

**Предложения по снижению НДСИ
при поставках нефти на
внутренний рынок**

Актау 2019

Анализ по месторождениям

№ п/п	Месторождение	Добыча, тыс. тонн	Доход, млн. тенге	Расход, млн. тенге	Чистая прибыль, млн. тенге	Кап. Вложения	Рентабельность	ДДС	Ставка НДПИ
1	Каламкас	3 975,31	529 298	349 097	180 201	30 204	34,0%	149 997	13%
2	Жетыбай	1 872,50	249 317	180 429	68 888	32 140	27,6%	36 748	13%
3	Восточный Жетыбай	56,49	7 521	6 226	1 295	2 058	17,2%	-763	13%
4	Асар	317,406	42 262	29 755	12 507	4 108	29,6%	8 399	13%
5	Южный Жетыбай	40,404	5 380	3 825	1 555	179 711	28,9%	-178 156	13%
6	Оймаша	8,051	1 072	908	163	1 165	15,3%	-1 002	13%
7	Бурмаша	27,718	3 691	2 449	1 241	349	33,6%	892	13%
8	Придорожное	3,316	442	504	-62	11	-14,1%	-73	13%
9	Ащиагар	0,801	107	185	-78	871	-73,3%	-949	13%
10	Айрантакыр	7,55	1 005	698	308	12	30,6%	296	13%
11	Алатюбе	32,986	4 392	3 210	1 182	216	26,9%	966	13%
12	Сев. Карагие	8,938	1 190	1 075	115	18	9,6%	97	13%
13	Сев. Аккар	11,176	1 488	1 690	-202	24	-13,6%	-226	13%
14	Атамбай-Сартюбе	0,752	100	263	-162	19	-162,2%	-181	13%
15	Бектурлы	11,267	1 500	978	522	10	34,8%	512	13%

- ММГ является №3 налогоплательщиком страны (налоговая нагрузка достигает 45%);
- №4 компанией по добыче нефти с добычей 6 300 тыс. тонн;
- ММГ имеет 15 лицензий на недропользование при едином контракте недропользования;
- По 7 месторождениям компании рентабельность ниже 18%, по 8 месторождениям прибыль не покрывает расходов на капитальные вложения. Общая добыча по данным месторождениям составляет более 120 тыс. тонн.
- Ко всем месторождениям применяется ставка в 13%.

Финансово-экономические показатели

Показатели	2015	2016	2017	2018	6 мес.2019
Добыча нефти, тонн	6 273 347	6 289 902	6 355 887	6 374 662	3 157 353
Поставка на экспорт, тонн	4 652 035	4 818 692	4 466 780	4 162 775	1 969 940
Поставка на внутренний рынок, тонн	1 559 875	1 464 988	1 846 918	2 146 894	1 181 980
Доля поставок на экспорт, %	75%	77%	71%	66%	62%
Доля поставок на внутренний рынок, %	25%	23%	29%	34%	37%

Увеличение поставок нефти на внутренний рынок значительно сказывается на финансовом состоянии недропользователей и поступлениях в бюджет.

- 1) Увеличение поставок на внутренний рынок на 1% приводит к финансовым потерям ММГ в 1,7 млрд. тенге в годовом выражении.
- 2) По итогам 2018 г. рост поставок на внутренний рынок с 23% до 34% от добытой нефти привел к упущенной выгоде ММГ более чем в 18 млрд. тенге.
- 3) В суммарном выражении платежи в бюджет по итогам 2018г. при сохранении доли поставок на внутренний рынок могли быть выше на 60 млрд. тенге: КПН – на 10 млрд., рентный налог на экспорт – на 18 млрд., НДС – на 16 млрд. и ЭТП – на 16 млрд.
- 4) Валютная выручка ММГ за 2018 г. снизилась на 114 млрд. тенге.

Предложения по мерам оптимизации

- 1) Освобождение недропользователей от уплаты НДС по поставкам нефти на внутренний рынок. Данная мера позволит снизить потери ММГ от упущенной выгоды до 4,6 млрд. тенге ежегодно
- 2) Применение при расчете НДС мировой цены, уменьшенной на транспортные расходы. Согласно п.2 ст.741 Налогового кодекса налоговой базой исчисления НДС по товарной нефти является произведение объема добытой нефти и мировой цены за единицу продукции, рассчитанной за налоговый период. Однако, учитывая значительные расходы по транспортировке, считаем, что более справедливым является налогообложение НДС, при котором базой будет являться мировая цена на нефть за вычетом транспортных расходов. Данная мера позволит снизить расходы на НДС ММГ до 7,4 млрд. тенге. ежегодно
- 3) Введение ступенчатого снижения ставки НДС для поставок на внутренний рынок. Данная мера предполагает принять за налоговую базу соотношение внутренних и экспортных поставок в 23% на 77%, соответственно (уровень 2016 г.). При этом каждое увеличение внутренних поставок на 5% будет предполагать снижение ставки НДС на 1%. Данная мера позволит компенсировать потери недропользователей от недопоставок на внешний рынок и снизит потери ММГ на 12,9 млрд. тенге. ежегодно.
- 4) Расчет НДС не по контракту, а по выданным лицензиям

Расчеты (приложение)

	2016	2017	2018		2016	2017	2018
<i>Реализация</i>	6 317 428	6 311 312	6 304 000	Экспорт			
				Цена реализации (тг/тн)	96 198	121 346	167 315
Экспорт	77%	71%	66%	Расходы по транспортировке (тг/тн)	12 879	13 039	13 630
Внутренние поставки	23%	29%	34%	НДПИ (тг/тн)	13 664	16 706	19 208
Экспорт	4 851 631	4 463 956	4 157 000	Рентный налог	5 853	14 179	26 881
Внутренние поставки	1 465 797	1 847 356	2 147 000	Экспортная пошлина	13 199	15 816	22 838
				Нетбэк по экспорту	50 603	61 607	84 759
<i>Цена реализации (тг/тн)</i>				Внутр рынок			
Экспорт (с учетом дисконта)	96 198	121 346	167 315	Цена реализации (тг/тн)	37 773	46 685	62 316
Внутренние поставки, тг/тн.	37 773	46 685	62 316	Расходы по транспортировке (тг/тн)	11 420	11 561	12 085
<i>Расходы по транспортировке (тг/тн)</i>				НДПИ (тг/тн)	1 724	1 954	2 127
Экспорт	12 879	13 039	13 630	Рентный налог	0	0	0
Внутренние поставки	11 420	11 561	12 085	Экспортная пошлина	0	0	0
<i>НДПИ (тг/тн)</i>				Нетбэк по внутр рынку	24 629	33 170	48 104
Экспорт	13 664	16 706	23 059	Разница тг/тн	25 974	28 437	36 655
Внутренние поставки, тг/тн.	1 724	1 954	2 127	Дельта в экспорте	0	17 075	3 640
Рентный налог	5 853	14 179	26 881				
Экспортная пошлина	13 199	15 816	22 838				