Налогообложения недропользователей

**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА**

**предложений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»**

**и другие законодательные акты**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Структурный элемент** | **Действующая редакция** | **Предлагаемая редакция** | **Обоснование** | **Автор** |
|  | 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. | ТОО «Евразийская Группа» |
|  | 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 | ТОО «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 | ТОО «Евразийская Группа» |
|  | 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. | ТОО «Евразийская Группа» |
|  | Стимулирование инвестиционной деятельности недропользователей по созданию новых активов производственного назначения | Статья 274. Инвестиционные налоговые преференции  1. Инвестиционные налоговые преференции (далее в настоящем параграфе - преференции) применяются по выбору налогоплательщика в соответствии с настоящей статьей и [статьями 275](jl:36148637.2750000.1006049098_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.)) и [276](jl:36148637.2760000%20) настоящего Кодекса и заключаются в отнесении на вычеты стоимости объектов преференций и (или) последующих расходов на реконструкцию, модернизацию.  Право на применение преференций имеют юридические лица Республики Казахстан, за исключением указанных в пункте 6 настоящей статьи.  2. К объектам преференций относятся впервые вводимые в эксплуатацию на территории Республики Казахстан здания и сооружения производственного назначения, машины и оборудование, которые в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию, соответствуют одновременно следующим условиям:  1) являются активами сроком службы более одного года, переданными концедентом во владение и пользование концессионеру (правопреемнику или юридическому лицу, специально созданному исключительно концессионером для реализации договора концессии) в рамках договора концессии, или основными средствами;  2) используются налогоплательщиком, применившим преференции, в деятельности, направленной на получение дохода;  3) не являются активами, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с осуществлением деятельности по контракту (контрактам) на недропользование;  4) в налоговом учете последующие расходы, понесенные недропользователем по данным активам, не подлежат распределению между деятельностью по контракту (контрактам) на недропользование и внеконтрактной деятельностью;  5) не являются активами, вводимыми в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства;  6) не являются активами, введенными в эксплуатацию в рамках инвестиционного приоритетного проекта по инвестиционному контракту, заключенному после 31 декабря 2014 года в соответствии с [законодательством](jl:38259854.2900000%20) Республики Казахстан в сфере предпринимательства.  3. Последующие расходы на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования подлежат отнесению на вычеты в том налоговом периоде, в котором они фактически произведены, при соответствии таких зданий и сооружений, машин и оборудования одновременно следующим условиям:  1) учитываются в бухгалтерском учете налогоплательщика в качестве основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями [законодательства](jl:30092011.0%20) Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;  2) предназначены для использования в деятельности, направленной на получение дохода, в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию после осуществления реконструкции, модернизации;  3) временно выведены из эксплуатации на период осуществления реконструкции, модернизации;  4) не являются активами, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с осуществлением деятельности по контракту (контрактам) на недропользование;  5) в налоговом учете последующие расходы, понесенные недропользователем по данным активам, не подлежат распределению между деятельностью по контракту (контрактам) на недропользование и внеконтрактной деятельностью.  Для целей применения преференций реконструкция, модернизация основного средства - вид последующих расходов, результатами которых одновременно являются:  изменение, в том числе обновление, конструкции основного средства;  увеличение срока службы основного средства более чем на три года;  улучшение технических характеристик основного средства по сравнению с его техническими характеристиками на начало календарного месяца, в котором данное основное средство временно выведено из эксплуатации для осуществления реконструкции, модернизации.  4. Для целей применения преференций к зданиям производственного назначения относятся нежилые здания (части нежилых зданий), кроме:  торговых зданий (части таких зданий);  зданий культурно-развлекательного назначения (части таких зданий);  зданий гостиниц, ресторанов и других зданий для краткосрочного проживания, общественного питания (части таких зданий);  офисных зданий (части таких зданий);  гаражей для автомобилей (части таких зданий);  автостоянок (части таких зданий).  Для целей применения преференций к сооружениям производственного назначения относятся сооружения, кроме сооружений для спорта и мест отдыха, сооружений культурно-развлекательного, гостиничного, ресторанного назначения, для административных целей, для стоянки или парковки автомобилей.  5. Для целей применения преференций первым вводом в эксплуатацию вновь возведенного на территории Республики Казахстан здания (части здания) являются:  1) при строительстве путем заключения договора строительного подряда - передача объекта строительства застройщиком заказчику после подписания акта ввода в эксплуатацию здания (части здания) в соответствии с [законодательством](jl:1024035.0%20) Республики Казахстан об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности;  2) в остальных случаях - подписание акта ввода в эксплуатацию здания (части здания) в соответствии с [законодательством](jl:1024035.0.1000000447_1) Республики Казахстан об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности.  6. Не имеют права на применение преференций налогоплательщики, соответствующие одному или более чем одному из следующих условий:  1) налогообложение налогоплательщика осуществляется в соответствии с [разделом 21](jl:36148637.7080000%20) настоящего Кодекса;  2) налогоплательщик осуществляет производство и (или) реализацию всех видов спирта, алкогольной продукции, табачных изделий;  3) налогоплательщик применяет специальный налоговый режим, предусмотренный [главой 78](jl:36148637.6970000%20) настоящего Кодекса. | Статья 274. Инвестиционные налоговые преференции  1. Инвестиционные налоговые преференции (далее в настоящем параграфе - преференции) применяются по выбору налогоплательщика в соответствии с настоящей статьей и [статьями 275](jl:36148637.2750000.1006049098_1) и [276](jl:36148637.2760000%20) настоящего Кодекса и заключаются в отнесении на вычеты стоимости объектов преференций и (или) последующих расходов на реконструкцию, модернизацию.  Право на применение преференций имеют юридические лица Республики Казахстан, за исключением указанных в пункте 6 настоящей статьи.  2. К объектам преференций относятся впервые вводимые в эксплуатацию на территории Республики Казахстан здания и сооружения производственного назначения, машины и оборудование, которые в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию, соответствуют одновременно следующим условиям:  1) являются активами сроком службы более одного года, переданными концедентом во владение и пользование концессионеру (правопреемнику или юридическому лицу, специально созданному исключительно концессионером для реализации договора концессии) в рамках договора концессии, или основными средствами;  2) используются налогоплательщиком, применившим преференции, в деятельности, направленной на получение дохода;  3) не являются активами, вводимыми в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства;  4) не являются активами, введенными в эксплуатацию в рамках инвестиционного приоритетного проекта по инвестиционному контракту, заключенному после 31 декабря 2014 года в соответствии с [законодательством](jl:38259854.2900000%20) Республики Казахстан в сфере предпринимательства.  3. Последующие расходы на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования подлежат отнесению на вычеты в том налоговом периоде, в котором они фактически произведены, при соответствии таких зданий и сооружений, машин и оборудования одновременно следующим условиям:  1) учитываются в бухгалтерском учете налогоплательщика в качестве основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями [законодательства](jl:30092011.0%20) Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;  2) предназначены для использования в деятельности, направленной на получение дохода, в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию после осуществления реконструкции, модернизации;  3) временно выведены из эксплуатации на период осуществления реконструкции, модернизации;  Для целей применения преференций реконструкция, модернизация основного средства - вид последующих расходов, результатами которых одновременно являются:  изменение, в том числе обновление, конструкции основного средства;  увеличение срока службы основного средства более чем на три года;  улучшение технических характеристик основного средства по сравнению с его техническими характеристиками на начало календарного месяца, в котором данное основное средство временно выведено из эксплуатации для осуществления реконструкции, модернизации.  4. Для целей применения преференций к зданиям производственного назначения относятся нежилые здания (части нежилых зданий), кроме:  торговых зданий (части таких зданий);  зданий культурно-развлекательного назначения (части таких зданий);  зданий гостиниц, ресторанов и других зданий для краткосрочного проживания, общественного питания (части таких зданий);  офисных зданий (части таких зданий);  гаражей для автомобилей (части таких зданий);  автостоянок (части таких зданий).  Для целей применения преференций к сооружениям производственного назначения относятся сооружения, кроме сооружений для спорта и мест отдыха, сооружений культурно-развлекательного, гостиничного, ресторанного назначения, для административных целей, для стоянки или парковки автомобилей.  5. Для целей применения преференций первым вводом в эксплуатацию вновь возведенного на территории Республики Казахстан здания (части здания) являются:  1) при строительстве путем заключения договора строительного подряда - передача объекта строительства застройщиком заказчику после подписания акта ввода в эксплуатацию здания (части здания) в соответствии с [законодательством](jl:1024035.0%20) Республики Казахстан об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности;  2) в остальных случаях - подписание акта ввода в эксплуатацию здания (части здания) в соответствии с [законодательством](jl:1024035.0.1000000447_1) Республики Казахстан об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности.  6. Не имеют права на применение преференций налогоплательщики, соответствующие одному или более чем одному из следующих условий:  1) налогообложение налогоплательщика осуществляется в соответствии с [разделом 21](jl:36148637.7080000%20) настоящего Кодекса;  2) налогоплательщик осуществляет производство и (или) реализацию всех видов спирта, алкогольной продукции, табачных изделий;  3) налогоплательщик применяет специальный налоговый режим, предусмотренный [главой 78](jl:36148637.6970000%20) настоящего Кодекса. | Аналогичная стимулирующая функция налогового законодательства период с 1997-2008 годы согласно стабильности налогового законодательства(Закон о налогах пункт 10 статья 20) позволила Компании:  -построить в кроткие сроки вторую очередь ГПЗ и ГТЭС;  -отрыть месторождение «Северная трува» и начать опытно промышленную добычу;  -завершить строительство газопровода Жанажол –КС -13;  -ввести в строй железнодорожную ветку Эмба –Жанажол;  -начать строительство третьей очереди ГПЗ и модернизацию ГТЭС;  -приступить к строительству бизнес центра «Пекин-Палас» в г. Астана;  -увеличить добычу нефть и газа;  -создано на постоянной основе 1040 рабочих мест;  -создал предпосылки по генерации финансовых ресурсов на инвестиционную деятельность и следовательно на увеличение налогооблагаемой базы Компании. | АО «СНПС-Актобемунайгаз» |
|  | Рентный налог | 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" \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 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» |
|  | П.1 Ст.715 | **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 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 х К барр.1 + V2 х К барр.2... + Vn х 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 государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования;  … | **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 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 х К барр.1 + V2 х К барр.2... + Vn х 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 вначале экспортного маршрутана территории Республики Казахстан. **Началом экспортного пути будет считаться пункт, указанный в Таможенной декларации в графе 18.** 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 государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования;  … | Предлагаем внести поправку уточняющего характера для более точного определения понятия «начало экспортного пути» для исключения неясной трактовки. | КМГ (АО "Каражанбасмунай") |
|  | Рентный налог | 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. |
|  | п.6 ст.720 | **Статья 720. Отношения, регулируемые настоящим разделом**  …  6. отсутствует | **Статья 720. Отношения, регулируемые настоящим разделом**  …  **6. Для целей настоящего раздела природный газ – это углеводороды, которые находятся в газообразной фазе при нормальных атмосферных температуре и давлении, включая жирный газ, сухой газ, попутный газ, остающийся после экстракции или сепарации жидких углеводородов от жирного газа, и неуглеводородный газ, добытый вместе с жидкими или газообразными углеводородами.** | КМГ-газ  **Данную поправку НЕОБХОДИМО включить в законопроект 2018 года**  **НАДО смотреть вкупе с поправками в:**   1. **закон о введении в действие Налогового кодекса (ст.57),** 2. **п.6 мт 720 НК** 3. **п.12 ст.723 НК** 4. **п. 2 ст. 726 пп.5, пп.7, пп8 п.2, п.3, п.5 ст.739 НК** 5. **п.4, п.5 ст.741 НК** 6. **п.1 ст.743 НК**   Согласно статьи 57 закона «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" установлено, что на период с 1 января 2018 года до 1 июля 2018 года для целей раздела 23 Налогового кодекса следующие термины означают: сырой газ – любые углеводороды вне зависимости от их удельного веса, извлекаемые из недр в газообразном состоянии при нормальной атмосферной температуре и давлении, в том числе неочищенные природный, попутный, сланцевый газ, метан угольных пластов, а также находящиеся в их составе не углеводородные газы.  В соответствии со статьей 15 Закона о газе в целях обеспечения энергетической безопасности и удовлетворения внутренних потребностей РК имеет преимущественное право на приобретение отчуждаемого недропользователем сырого газа, а также товарного газа, произведенного в процессе переработки добытого ими сырого газа.  Необходимо отметить, что в Кодексе РК «О недрах и недропользовании» и Кодексе РК "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" определение товарного газа отсутствует.  Данная ситуация может привести к неопределенности по определению налогооблагаемой базы для КПН и НДПИ по товарному газу.  В целях решения проблемы, предлагается:  Для КПН, ввести дополнительно «товарный газ»;  Для целей специальных платежей и налогов недропользователей, вернуть термин «природный газ», как было в старом Налоговом кодексе, а также ввести в Налоговый кодекс его определение, соответствующему Закону о недрах. | КМГ |
|  | 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 | ТОО «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» | ТОО «Евразийская Группа» |
|  | п.12 ст.723 | **Статья 723. Особенности налогового учета операций по недропользованию**  12.  …  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 настоящего Кодекса.  Если сырой газ добывается попутно с нефтью, производственная себестоимость добычи такого сырого газа определяется по следующей формуле:  (GP1 х 0,857)  GF х ------------------------- х r  OP + (GP1 х 0,857)  CP = ---------------------------------------- , где:  GP1  CP – производственная себестоимость добычи сырого газа, добываемого попутно с нефтью, в рамках контракта на недропользование в текущем налоговом периоде в тенге за тысячу кубических метров;  СF – 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;  OP – 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 х AEPG  r = -------------------- , где:  OP х AEPO  GP2 – объем добычи сырого газа, добываемого попутно с нефтью, в рамках контракта на недропользование в текущем налоговом периоде в тысячах кубических метрах;  OP – объем добычи нефти в рамках контракта на недропользование в текущем налоговом периоде в тоннах;  … | **Статья 723. Особенности налогового учета операций по недропользованию**  12.  …  В случае если в соответствии с законодательством Республики Казахстан о газе и газоснабжении **сырой и/или товарный** газ приобретается национальным оператором в рамках преимущественного права государства, то доход от реализации **таких газов** определяется недропользователем в соответствии со статьей 227 настоящего Кодекса.  Если **природный** газ добывается попутно с нефтью, производственная себестоимость добычи такого **природного** газа определяется по следующей формуле:  (GP1 х 0,857)  GF х ------------------------- х r  OP + (GP1 х 0,857)  CP = ---------------------------------------- , где:  GP1  CP – производственная себестоимость добычи **природного** газа, добываемого попутно с нефтью, в рамках контракта на недропользование в текущем налоговом периоде в тенге за тысячу кубических метров;  СF – 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 **природного** 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;  OP – объем добычи нефти в рамках контракта на недропользование в текущем налоговом периоде в тоннах;  0,857 – коэффициент перевода тысячи кубических метров **природного** газа, добываемого попутно с нефтью, в тонны;  r – стоимостный коэффициент, определяемый по формуле:  GP2 х AEPG  r = -------------------- , где:  OP х AEPO  GP2 – объем добычи **природного** газа, добываемого попутно с нефтью, в рамках контракта на недропользование в текущем налоговом периоде в тысячах кубических метрах;  OP – объем добычи нефти в рамках контракта на недропользование в текущем налоговом периоде в тоннах;  … | КМГ – газ  **Данную поправку НЕОБХОДИМО включить в законопроект 2018 года**  **НАДО смотреть вкупе с поправками в:**   1. **закон о введении в действие Налогового кодекса (ст.57),** 2. **п.6 мт 720 НК** 3. п.12 ст.723 НК 4. п. 2 ст. 726 пп.5, пп.7, пп8 п.2, п.3, п.5 ст.739 НК 5. п.4, п.5 ст.741 НК 6. п.1 ст.743 НК   Согласно статьи 57 закона «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" установлено, что на период с 1 января 2018 года до 1 июля 2018 года для целей раздела 23 Налогового кодекса следующие термины означают: сырой газ – любые углеводороды вне зависимости от их удельного веса, извлекаемые из недр в газообразном состоянии при нормальной атмосферной температуре и давлении, в том числе неочищенные природный, попутный, сланцевый газ, метан угольных пластов, а также находящиеся в их составе не углеводородные газы.  В соответствии со статьей 15 Закона о газе в целях обеспечения энергетической безопасности и удовлетворения внутренних потребностей РК имеет преимущественное право на приобретение отчуждаемого недропользователем сырого газа, а также товарного газа, произведенного в процессе переработки добытого ими сырого газа.  Необходимо отметить, что в Кодексе РК «О недрах и недропользовании» и Кодексе РК "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" определение товарного газа отсутствует.  Данная ситуация может привести к неопределенности по определению налогооблагаемой базы для КПН и НДПИ по товарному газу.  В целях решения проблемы, предлагается:  Для КПН, ввести дополнительно «товарный газ»;  Для целей специальных платежей и налогов недропользователей, вернуть термин «природный газ», как было в старом Налоговом кодексе, а также ввести в Налоговый кодекс его определение, соответствующему Закону о недрах. | КМГ |
|  | Пункт 12 статьи 723 | 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 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.  Отсутствуют  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). | 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 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.  Добавить абзацы следующего содержания:  **В случае реализации недропользователем добытой нефти на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, либо третьему лицу для последующей передачи на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, доход от реализации такой нефти определяется недропользователем в соответствии со статьей 227 настоящего Кодекса. При этом для подтверждения данной реализации недропользователь обязан иметь документы, перечисленные в части первой пункта 4 статьи 732 настоящего Кодекса.**  **При этом в случае, если коэффициент отклонения между ценой реализации недропользователем добытой нефти на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, либо третьему лицу для последующей реализации и (или) передачи на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, и ценой реализации нефти, публикуемой в источнике «Argus Рынок Каспия» компании «Argus Media Ltd.» на ближайшую дату, предшествующую дате реализации нефти недропользователем на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, либо третьему лицу для последующей реализации и (или) передачи на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, превышает одну целую две десятых, то доход недропользователя определяется исходя из такой цены реализации нефти, публикуемой в источнике «Argus Рынок Каспия» компании «Argus Media Ltd.».**  **В случае реализации нефти на условиях, когда недропользователь предоставит нефть в распоряжение покупателя непосредственно на своем месторождении и не несет никаких расходов и рисков в связи с ее доставкой до места назначения, то такой доход определяется исходя из цены реализации нефти, публикуемой в источнике «Argus Рынок Каспия» компании «Argus Media Ltd.», приведенной в сопоставимые условия поставки.**  **Для целей настоящего пункта ценой реализации нефти, публикуемой в источнике «Argus Рынок Каспия» компании «Argus Media Ltd.», является цена на условиях CPT Акжайык (Атырау), FCA Чимкент, FCA Павлодар, соответственно.**  **Коэффициент отклонения рассчитывается по следующей формуле:**  **К откл = Ц 2 / Ц 1, где:**  **К откл – коэффициент отклонения;**  **Ц 2 - цена реализации нефти, публикуемой в источнике «Argus Рынок Каспия» компании «Argus Media Ltd.»;**  **Ц 1 - цена реализации нефти недропользователем третьему лицу для последующей реализации на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан.**  **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 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.  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). | Ввиду изменчивости конъюнктуры рынка цен на нефть и минеральное сырье, налогоплательщики – недропользователи, у которых процесс добычи является наиболее затратным (капитало- и трудоемким) находятся в неравных условиях с недропользователями, чьи запасы нефти не являются трудно извлекаемыми. Наличие в п.12 ст.723 Налогового кодекса выражения: «но не ниже себестоимости добытых нефти, минерального сырья и (или) товарной продукции, полученной в результате первичной переработки (обогащения), определяемой в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями [законодательства](jl:30092011.0.1000592298_8) Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности», а также «увеличенной на 20 процентов» является несправедливым условием налогообложения.  При фактической реализации нефти ниже себестоимости недропользователь обязан «довести» в налоговой отчетности по КПН доходы до себестоимости, более того - увеличив их также на 20%, что приводит к искусственному завышению доходов и исчислению (уплате) КПН по «номинальным» не полученным доходам, по которым не будет получена выручка.  Нормы статьи значительно ухудшают положение недропользователей и противоречат сути обложения доходов налогами. При достижении в целом по контрактной деятельности налогооблагаемой прибыли, полагаем, реальные потери бюджета при вынужденной реализации нефти ниже себестоимости отсутствуют.  Начисление налогов на «вмененный доход» наиболее негативно влияет на финансовые показатели градообразующих предприятий. Снижение себестоимости добытой нефти путем самостоятельного выполнения КРС, создания подразделений по производству электроэнергии, перерабатывающих производств приведет к ликвидации сервисных компаний, создающих рабочие места в моногородах. Снижение производственной себестоимости за счет снижения капитальных затрат, затрат на повышение нефтеотдачи пластов приведет к сокращению объемов производства, что окажет негативный мультипликативный эффект на экономику региона. Учитывая социальную обстановку в регионе градообразующие предприятия также не могут пойти на сокращение фонда оплаты труда. Стремление снизить производственную себестоимость также приведет к снижению затрат на социальную поддержку региона, что может привести к возникновению социальных конфликтов в регионе.  Также предлагается отменить определение дохода по объемам нефти и минерального сырья, направленного на переработку и использование на собственные нужды в размере производственной себестоимости, увеличенной на 20%, поскольку концепция «вмененного дохода» дестимулирует поставки на внутренний рынок. | КМГ |
|  | Налогообложение недропользователей | 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» |
|  | Статья 725 Налогового кодекса | **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 |
|  | п. 2 ст. 726 | **Статья 726. Порядок исчисления подписного бонуса**  …  2. Стоимость запасов полезных ископаемых определяется:  1) для углеводородов, за исключением сырого газа, указанного в подпункте 2) настоящего пункта, – исходя из среднеарифметического значения котировок цены углеводородов в иностранной валюте в соответствии со статьей 741 настоящего Кодекса на день, предшествующий дню опубликования условий конкурса или дню подписания протокола прямых переговоров по предоставлению права недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, с применением рыночного курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате уплаты подписного бонуса. При этом для определения стоимости запасов углеводородов, утвержденных уполномоченным для этих целей государственным органом Республики Казахстан, используется среднеарифметическое значение котировок цены стандартного сорта нефти, указанного в пункте 3 статьи 741 настоящего Кодекса, значение которых на указанную дату является максимальным;  2) для сырого газа по контракту на недропользование, которым предусмотрены обязательства недропользователя о минимальном объеме поставки добытого сырого газа на внутренний рынок Республики Казахстан по цене, определяемой Правительством Республики Казахстан, – по следующей формуле:  С = V1 х Ц1 + V2 х Ц2, где:  V1 – объем запасов сырого газа по промышленным категориям А, В, С1, утвержденных Государственной комиссией по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан, подлежащих реализации на внутреннем рынке Республики Казахстан;  V2 – объем запасов сырого газа по промышленным категориям А, В, С1, за исключением V1, утвержденных Государственной комиссией по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан;  Ц1 – цена, определяемая Правительством Республики Казахстан;  Ц2 – среднеарифметическое значение котировок цены сырого газа, определяемое в соответствии с подпунктом 1) настоящего пункта;  СП = V1 х Ц1 + V2 х Ц2, где:  V1 – объем запасов сырого газа категории С2, утвержденных Государственной комиссией по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан и (или) принятых к сведению в заключении указанной комиссии для оперативного подсчета запасов потенциально коммерческого объекта и прогнозных ресурсов категории С3, подлежащих реализации на внутреннем рынке Республики Казахстан;  V2 – объем запасов сырого газа категории С2, утвержденных Государственной комиссией по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан и (или) принятых к сведению в заключении указанной комиссии для оперативного подсчета запасов потенциально коммерческого объекта и прогнозных ресурсов категории С3, за исключением V1;  Ц1 – цена, определяемая Правительством Республики Казахстан;  Ц2 – среднеарифметическое значение котировок цены сырого газа, определяемое в соответствии с подпунктом 1) настоящего пункта; | **Статья 726. Порядок исчисления подписного бонуса**  …  2. Стоимость запасов полезных ископаемых определяется:  1) для углеводородов, за исключением **природного** газа, указанного в подпункте 2) настоящего пункта, – исходя из среднеарифметического значения котировок цены углеводородов в иностранной валюте в соответствии со статьей 741 настоящего Кодекса на день, предшествующий дню опубликования условий конкурса или дню подписания протокола прямых переговоров по предоставлению права недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, с применением рыночного курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате уплаты подписного бонуса. При этом для определения стоимости запасов углеводородов, утвержденных уполномоченным для этих целей государственным органом Республики Казахстан, используется среднеарифметическое значение котировок цены стандартного сорта нефти, указанного в пункте 3 статьи 741 настоящего Кодекса, значение которых на указанную дату является максимальным;  2) для **природного** газа по контракту на недропользование, которым предусмотрены обязательства недропользователя о минимальном объеме поставки добытого **природного** газа на внутренний рынок Республики Казахстан по цене, определяемой Правительством Республики Казахстан, – по следующей формуле:  С = V1 х Ц1 + V2 х Ц2, где:  V1 – объем запасов **природного** газа по промышленным категориям А, В, С1, утвержденных Государственной комиссией по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан, подлежащих реализации на внутреннем рынке Республики Казахстан;  V2 – объем запасов **природного** газа по промышленным категориям А, В, С1, за исключением V1, утвержденных Государственной комиссией по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан;  Ц1 – цена, определяемая Правительством Республики Казахстан;  Ц2 – среднеарифметическое значение котировок цены **природного** газа, определяемое в соответствии с подпунктом 1) настоящего пункта;  СП = V1 х Ц1 + V2 х Ц2, где:  V1 – объем запасов **природного** газа категории С2, утвержденных Государственной комиссией по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан и (или) принятых к сведению в заключении указанной комиссии для оперативного подсчета запасов потенциально коммерческого объекта и прогнозных ресурсов категории С3, подлежащих реализации на внутреннем рынке Республики Казахстан;  V2 – объем запасов **природного** газа категории С2, утвержденных Государственной комиссией по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан и (или) принятых к сведению в заключении указанной комиссии для оперативного подсчета запасов потенциально коммерческого объекта и прогнозных ресурсов категории С3, за исключением V1;  Ц1 – цена, определяемая Правительством Республики Казахстан;  Ц2 – среднеарифметическое значение котировок цены **природного** газа, определяемое в соответствии с подпунктом 1) настоящего пункта; | КМГ -газ  **Данную поправку НЕОБХОДИМО включить в законопроект 2018 года**  **НАДО смотреть вкупе с поправками в:**   1. **закон о введении в действие Налогового кодекса (ст.57),** 2. **п.6 мт 720 НК** 3. **п.12 ст.723 НК** 4. **п. 2 ст. 726 пп.5, пп.7, пп8 п.2, п.3, п.5 ст.739 НК** 5. **п.4, п.5 ст.741 НК** 6. **п.1 ст.743 НК**   Согласно статьи 57 закона «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" установлено, что на период с 1 января 2018 года до 1 июля 2018 года для целей раздела 23 Налогового кодекса следующие термины означают: сырой газ – любые углеводороды вне зависимости от их удельного веса, извлекаемые из недр в газообразном состоянии при нормальной атмосферной температуре и давлении, в том числе неочищенные природный, попутный, сланцевый газ, метан угольных пластов, а также находящиеся в их составе не углеводородные газы.  В соответствии со статьей 15 Закона о газе в целях обеспечения энергетической безопасности и удовлетворения внутренних потребностей РК имеет преимущественное право на приобретение отчуждаемого недропользователем сырого газа, а также товарного газа, произведенного в процессе переработки добытого ими сырого газа.  Необходимо отметить, что в Кодексе РК «О недрах и недропользовании» и Кодексе РК "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" определение товарного газа отсутствует.  Данная ситуация может привести к неопределенности по определению налогооблагаемой базы для КПН и НДПИ по товарному газу.  В целях решения проблемы, предлагается:  Для КПН, ввести дополнительно «товарный газ»;  Для целей специальных платежей и налогов недропользователей, вернуть термин «природный газ», как было в старом Налоговом кодексе, а также ввести в Налоговый кодекс его определение, соответствующему Закону о недрах. | КМГ |
|  | пп.5, пп.7, пп8 п.2, п.3, п.5 ст.739 | **Налог на добычу полезных ископаемых на углеводороды**  **Статья 739. Объект обложения**  2. В целях исчисления налога на добычу полезных ископаемых общий объем добытых недропользователем за налоговый период углеводородов подразделяется на:  5) сырой газ, реализованный на внутреннем рынке Республики Казахстан и (или) использованный на собственные производственные нужды.  Если иное не установлено настоящим подпунктом, в целях настоящего раздела сырым газом, использованным на собственные производственные нужды, признается сырой газ, добытый недропользователем в рамках контракта на недропользование и использованный в рамках данного контракта в соответствии с утвержденными уполномоченным органом в области углеводородов документами:  при проведении операций по недропользованию в качестве топлива при подготовке углеводородов;  для технологических и коммунально-бытовых нужд;  для подогрева нефти на устье скважин и при транспортировке нефти от места добычи и хранения до места перевалки в магистральный трубопровод и (или) на другой вид транспорта в соответствии с утвержденными проектными документами;  для выработки электроэнергии, используемой при проведении операций по недропользованию;  для обратной закачки в недра в объеме, предусмотренном утвержденными проектными документами, за исключением случаев обратной закачки в недра, предусмотренных пунктом 5 настоящей статьи;  в целях газлифтного (механизированного) способа эксплуатации добывающих нефтяных скважин в объемах, предусмотренных утвержденными уполномоченным органом в области углеводородов проектными документами.  Сырым Газом, использованным на собственные производственные нужды, признается также сырой газ, добытый недропользователем в рамках контракта на недропользование и использованный для обратной закачки в недра в целях поддержания пластового давления в нефтегазовых зонах в рамках другого контракта на недропользование данного недропользователя в объеме, предусмотренном утвержденными проектными документами;  7) сырой газ, использованный недропользователем-субъектом индустриально-инновационной деятельности, осуществление которой предусмотрено Предпринимательским кодексом Республики Казахстан;  8) товарные углеводороды – общий объем добытых недропользователем за налоговый период в рамках каждого отдельного контракта на недропользование углеводородов за вычетом объемов нефти, природного газа и попутного газа, указанных в подпунктах 1) – 7) настоящего пункта, если иное не установлено настоящей статьей.  3. Объемом природного газа, использованного на собственные производственные нужды, и (или) попутного газа, использованного для производства сжиженного нефтяного газа, в соответствии с подпунктами 5) и 6) пункта 2 настоящей статьи признается фактический объем такого использованного природного и (или) попутного газа в пределах объемов, указанных в утвержденных уполномоченным органом в области углеводородов документах.  …  5. Налог на добычу полезных ископаемых не уплачивается по сырому газу в объеме, закачиваемом обратно в недра с целью увеличения коэффициента извлекаемости нефти, предусмотренном утвержденными проектными документами. | **Налог на добычу полезных ископаемых на углеводороды**  **Статья 739. Объект обложения**  2. В целях исчисления налога на добычу полезных ископаемых общий объем добытых недропользователем за налоговый период углеводородов подразделяется на:  5) **природный газ**, реализованный на внутреннем рынке Республики Казахстан и (или) использованный на собственные производственные нужды.  Если иное не установлено настоящим подпунктом, в целях настоящего раздела **природным** газом, использованным на собственные производственные нужды, признается **природный** газ, добытый недропользователем в рамках контракта на недропользование и использованный в рамках данного контракта в соответствии с утвержденными уполномоченным органом в области углеводородов документами:  при проведении операций по недропользованию в качестве топлива при подготовке углеводородов;  для технологических и коммунально-бытовых нужд;  для подогрева нефти на устье скважин и при транспортировке нефти от места добычи и хранения до места перевалки в магистральный трубопровод и (или) на другой вид транспорта в соответствии с утвержденными проектными документами;  для выработки электроэнергии, используемой при проведении операций по недропользованию;  для обратной закачки в недра в объеме, предусмотренном утвержденными проектными документами, за исключением случаев обратной закачки в недра, предусмотренных пунктом 5 настоящей статьи;  в целях газлифтного (механизированного) способа эксплуатации добывающих нефтяных скважин в объемах, предусмотренных утвержденными уполномоченным органом в области углеводородов проектными документами.  **Природным** газом, использованным на собственные производственные нужды, признается также **природный** газ, добытый недропользователем в рамках контракта на недропользование и использованный для обратной закачки в недра в целях поддержания пластового давления в нефтегазовых зонах в рамках другого контракта на недропользование данного недропользователя в объеме, предусмотренном утвержденными проектными документами;  7) **природный** газ, использованный недропользователем-субъектом индустриально-инновационной деятельности, осуществление которой предусмотрено Предпринимательским кодексом Республики Казахстан;  8) товарные углеводороды – общий объем добытых недропользователем за налоговый период в рамках каждого отдельного контракта на недропользование углеводородов за вычетом объемов нефти, **природного** газа и попутного газа, указанных в подпунктах 1) – 7) настоящего пункта, если иное не установлено настоящей статьей.  3. Объемом **природного** газа, использованного на собственные производственные нужды, и (или) попутного газа, использованного для производства сжиженного нефтяного газа, в соответствии с подпунктами 5) и 6) пункта 2 настоящей статьи признается фактический объем такого использованного природного и (или) попутного газа в пределах объемов, указанных в утвержденных уполномоченным органом в области углеводородов документах.  …  5. Налог на добычу полезных ископаемых не уплачивается по **природному** газу в объеме, закачиваемом обратно в недра с целью увеличения коэффициента извлекаемости нефти, предусмотренном утвержденными проектными документами. | КМГ-газ  **Данную поправку НЕОБХОДИМО включить в законопроект 2018 года**  **НАДО смотреть вкупе с поправками в:**   1. **закон о введении в действие Налогового кодекса (ст.57),** 2. **п.6 мт 720 НК** 3. **п.12 ст.723 НК** 4. **п. 2 ст. 726 пп.5, пп.7, пп8 п.2, п.3, п.5 ст.739 НК** 5. **п.4, п.5 ст.741 НК** 6. **п.1 ст.743 НК**   Согласно статьи 57 закона «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" установлено, что на период с 1 января 2018 года до 1 июля 2018 года для целей раздела 23 Налогового кодекса следующие термины означают: сырой газ – любые углеводороды вне зависимости от их удельного веса, извлекаемые из недр в газообразном состоянии при нормальной атмосферной температуре и давлении, в том числе неочищенные природный, попутный, сланцевый газ, метан угольных пластов, а также находящиеся в их составе не углеводородные газы.  В соответствии со статьей 15 Закона о газе в целях обеспечения энергетической безопасности и удовлетворения внутренних потребностей РК имеет преимущественное право на приобретение отчуждаемого недропользователем сырого газа, а также товарного газа, произведенного в процессе переработки добытого ими сырого газа.  Необходимо отметить, что в Кодексе РК «О недрах и недропользовании» и Кодексе РК "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" определение товарного газа отсутствует.  Данная ситуация может привести к неопределенности по определению налогооблагаемой базы для КПН и НДПИ по товарному газу.  В целях решения проблемы, предлагается:  Для КПН, ввести дополнительно «товарный газ»;  Для целей специальных платежей и налогов недропользователей, вернуть термин «природный газ», как было в старом Налоговом кодексе, а также ввести в Налоговый кодекс его определение, соответствующему Закону о недрах. | КМГ |
|  | п.4, п.5 ст.741 | **Статья 741. Порядок определения стоимости углеводородов**  4. Мировая цена на сырой газ определяется как произведение среднеарифметического значения ежедневных котировок цен в иностранной валюте за налоговый период с учетом перевода международных единиц измерения в кубический метр в соответствии с утвержденным коэффициентом и среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за соответствующий налоговый период по нижеприведенной формуле.  Для целей настоящего пункта котировка цены означает котировку цены природного газа "Zeebrugge Day-Ahead" в иностранной валюте в налоговом периоде на основании информации, публикуемой в источнике "Platts European Gas Daily" компании "The Mcgraw-Hill Companies Inc".  При отсутствии информации о цене на природный газ "Zeebrugge Day-Ahead" в данном источнике используется цена на природный газ "Zeebrugge Day-Ahead":  1) по данным источника "Argus European Natural Gas" компании "Argus Media Ltd";  2) при отсутствии информации о цене на природный газ "Zeebrugge Day-Ahead" в вышеуказанных источниках – по данным других источников, определяемых законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.  Мировая цена сырого газа определяется по следующей формуле:  где:  S – мировая цена сырого газа за налоговый период;  P1, P2..., Pn – ежедневная среднеарифметическая котировка цен в дни, за которые опубликованы котировки цен в течение налогового периода;  Е – среднеарифметический рыночный курс обмена валюты за соответствующий налоговый период;  n – количество дней в налоговом периоде, за которые опубликованы котировки цен.  Ежедневная среднеарифметическая котировка цен определяется по формуле:  где:  Рn – ежедневная среднеарифметическая котировка цен;  Сn1 – низшее значение (min) ежедневной котировки цены природного газа "Zeebrugge Day-Ahead";  Сn2 – высшее значение (max) ежедневной котировки цены природного газа "Zeebrugge Day-Ahead".  5. В целях исчисления налога на добычу полезных ископаемых стоимость сырого газа, реализованного недропользователем на внутреннем рынке Республики Казахстан и (или) использованного на собственные производственные нужды, попутного газа, использованного для производства сжиженного нефтяного газа, а также сырого газа, использованного недропользователем – субъектом индустриально-инновационной деятельности, определяется в следующем порядке:  1) при реализации недропользователем добытого сырого газа на внутреннем рынке Республики Казахстан – исходя из средневзвешенной цены реализации, сложившейся за налоговый период, определяемой в соответствии с пунктом 7 статьи 745 настоящего Кодекса;  2) при использовании добытого попутного газа для производства сжиженного нефтяного газа в соответствии с условиями, указанными в подпункте 6) пункта 2 статьи 739 настоящего Кодекса, и (или) использовании добытого сырого газа на собственные производственные нужды – как произведение фактического объема:  попутного газа, использованного для производства сжиженного нефтяного газа, и производственной себестоимости добычи, включая подготовку, единицы продукции, определяемой в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенной на 20 процентов;  сырого газа, использованного недропользователем на собственные производственные нужды, и производственной себестоимости добычи, включая подготовку, единицы продукции, 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 сырого газа определяется на основании производственной себестоимости добычи, включая подготовку, нефти в соотношении:  одна тысяча кубических метров сырого газа соответствует 0,857 тонны нефти;  3) при использовании добытого сырого газа недропользователем –субъектом индустриально-инновационной деятельности в соответствии с условиями, указанными в подпункте 7) пункта 2 статьи 739 настоящего Кодекса, – как произведение фактического объема сырого газа, использованного недропользователем – субъектом индустриально-инновационной деятельности, и производственной себестоимости добычи, включая подготовку, единицы продукции, определяемой в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенной на 20 процентов. | **Статья 741. Порядок определения стоимости углеводородов**  4. Мировая цена на **природный** газ определяется как произведение среднеарифметического значения ежедневных котировок цен в иностранной валюте за налоговый период с учетом перевода международных единиц измерения в кубический метр в соответствии с утвержденным коэффициентом и среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за соответствующий налоговый период по нижеприведенной формуле.  Для целей настоящего пункта котировка цены означает котировку цены природного газа "Zeebrugge Day-Ahead" в иностранной валюте в налоговом периоде на основании информации, публикуемой в источнике "Platts European Gas Daily" компании "The Mcgraw-Hill Companies Inc".  При отсутствии информации о цене на природный газ "Zeebrugge Day-Ahead" в данном источнике используется цена на природный газ "Zeebrugge Day-Ahead":  1) по данным источника "Argus European Natural Gas" компании "Argus Media Ltd";  2) при отсутствии информации о цене на природный газ "Zeebrugge Day-Ahead" в вышеуказанных источниках – по данным других источников, определяемых законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.  Мировая цена **природного** газа определяется по следующей формуле:  где:  S – мировая цена **природного** газа за налоговый период;  P1, P2..., Pn – ежедневная среднеарифметическая котировка цен в дни, за которые опубликованы котировки цен в течение налогового периода;  Е – среднеарифметический рыночный курс обмена валюты за соответствующий налоговый период;  n – количество дней в налоговом периоде, за которые опубликованы котировки цен.  Ежедневная среднеарифметическая котировка цен определяется по формуле:  где:  Рn – ежедневная среднеарифметическая котировка цен;  Сn1 – низшее значение (min) ежедневной котировки цены природного газа "Zeebrugge Day-Ahead";  Сn2 – высшее значение (max) ежедневной котировки цены природного газа "Zeebrugge Day-Ahead".  5. В целях исчисления налога на добычу полезных ископаемых стоимость **природного** газа, реализованного недропользователем на внутреннем рынке Республики Казахстан и (или) использованного на собственные производственные нужды, попутного газа, использованного для производства сжиженного нефтяного газа, а также **природного** газа, использованного недропользователем – субъектом индустриально-инновационной деятельности, определяется в следующем порядке:  1) при реализации недропользователем добытого **природного** газа на внутреннем рынке Республики Казахстан – исходя из средневзвешенной цены реализации, сложившейся за налоговый период, определяемой в соответствии с пунктом 7 статьи 745 настоящего Кодекса;  2) при использовании добытого попутного газа для производства сжиженного нефтяного газа в соответствии с условиями, указанными в подпункте 6) пункта 2 статьи 739 настоящего Кодекса, и (или) использовании добытого **природного** газа на собственные производственные нужды – как произведение фактического объема:  попутного газа, использованного для производства сжиженного нефтяного газа, и производственной себестоимости добычи, включая подготовку, единицы продукции, определяемой в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенной на 20 процентов;  **природного** газа, использованного недропользователем на собственные производственные нужды, и производственной себестоимости добычи, включая подготовку, единицы продукции, определяемой в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенной на 20 процентов.  Если **природный** газ добывается попутно с нефтью, производственная себестоимость добычи **природного** газа определяется на основании производственной себестоимости добычи, включая подготовку, нефти в соотношении:  одна тысяча кубических метров **природного** газа соответствует 0,857 тонны нефти;  3) при использовании добытого **природного** газа недропользователем –субъектом индустриально-инновационной деятельности в соответствии с условиями, указанными в подпункте 7) пункта 2 статьи 739 настоящего Кодекса, – как произведение фактического объема **природного** газа, использованного недропользователем – субъектом индустриально-инновационной деятельности, и производственной себестоимости добычи, включая подготовку, единицы продукции, определяемой в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенной на 20 процентов. | КМГ - газ  **Данную поправку НЕОБХОДИМО включить в законопроект 2018 года**  **НАДО смотреть вкупе с поправками в:**   1. **закон о введении в действие Налогового кодекса (ст.57),** 2. **п.6 мт 720 НК** 3. **п.12 ст.723 НК** 4. **п. 2 ст. 726 пп.5, пп.7, пп8 п.2, п.3, п.5 ст.739 НК** 5. **п.4, п.5 ст.741 НК** 6. **п.1 ст.743 НК**   Согласно статьи 57 закона «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" установлено, что на период с 1 января 2018 года до 1 июля 2018 года для целей раздела 23 Налогового кодекса следующие термины означают: сырой газ – любые углеводороды вне зависимости от их удельного веса, извлекаемые из недр в газообразном состоянии при нормальной атмосферной температуре и давлении, в том числе неочищенные природный, попутный, сланцевый газ, метан угольных пластов, а также находящиеся в их составе не углеводородные газы.  В соответствии со статьей 15 Закона о газе в целях обеспечения энергетической безопасности и удовлетворения внутренних потребностей РК имеет преимущественное право на приобретение отчуждаемого недропользователем сырого газа, а также товарного газа, произведенного в процессе переработки добытого ими сырого газа.  Необходимо отметить, что в Кодексе РК «О недрах и недропользовании» и Кодексе РК "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" определение товарного газа отсутствует.  Данная ситуация может привести к неопределенности по определению налогооблагаемой базы для КПН и НДПИ по товарному газу.  В целях решения проблемы, предлагается:  Для КПН, ввести дополнительно «товарный газ»;  Для целей специальных платежей и налогов недропользователей, вернуть термин «природный газ», как было в старом Налоговом кодексе, а также ввести в Налоговый кодекс его определение, соответствующему Закону о недрах. | КМГ |
|  | Ст.741 | **Статья 741. Порядок определения стоимости углеводородов**  **п.1-1 -отсутствует** | **1-1. Для целей подпункта 2) пункта 1 настоящей статьи сумма налога на добычу полезных ископаемых включаемая в состав производственной себестоимости добычи полезных ископаемых определяется по следующей формуле:**    **x = 1,2 \* z \* n / (1 - 1,2 \* n),**    **где:**  **x - сумма налога на добычу полезных ископаемых в отношении объемов нефти, использованных для собственных производственных нужд и направленных на переработку нефтеперерабатывающим заводом, расположенным на территории Республики Казахстан;**  **z - производственная себестоимость добычи, определяемая в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета, без учета суммы налога на добычу полезных ископаемых в отношении объемов нефти, использованных для собственных производственных нужд и направленных на переработку нефтеперерабатывающим заводом, расположенным на территории Республики Казахстан;**  **n - ставка налога на добычу полезных ископаемых, применяемая в отношении объемов нефти, использованных для собственных производственных нужд и направленных на переработку нефтеперерабатывающим заводом, расположенным на территории Республики Казахстан.** | При расчете НДПИ, в частности в случаях, когда при расчете суммы НДПИ используется себестоимость полезных ископаемых возникает вопрос каким образом рассчитывать сумму НДПИ, если в составе себестоимость | КМГ |
|  | п.1 ст.743 | **Статья 743. Ставки налога на добычу полезных ископаемых**   1. Если иное не установлено пунктом 2 настоящей статьи, ставки налога на добычу полезных ископаемых на нефть устанавливаются в фиксированном выражении по следующей шкале:   …  Ставка налога на добычу полезных ископаемых на сырой газ составляет 10 процентов.  При реализации сырого газа на внутреннем рынке налог на добычу полезных ископаемых уплачивается по следующим ставкам в зависимости от объема годовой добычи: | **Статья 743. Ставки налога на добычу полезных ископаемых**   1. Если иное не установлено пунктом 2 настоящей статьи, ставки налога на добычу полезных ископаемых на нефть устанавливаются в фиксированном выражении по следующей шкале:   …  Ставка налога на добычу полезных ископаемых на **природный** газ составляет 10 процентов.  При реализации **природного** газа на внутреннем рынке налог на добычу полезных ископаемых уплачивается по следующим ставкам в зависимости от объема годовой добычи: | КМГ-газ  **Данную поправку НЕОБХОДИМО включить в законопроект 2018 года**  **НАДО смотреть вкупе с поправками в:**   1. **закон о введении в действие Налогового кодекса (ст.57),** 2. **п.6 мт 720 НК** 3. **п.12 ст.723 НК** 4. **п. 2 ст. 726 пп.5, пп.7, пп8 п.2, п.3, п.5 ст.739 НК** 5. **п.4, п.5 ст.741 НК** 6. **п.1 ст.743 НК** | КМГ |
|  | Часть третья статьи 744 | Статья 744. Объект обложения  Объектом обложения является физический объем запасов полезных ископаемых, содержащихся в минеральном сырье (облагаемый объем погашенных запасов).  Для целей настоящего раздела облагаемым объемом погашенных запасов является объем погашенных запасов полезных ископаемых, содержащихся в минеральном сырье, за вычетом объема нормируемых потерь за налоговый период.  **Объем нормируемых потерь** **устанавливается на основании технического проекта разработки месторождения,** **утвержденного уполномоченным для этих целей государственным органом Республики Казахстан.**  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. | Статья 744. Объект обложения  Объектом обложения является физический объем запасов полезных ископаемых, содержащихся в минеральном сырье (облагаемый объем погашенных запасов).  Для целей настоящего раздела облагаемым объемом погашенных запасов является объем погашенных запасов полезных ископаемых, содержащихся в минеральном сырье, за вычетом объема нормируемых потерьза налоговый период.  **При этом, по контрактам на недропользование, заключенным до 29 июня 2018 года, объем нормируемых потерь определяется на основании технического проекта разработки месторождения, утвержденного уполномоченным для этих целей государственным органом Республики Казахстан.**  **По лицензиям на добычу твердых полезных ископаемых, полученным после 29 июня 2018 года, объем нормируемых потерь определяется на основании данных о нормируемых потерях, представленных недропользователем и принятых уполномоченным органом по изучению недр в установленном им порядке.**  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. | Приведено в соответствие с пунктом 9 статьи 278 Кодекса РК О недрах и недропользовании. | **ТОО Казцинк**  **Корпорация Казахмыс**  **KAZ Minerals** |
|  | П.1. ст.748 | **Статья 748. Ставки налога на добычу полезных ископаемых**        1. Ставки налога на добычу полезных ископаемых на общераспространенные полезные ископаемые и лечебные грязи исчисляются за единицу объема добытого общераспространенного полезного ископаемого и лечебной грязи 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 | | 1. | Метаморфические породы: мрамор, кварцит, кварцево-полевошпатовые породы | 0,02 | | 2. | Магматические горные породы: гранит, сиенит, диорит, габбро, риолит (липарит), андезит, диабаз, базальт, вулканические туфы, шлаки, пемзы, вулканические стекла и стекловидные породы (перлит, обсидиан) | 0,02 | | 3. | Осадочные горные породы: галечники и гравий, гравийно-песчаная (песчано-гравийная) смесь, пески и песчаники, глины и глинистые породы (суглинки, алевролиты, аргиллиты, глинистые сланцы), соль поваренная, гипсовые породы, мергели, известняки, в том числе ракушечники, меловые породы, доломиты, известняково-доломитовые породы, кремнистые породы (трепел, опока, диатомит), природные пигменты, торф | 0,04 | | 4. | Лечебные грязи | 0,02 | | **Статья 748. Ставки налога на добычу полезных ископаемых**        1. Ставки налога на добычу полезных ископаемых на общераспространенные полезные ископаемые и лечебные грязи исчисляются за единицу объема добытого общераспространенного полезного ископаемого и лечебной грязи 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 | | 1. | Метаморфические породы: мрамор, кварцит, кварцево-полевошпатовые породы | 0,02 | | 2. | Магматические горные породы: гранит, сиенит, диорит, габбро, риолит (липарит), андезит, диабаз, базальт, вулканические туфы, шлаки, пемзы, вулканические стекла и стекловидные породы (перлит, обсидиан) | 0,02 | | 3. | Осадочные горные породы: галечники и гравий, гравийно-песчаная (песчано-гравийная) смесь, пески и песчаники, глины и глинистые породы (суглинки, алевролиты, аргиллиты, глинистые сланцы), соль поваренная, гипсовые породы, мергели, известняки, в том числе ракушечники, меловые породы, доломиты, известняково-доломитовые породы, кремнистые породы (трепел, опока, диатомит), природные пигменты, торф | **0,02** | | 4. | Лечебные грязи | 0,02 | | В связи с изменением подхода к расчету ОПИ, в частности по осадочным горным породам, сумма НДПИ увеличилась в два раза. Данные ОПИ используются исключительно для собственных нужд, соответственно, компания не имеет прибыль.  В связи с чем, просим Вас рассмотреть возможность снижения ставки для осадочных горных пород. Более того, На сегодняшний день рыночная цена добываемых полезных ископаемых (мергель, пгс, грунт) стоит дешевле чем полезные ископаемые указанные в пп.1, 2 п.1. ст.748. К примеру 1 квадратный метр мрамора или гранита на рынке стоит 4500 тенге, а 1 кубический метр грунта стоит всего 600 тенге, что в 7,5 раза дешевле чем мрамор или гранит, также по применимости в строительной сфере, материалы указанные в пп.3 п.1 ст.748 используются во всех сферах строительства, чем материалы, указанные в других подпунктах п.1 ст.748. | КМГ (ТОО «Oil Construction Company») |
|  | **Статья 748** | **Статья 748. Ставки налога на добычу полезных ископаемых**  2. Ставки налога на добычу полезных ископаемых на подземные воды устанавливаются в следующих размерах от одного месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за  1 кубический метр добытой подземной воды:   |  |  |  | | --- | --- | --- | | № п/п | Наименование полезных ископаемых | Ставки, в МРП |  | 1 | 2 | 3 | | --- | --- | --- | | 14. | Минеральная подземная вода, хозяйственно-питьевая подземная вода, добытая недропользователем и использованная им для производства алкогольной продукции, пищевой продукции и (или) безалкогольных напитков (за исключением подземной воды, использованной на цели, указанные в строках 4.2., 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13) | 0,250 | | **Статья 748. Ставки налога на добычу полезных ископаемых**  2. Ставки налога на добычу полезных ископаемых на подземные воды устанавливаются в следующих размерах от одного месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за  1 кубический метр добытой подземной воды:   |  |  |  | | --- | --- | --- | | № п/п | Наименование полезных ископаемых | Ставки, в МРП |  | 1 | 2 | 3 | | --- | --- | --- | | 14. | Минеральная подземная вода, хозяйственно-питьевая подземная вода, добытая недропользователем и использованная им для производства алкогольной продукции, пищевой продукции и (или) безалкогольных напитков (за исключением подземной воды, использованной на цели, указанные в строках 4.2., 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13)  **Положения настоящего пункта также распространяются на подземные воды, добытые недропользователем и полностью реализованные другому лицу, осуществляющему производство указанных товаров.** | 0,250 | | Уточняющая поправка.  Суть ставки 0,25 МРП была в том, чтобы облагать добытую подземную воду, используемую при производстве алкогольной продукции, пищевой продукции и (или) безалкогольных напитков по пониженной ставке т.к. объемы добываемой воды являются значительными и сумма налога по общеустановленной ставке сильно повлияет на налоговую нагрузку таких налогоплательщиков.  Применение данной ставки к добытой воде и реализованной лицу, осуществляющему производство указанной продукции, не противоречит изначальным целям введения данной ставки. | **RG Brands** |
|  | **Статья 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:  ….  …  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 | **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:  ….  …  5. Подземная вода (шахтная, карьерная, рудничная), попутно добытая (попутно забранная, откачанная) при разведке и (или) добыче полезных ископаемых, реализованная или использованная недропользователем для технического водоснабжения и других производственных нужд, производственно-техническая подземная вода | 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. 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, внести поправки касательно применения пониженной ставки также по отношению к попутной воде извлекаемой при разведке и (или) добыче сырой нефти. | **КМГ (АО Мангистаумунайгаз)** |