом 3 статьи 746 Налогового кодекса. | 10. НДПИ исчисляется по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)** по ставке 0 процентов в течение 60 месяцев с момента начала промышленной добычи при одновременном соблюдении условий, предусмотренных пунктом 3 статьи 746 Налогового кодекса.  **Под промышленной добычей понимается этап добычи твердых полезных ископаемых, переход на который определяется планом горных работ (с внесением изменений и дополнений в контракт на недропользование) и объявляется недропользователем по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) путем направления соответствующего уведомления в уполномоченный орган, осуществляющий руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и платежей в бюджет с указанием года начала данного этапа, не позднее 15 рабочих дней до такого перехода.**  **При этом промышленная добыча по минеральному сырью на месторождении (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) признается начатой с года, указанного в уведомлении, представленном в уполномоченный орган, осуществляющий руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и платежей в бюджет, но не ранее 31 декабря 2022 года при соблюдении условия, что с 2013 года до 2022 года добыча минерального сырья по такому месторождению (такой группе месторождений по одному контракту на недропользование, такой части месторождения) не проводилась либо объем добытого минерального сырья составил не более 200 тысяч тонн.**  **Исчисление НДПИ по ставке 0 процента по такому месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) осуществляется при условии одобрения Государственной комиссией по модернизации экономики Республики Казахстан (далее – Комиссия) предложения об установлении нулевой ставки НДПИ на период не более 60 месяцев, предусмотренного пунктом 3 статьи 746 Налогового кодекса,** **а также в случае решения Совета по привлечению инвестиций о применении нулевой ставки НДПИ.**  **Вынесение такого предложения на рассмотрение Комиссии осуществляется по решению Премьер-Министра Республики Казахстан или Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан.**  **При этом в целях применения предлагаемой ставки, одобренного Комиссией, уполномоченный орган в области твердых полезных ископаемых совместно с недропользователем в установленном законодательством порядке вносят изменения и дополнения в контракт по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) в части:**  **1) изменения рабочей программы (плана горных работ) с определением периода по переходу на промышленную добычу, при необходимости с выделением в отдельную рабочую программу запасов части месторождения (при наличии) с раздельной отработкой их от общих запасов месторождения, либо отработки запасов части месторождения (при наличии) совместно c общими запасами месторождения по единой рабочей программе отработки;**  **2) обеспечения объема инвестиций по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) составляющей не менее 3 000 000-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на первое января финансового года;**  **3) обеспечения сохранения рабочих мест в размере не менее 50 процентов от списочной численности работников месторождения (группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения);**  **4) обеспечения среднемесячной номинальной заработной платы одного работника по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) за календарный год, составляющей величину не менее среднеотраслевого показателя по данным Бюро Национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан. Таким среднеотраслевым показателем является размер среднемесячной номинальной заработной платы одного работника, определяемый по району расположения месторождения (группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) за аналогичный календарный год и виду экономической деятельности (ОКЭД) недропользователя, указанному в статистической форме общегосударственного статистического наблюдения по труду.**  **Для исчисления налогового обязательства по НДПИ недропользователем ведется раздельный налоговый учет в случае отработки запасов части месторождения совместно с общими запасами месторождения, а также раздельный налоговый учет ведется при раздельной отработке запасов части месторождения от общих запасов месторождения в период применения нулевой ставки НДПИ, в соответствии с статьей 194 Налогового кодекса..** | В целях приведения в соответствие с пунктом 2 статьи 746 Налогового кодекса и с заголовками Главы 2 включая Параграфы 1, 2, а также Приложения Правил. |
| 8. | пункт 11 | 11. Уровень внутренней нормы рентабельности по месторождению исчисляется на основе денежных потоков недропользователя по следующей формуле:  ВНР = ДП / СГД \* 100%, где:  ВНР – внутренняя норма рентабельности – коэффициент окупаемости производимых инвестиций за соответствующий налоговый период;  ДП – денежный поток – расчетный показатель стоимости возврата вложенных инвестиций, рассчитанной исходя из денежных потоков за соответствующий налоговый период;  СГД – совокупный годовой доход по месторождению за соответствующий налоговый период.  Денежный поток (ДП) определяется по следующей формуле:  ДП = ДП1 + ДП2 +…+ Дn  Совокупный годовой доход по месторождению определяется по формуле:  СГД = СГД1 + СГД2 + …+ СГДn, где:  1, 2,... n - период времени (год).  ДП1-п, – годовой денежный поток недропользователя определяется как разница между совокупным годовым доходом по месторождению и затратами, произведенными по месторождению при осуществлении деятельности по контракту (лицензии) на недропользование;  СГД1-n – сумма совокупного годового дохода по месторождению, полученного недропользователем по деятельности в рамках контракта (лицензии) на недропользование, определяется в соответствии с настоящими Правилами.  Затраты, произведенные недропользователем по месторождению в рамках контракта (лицензии), включают:  1) капитальные затраты – затраты, в том числе произведенные до начала промышленной добычи, капитализируемые в ходе осуществления операций по недропользованию и амортизируемые в соответствии с налоговым законодательством;  2) расходы, относимые на вычеты в соответствии с налоговым законодательством, за исключением начисленных сумм амортизации по капитальным затратам и вознаграждений по заемным средствам, которые подлежат капитализации;  3) суммы корпоративного подоходного налога, исчисленного в соответствии с налоговым законодательством по месторождению. | 11. Уровень внутренней нормы рентабельности по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)** исчисляется на основе денежных потоков недропользователя по следующей формуле:  ВНР = ДП / СГД \* 100%, где:  ВНР – внутренняя норма рентабельности – коэффициент окупаемости производимых инвестиций за соответствующий налоговый период;  ДП – денежный поток – расчетный показатель стоимости возврата вложенных инвестиций, рассчитанной исходя из денежных потоков за соответствующий налоговый период;  СГД – совокупный годовой доход по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)** за соответствующий налоговый период.  Денежный поток (ДП) определяется по следующей формуле:  ДП = ДП1 + ДП2 +…+ Дn  Совокупный годовой доход по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)** определяется по формуле:  СГД = СГД1 + СГД2 + …+ СГДn, где:  1, 2,... n - период времени (год).  ДП1-п, – годовой денежный поток недропользователя определяется как разница между совокупным годовым доходом по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)** и затратами, произведенными по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)** при осуществлении деятельности по контракту (лицензии) на недропользование;  СГД1-n – сумма совокупного годового дохода по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)**, полученного недропользователем по деятельности в рамках контракта (лицензии) на недропользование, определяется в соответствии с настоящими Правилами.  Затраты, произведенные недропользователем по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)** в рамках контракта (лицензии) включают:  1) капитальные затраты – затраты, в том числе произведенные до начала промышленной добычи, капитализируемые в ходе осуществления операций по недропользованию и амортизируемые в соответствии с налоговым законодательством;  2) расходы, относимые на вычеты в соответствии с налоговым законодательством, за исключением начисленных сумм амортизации по капитальным затратам и вознаграждений по заемным средствам, которые подлежат капитализации;  3) суммы корпоративного подоходного налога, исчисленного в соответствии с налоговым законодательством по месторождению **(группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения)**. | В целях приведения в соответствие с пунктом 2 статьи 746 Налогового кодекса и с заголовками Главы 2 включая Параграфы 1, 2, а также Приложения Правил. |