Приложение 2

Сравнительная таблица поправок в

Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)

(налогообложение недропользователей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Структурный элемент** | **Действующая норма НК** | **Предлагаемое изменение в НК** | **Обоснование** | **Автор** (компания, исполнитель, телефон) |
| **1** | Подпункт 28)пункта 2 статьи 225 | Статья 225. Совокупный годовой доход…2. В целях налогообложения в качестве дохода не рассматриваются:…28) отсутствует  | Статья 225. Совокупный годовой доход…2. В целях налогообложения в качестве дохода не рассматриваются:…28) объем товара (топлива), определенного договором о переработке сырой нефти и (или) газового конденсата и продуктов их переработки между нефтеперерабатывающим/нефтехимическим заводом и давальцем в качестве безвозвратных объемов (потерь) при переработке давальческого сырья; | КМГ -сжегДанный подпункт необходимо применить ретроспективно с 1 января 2012 года.**НАДО смотреть в совокупности с поправками в:**1. **закон о введении в действие Налогового кодекса (ст.58),**
2. **пп76) п.1 ст.1**
3. **пп77) п.1 ст.1**
4. **пп 27) п.2 ст.225**
5. **пп 28) п.2 ст.225**
6. **пп35) п.5 ст 372**
7. **пп. 24-4) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов**
8. **пп. 24-5) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов**
9. **пп. 29) ст.1 Закона об обороте нефтепродуктов**
10. **п.13 ст.18 пп. Закона об обороте нефтепродуктов**
11. **п.1 ст 19 Закона об обороте нефтепродуктов**
 | КМГ**УАА**Бердаулетова Розиля Джаксыгельдовна 717845**УМ**КасимоваСандугаш71-75-22 |
| **2** | Статья 252 Налогового кодекса | Статья 252. Вычеты по расходам на ликвидацию последствий разработки месторождений и сумм отчислений в ликвидационные фонды1. 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 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, **связанным с ликвидацией последствий разработки месторождений** 1. Недропользователь, осуществляющий деятельность на основании контракта на недропользование, заключенного в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, относит на вычет из совокупного годового дохода **суммы затрат и отчислений, связанных с обеспечением его обязательства по ликвидации последствий разработки месторождений.** Указанный вычет производится в размере фактически произведенных недропользователем за налоговый период **затрат, направленных на исполнение определенных законодательством Республики Казахстан обязательств недропользователя по ликвидации последствий разработки месторождения, включая, но не ограничиваясь:** отчислений на специальный депозитный счет в любом банке второго уровня на территории Республики Казахстан, **определенный в качестве Ликвидационного фонда, отчислений на банковский вклад**, **являющийся предметом залога.** **Затраты, связанные с получением гарантии, а также страхованием обязательства недропользователя по ликвидации последствий разработки месторождения относятся на вычеты в порядке, предусмотренном параграфом 2 настоящего Кодекса.** Размер и порядок отчислений в ликвидационный фонд устанавливаются контрактом на недропользование. **Размер отчислений на банковский счет, являющийся предметом залога, определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан.** В случае установления уполномоченным государственным органом по вопросам недропользования факта нецелевого использования недропользователем средств ликвидационного **фонда** **или банковского вклада, являвшегося предметом залога,** 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 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 или прав по заложенному банковскому вкладу,** от другого недропользователя при передаче контракта на недропользование такие средства у получившего их недропользователя: не включаются в совокупный годовой доход **при условии сохранения их целевого назначения;** не подлежат отнесению на вычеты.2. Расходы недропользователя, фактически понесенные в течение налогового периода на ликвидацию последствий разработки **месторождений,** **включая прогрессивную ликвидацию, ликвидацию загрязнений и (или) отходов, образованных на контрактной территории до заключения контракта на недропользование,** 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** **и банковского вклада, являющегося обеспечением обязательства недропользователя по ликвидации последствий разработки месторождения.****Порядок, установленный настоящим пунктом, применятся также к расходам на ликвидацию загрязнений и (или) отходов, переданных в государственную собственность, если обязательство по их ликвидации возложено на недропользователя в судебном порядке.** | Требуется приведение в соответствие норм Налогового кодекса и Кодекса РК «О недрах и недропользовании» (далее – Кодекс о недрах) в части вычета затрат на ликвидацию последствий разработки месторождений.В соответствии с Кодексом о недрах у недропользователей возможно возникновение дополнительно трех категорий затрат:1. отчисления на банковский вклад, являющийся предметом залога, обеспечивающего исполнение недропользователем обязательств по ликвидации последствий разработки месторождений;
2. затраты на получение гарантии банка второго уровня, иностранного банка или организации, акции которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг, соответствующих минимальным индивидуальным кредитным рейтингам, определенным компетентным органом;
3. страховые премии и иные затраты, связанные со страхованием обязательств по ликвидации последствий разработки месторождений.

Если затраты, связанные со страхованием, получением гарантии, будут урегулированы общими нормами Налогового кодекса по вычетам, то для отчислений на банковский вклад, являющийся предметом залога, необходимо предусмотреть порядок вычета, аналогичный вычету отчислений на Ликвидационный фонд. Также необходимо для всех категорий недропользователей сохранить право вычета в отчетном налоговом периоде затрат, произведенных на ликвидацию последствий разработки месторождений в соответствующем налоговом периоде, в том числе в порядке «прогрессивной ликвидации». Потери бюджета отсутствуют в связи с введением нового порядка финансирования обязательств недропользователей на ликвидацию последствий разработки месторождений (по новым контрактам на недропользование и контрактам, не предусматривавшим ранее обязательства по формированию Ликвидационного фонда) взамен ранее существовавшего порядка формирования Ликвидационного фонда, налоговый учет отчислений в который осуществлялся в аналогичном порядке. На контрактной территории дочерних и зависимых организаций АО НК КМГ имеются «исторические» (допущенные предыдущими собственниками) загрязнения. В соответствии с Экологическим кодексом такие отходы могут быть переданы в республиканскую и/или коммунальную собственность, при этом обязательство по их утилизации может быть возложено на недропользователя. Ликвидация всех видов загрязнений отвечает государственным и общественным интересам. Однако, при проведении работ по ликвидации «исторических» загрязнений возникают риски исключения налоговыми органами затрат из вычетов по контрактной деятельности, что влечет дополнительное начисление налогов, а также пени и штрафов. В целях стимулирования направления природопользователями средств на ликвидацию всех загрязнений, имеющихся на контрактной территории, вне зависимости от того, кем и в какой период они произведены, передавались ли отходы в государственную собственность или нет, следует уточнить п.2 ст.252 Налогового кодекса, предусмотрев напрямую право недропользователя относить расходы по ликвидации всех загрязнений на вычеты по контрактной деятельности в составе вычетов по расходам на ликвидацию последствий разработки месторождений. | КМГ |
| **3** | п.2. Статья 252  | **Статья 252**. Вычеты по расходам на ликвидацию последствий разработки месторождений и сумм отчислений в ликвидационные фонды…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…2. Расходы недропользователя, фактически понесенные в течение налогового периода на ликвидацию последствий разработки месторождений, **включая ликвидацию** **загрязнений и (или) отходов, образованных на контрактной территории до заключения контракта на недропользование,** 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**.****Порядок, установленный настоящим пунктом, применятся также к расходам на ликвидацию загрязнений и (или) отходов, переданных в государственную собственность, если обязательство по их ликвидации возложено на недропользователя в судебном порядке.** | На контрактной территории дочерних и зависимых организаций АО НК КМГ имеются «исторические» (допущенные предыдущими собственниками) загрязнения. В соответствии с Экологическим кодексом такие отходы могут быть переданы в республиканскую и/или коммунальную собственность, при этом обязательство по их утилизации может быть возложено на недропользователя. Ликвидация всех видов загрязнений отвечает государственным и общественным интересам. Однако, при проведении работ по ликвидации «исторических» загрязнений возникают риски исключения налоговыми органами затрат из вычетов по контрактной деятельности, что влечет дополнительное начисление налогов, а также пени и штрафов. В целях стимулирования направления природопользователями средств на ликвидацию всех загрязнений, имеющихся на контрактной территории, вне зависимости от того, кем и в какой период они произведены, передавались ли отходы в государственную собственность или нет, следует уточнить п.2 ст.252 Налогового кодекса, предусмотрев напрямую право недропользователя относить расходы по ликвидации всех загрязнений на вычеты по контрактной деятельности в составе вычетов по расходам на ликвидацию последствий разработки месторождений. | АО ОзенмунайгазАлибаев С.А.8-72934-63-161 |
| **4** | Пункт 1 статьи 258 | **Статья 258. Вычеты по расходам на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователя**1. Расходы, фактически произведенные недропользователем до момента начала добычи после коммерческого обнаружения, на геологическое изучение, разведку, подготовительные работы к добыче полезных ископаемых, включая расходы по оценке, обустройству, общие административные расходы, суммы выплаченного подписного бонуса и бонуса коммерческого обнаружения, затраты по приобретению и (или) созданию основных средств и нематериальных активов, за исключением активов, указанных в подпунктах 2) - 6), 8) - 15) пункта 2 статьи 266 настоящего Кодекса, и иные расходы, подлежащие вычету в соответствии с настоящим Кодексом, образуют отдельную группу амортизируемых активов. При этом к расходам, указанным в настоящем пункте, относятся:1) затраты по приобретению и (или) созданию основных средств и нематериальных активов, за исключением активов, указанных в подпунктах 2) - 6), 8) - 15) пункта 2 статьи 266 настоящего Кодекса. К таким затратам относятся затраты, подлежащие включению в первоначальную стоимость данных активов в соответствии с пунктом 2 статьи 268 настоящего Кодекса, а также последующие расходы по таким активам, произведенные в соответствии со статьей 272 настоящего Кодекса;2) другие расходы.При этом в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, размер расходов, указанных в настоящем подпункте, относимых в отдельную группу амортизируемых активов, не должен превышать установленные нормы для отнесения таких расходов на вычеты для целей корпоративного подоходного налога. | **Статья 258. Вычеты по расходам на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователя**1. Расходы, фактически произведенные недропользователем до момента начала добычи после коммерческого обнаружения, на геологическое изучение, разведку, подготовительные работы к добыче полезных ископаемых, включая расходы по оценке, обустройству, общие административные расходы, суммы выплаченного подписного бонуса и бонуса коммерческого обнаружения, затраты по приобретению и (или) созданию основных средств и нематериальных активов, за исключением активов, указанных в подпунктах 2) - 6), 8) - 15) пункта 2 статьи 266 настоящего Кодекса, и иные расходы, подлежащие вычету в соответствии с настоящим Кодексом, **а также**  **распределяемые в порядке, установленном статьей 723 настоящего Кодекса**, образуют отдельную группу амортизируемых активов. При этом к расходам, указанным в настоящем пункте, относятся:1) затраты по приобретению и (или) созданию основных средств и нематериальных активов, за исключением активов, указанных в подпунктах 2) - 6), 8) - 15) пункта 2 статьи 266 настоящего Кодекса. К таким затратам относятся затраты, подлежащие включению в первоначальную стоимость данных активов в соответствии с пунктом 2 статьи 268 настоящего Кодекса, а также последующие расходы по таким активам, произведенные в соответствии со статьей 272 настоящего Кодекса;2) другие расходы.При этом в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, размер расходов, указанных в настоящем подпункте, относимых в отдельную группу амортизируемых активов, не должен превышать установленные нормы для отнесения таких расходов на вычеты для целей корпоративного подоходного налога. | Уточняющая поправкаВ соответствии со статьей 258 Налогового кодекса подлежат вычету все расходы на приобретение товаров, работ, услуг, используемых в контрактной деятельности при геологическом изучении, разведке и подготовительных работах к добыче.В ходе осуществления указанной деятельности недропользователи также используют активы (основные средства, нематериальные активы), приобретенные ранее (до получения права недропользования по разведочному контракту).Расходы по амортизации указанных активов, использованных в деятельности по такому разведочному контракту, должны быть включены в расходы, регулируемые статьей 258 Налогового кодекса, в том числе путем распределения затрат между различными контрактами на недропользование и (или) внеконтрактной деятельностью.  | КМГ |
| **5** | Пункт 4 статьи 258 | **Статья 258. Вычеты по расходам на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователя**…**4. отсутствует** | **Статья 258. Вычеты по расходам на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователя**…**4. В случае списания инвестиционного финансирования стратегическим партнером национальной компании в области углеводородов и (или) юридического лица, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия в уставном капитале) в котором прямо или косвенно принадлежат такой национальной компании и прекращении недропользователем деятельности по контракту на недропользование, в общую сумму расходов, указанных в пункте 1 настоящей статьи подлежат включению ранее отнесенные в зачет по таким расходам суммы налога на добавленную стоимость в налоговом периоде, в котором произведена их корректировка согласно подпункту 1) пункта 2 статьи 404 настоящего Кодекса.**  | Уточняющая поправкаПараграф 2 Кодекса РК о недрах и недропользовании определяет условия привлечения иностранных инвестиций в разведку казахстанских месторождений, путем их разработки АО НК КМГ (включая дочерние компании) совместно со стратегическим партнером на условиях инвестиционного финансирования.Согласно предусмотренным законодательством документам по проектам стратегический партнер обеспечивает финансирование 100% всех затрат на геологические исследования, разведку и подготовительные расходы к добыче (далее - расходы на ГРР), включая НДС. В случае неуспешной разведки (отсутствия экономической целесообразности в добыче) стратегический партнер не требует возврата вложенных средств. По идеологии введения инструмента инвестиционного финансирования у казахстанской стороны (НК КМГ) не должны возникать какие-либо расходы по проекту.Однако, поскольку согласно п.4 ст.258 Налогового кодекса накопленная сумма ГРР уменьшается на сумму доходов, полученных в период разведки, включая доход от списания стратегическим партнером инвестиционного финансирования, сумма полученного дохода будет превышать накопленный размер ГРР на сумму НДС, ранее отнесенную в зачет.В целях внесения определенности в порядок включения сумм НДС, по которым произведена корректировка зачета по основаниям, предусмотренным в пп.1) п.2 ст.404 Налогового кодекса, предлагаем дополнить ст.258 пунктом 6 указанного содержания (в целях включения НДС по затратам, включенным в отдельную группу амортизируемых активов, в общую стоимость указанных затрат). | КМГ |
| **6** | Новый пункт 6 статьи 258 | **Статья 258. Вычеты по расходам на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователя**…**6. Отсутствует.** | **Статья 258. Вычеты по расходам на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователя**…**6. Расходы недропользователя на геологическое изучение недр (включая государственное геологическое изучение недр) по контракту на недропользование образуют отдельную группу и вычитаются из совокупного годового дохода по контрактной и/или внеконтрактной деятельности в виде амортизационных отчислений путем применения ставки амортизации, определяемой по усмотрению недропользователя, но не выше 25 процентов, к сумме накопленных расходов, начиная с налогового периода, в котором заканчивается срок действия контракта на недропользование, предусматривающего геологическое изучение недр или государственное геологическое изучение недр.** | 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. Поскольку данная деятельность недропользователя не будет использована им в целях генерирования дохода, то такие вычеты могли бы иметь место во внеконтрактной деятельности. Поскольку геологическое изучение недр осуществляется в пользу государства, было бы справедливым предоставить возможность недропользователю на вычет этих расходов в рамках стимулирования разведочной деятельности, актуальность которой растет с каждым днем. | АО НАК КазАтомПром |
| **7** | Новый пп. 18 п. 1 ст. 260 | Статья 260. Вычеты по расходам на подготовительные работы к добыче урана методом подземного скважинного выщелачивания после начала добычи после коммерческого обнаружения.1. Затраты (расходы) на приобретение и (или) создание амортизируемых активов, фактически понесенные недропользователем при подготовке эксплуатационных блоков (полигонов) к добыче урана методом подземного скважинного выщелачивания в период после момента начала добычи после коммерческого обнаружения, образуют отдельную группу амортизируемых активов в рамках соответствующего контракта на недропользование.

К амортизируемым активам, указанным в настоящем пункте, относятся:1) откачные, закачные и наблюдательные технологические скважины, эксплуатационно-разведочные скважины, сооруженные на блоках (полигонах), в том числе затраты по геофизическим исследованиям по ним;2) технологические трубопроводы, сооруженные от эксплуатационных блоков (полигонов) до пескоотстойника на промышленной площадке участка переработки продуктивных растворов, в том числе закачные и откачные коллекторы на блоках (полигонах);3) технологические трубопроводы, сооруженные между блоками (участками полигона);4) технологические трубопроводы, сооруженные на блоках (полигонах);5) технологические узлы закисления, сооруженные на блоках (полигонах);6) узлы распределения продуктивных растворов, сооруженные на блоках (полигонах);7) узлы приемки технических растворов, сооруженные на блоках (полигонах);8) узлы приема кислоты и склады жидких реагентов, а также кислотопроводы, сооруженные на блоках (полигонах);9) технологические насосные станции с оборудованием и контрольно-измерительной аппаратурой, установленные на блоках (полигонах);10) насосы для перекачки растворов с оборудованием и контрольно-измерительной аппаратурой, установленные на блоках (полигонах) на этапе горно-подготовительных работ;11) погружные насосы со шкафами управления, установленные на сооруженных скважинах на этапе горно-подготовительных работ;12) объекты энергетического снабжения, установленные или сооруженные на блоках (полигонах): трансформаторные подстанции, компрессорные станции, воздушные электролинии, кабельные линии;13) аппаратура контроля и автоматизации процессов, устанавливаемая на блоках (полигонах);14) воздухопроводы на блоках (полигонах);15) подъездные технологические автодороги к блокам (полигонам) и внутри блоков;16) пескоотстойники или емкости продуктивных растворов и выщелачивающих растворов на блоках (полигонах);17) защита от выдувания песков на блоках (полигонах).**18) отсутствует.**В стоимость амортизируемых активов, указанных в настоящем пункте, включаются затраты (расходы) на приобретение и (или) создание активов, а также другие затраты (расходы), подлежащие включению в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в стоимость таких активов.При этом в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, размер расходов, указанных в настоящем пункте, относимых в отдельную группу амортизируемых активов, не должен превышать установленные нормы для отнесения таких расходов на вычеты для целей корпоративного подоходного налога.2. Затраты (расходы), указанные в пункте 1 настоящей статьи, вычитаются из совокупного годового дохода в виде амортизационных отчислений с момента начала добычи после коммерческого обнаружения полезных ископаемых. | Статья 260. Вычеты по расходам на подготовительные работы к добыче урана методом подземного скважинного выщелачивания после начала добычи после коммерческого обнаружения.1. Затраты (расходы) на приобретение и (или) создание амортизируемых активов, фактически понесенные недропользователем при подготовке эксплуатационных блоков (полигонов) к добыче урана методом подземного скважинного выщелачивания в период после момента начала добычи после коммерческого обнаружения, образуют отдельную группу амортизируемых активов в рамках соответствующего контракта на недропользование.

К амортизируемым активам, указанным в настоящем пункте, относятся:1) откачные, закачные и наблюдательные технологические скважины, эксплуатационно-разведочные скважины, сооруженные на блоках (полигонах), в том числе затраты по геофизическим исследованиям по ним;2) технологические трубопроводы, сооруженные от эксплуатационных блоков (полигонов) до пескоотстойника на промышленной площадке участка переработки продуктивных растворов, в том числе закачные и откачные коллекторы на блоках (полигонах);3) технологические трубопроводы, сооруженные между блоками (участками полигона);4) технологические трубопроводы, сооруженные на блоках (полигонах);5) технологические узлы закисления, сооруженные на блоках (полигонах);6) узлы распределения продуктивных растворов, сооруженные на блоках (полигонах);7) узлы приемки технических растворов, сооруженные на блоках (полигонах);8) узлы приема кислоты и склады жидких реагентов, а также кислотопроводы, сооруженные на блоках (полигонах);9) технологические насосные станции с оборудованием и контрольно-измерительной аппаратурой, установленные на блоках (полигонах);10) насосы для перекачки растворов с оборудованием и контрольно-измерительной аппаратурой, установленные на блоках (полигонах) на этапе горно-подготовительных работ;11) погружные насосы со шкафами управления, установленные на сооруженных скважинах на этапе горно-подготовительных работ;12) объекты энергетического снабжения, установленные или сооруженные на блоках (полигонах): трансформаторные подстанции, компрессорные станции, воздушные электролинии, кабельные линии;13) аппаратура контроля и автоматизации процессов, устанавливаемая на блоках (полигонах);14) воздухопроводы на блоках (полигонах);15) подъездные технологические автодороги к блокам (полигонам) и внутри блоков;16) пескоотстойники или емкости продуктивных растворов и выщелачивающих растворов на блоках (полигонах);17) защита от выдувания песков на блоках (полигонах);**18) серная кислота на закисление.**В стоимость амортизируемых активов, указанных в настоящем пункте, включаются затраты (расходы) на приобретение и (или) создание активов, а также другие затраты (расходы), подлежащие включению в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в стоимость таких активов.При этом в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, размер расходов, указанных в настоящем пункте, относимых в отдельную группу амортизируемых активов, не должен превышать установленные нормы для отнесения таких расходов на вычеты для целей корпоративного подоходного налога.2. Затраты (расходы), указанные в пункте 1 настоящей статьи, вычитаются из совокупного годового дохода в виде амортизационных отчислений с момента начала добычи после коммерческого обнаружения полезных ископаемых. | В настоящий момент в урановой отрасли применяются различные методы учета серной кислоты на закисление при добыче урана методом подземного скважинного выщелачивания (ПСВ).В целях унификации метода учета серной кислоты на закисление в урановой отрасли, на основании технологии процесса добычи урана методом ПСВ, предлагаем дополнить перечень активов ГПР, приведенный в пункте 1 статьи 260 Налогового кодекса, подпунктом 18) - серная кислота на закисление.Данный метод учета согласован с КГД Минфина РК, не несет потерь бюджета, увеличивает налоговую базу для налога на имущество на стоимость серной кислоты на закисление.  | АО НАК КазАтомПром |
| **8** | Статья 261 | **Статья 261.** Вычет по расходам недропользователя на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов1. Расходы, фактически понесенные недропользователем на обучение казахстанских кадров, не являющихся работниками недропользователя, а также на развитие социальной сферы регионов, относятся на вычеты в пределах сумм, установленных контрактом на недропользование.

…3. Для целей настоящей статьи расходами, фактически понесенными недропользователем, признаются:…**3) отсутствует** | **Статья 261.** Вычет по расходам недропользователя на обучение казахстанских кадров**,** развитие социальной сферы регионов **и другие обязательства, установленные контрактом на недропользование** 1. Расходы, фактически понесенные недропользователем на обучение казахстанских кадров, не являющихся работниками недропользователя, а также на развитие социальной сферы регионов **и на исполнение других обязательств, установленных контрактом на недропользование** относятся на вычеты в пределах сумм, установленных контрактом на недропользование.…3. Для целей настоящей статьи расходами, фактически понесенными недропользователем, признаются:…**3) на исполнение других обязательств, установленных контрактом на недропользование – расходы, фактически понесенные недропользователем в течение налогового периода на исполнение обязательств, установленных контрактом на недропользование.** | Изменение уточняющего характера на п.1 ст. 242 и п.1 ст. 264 Налогового кодекса. Данное изменение предлагается в целях исключения разночтений в части отнесения на вычет всех затрат, понесенных недропользователем на исполнение обязательств, предусмотренных контрактом на недропользование. Принятие данных изменений не приведет к уменьшению налогооблагаемой базы, так как данные расходы связанны с получением дохода от контрактной деятельности. Кроме того данные изменения будут стимулировать недропользователей своевременно исполнять все свои контрактные обязательства. | АО ОзенмунайгазАлибаев С.А.8-72934-63-161 |
| **9** | Статья 274 | Статья 274. Инвестиционные налоговые преференции1. Инвестиционные налоговые преференции (далее в настоящем параграфе - преференции) применяются по выбору налогоплательщика в соответствии с настоящей статьей и статьями 275 и 276 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 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 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 Республики Казахстан об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности;2) в остальных случаях - подписание акта ввода в эксплуатацию здания (части здания) в соответствии с законодательством 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 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 настоящего Кодекса. | Статья 274. Инвестиционные налоговые преференции1. Инвестиционные налоговые преференции (далее в настоящем параграфе - преференции) применяются по выбору налогоплательщика в соответствии с настоящей статьей и статьями 275 и 276 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) исключить****4) исключить**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 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 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) исключить****5) исключить**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 Республики Казахстан об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности;2) в остальных случаях - подписание акта ввода в эксплуатацию здания (части здания) в соответствии с законодательством 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 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 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» исп. Рзабаев Т.А тел 96-68-48. |
| **10** | п. 3 ст.653  | **Статья 653. Порядок налогообложения доходов в отдельных случаях****…**1. **отсутствует**
 | **Статья 653. Порядок налогообложения доходов в отдельных случаях****…****3. В случае наличия у юридического лица-нерезидента на территории Республики Казахстан более одного постоянного учреждения нерезидент вправе уплачивать корпоративный подоходный налог совокупно по группе постоянных учреждений этого юридического лица-нерезидента через одно из его постоянных учреждений.****При этом юридическое лицо-нерезидент не позднее 31 декабря года, предшествующего отчетному налоговому периоду, должно в письменной форме уведомить:****1) уполномоченный орган о том, какое из постоянных учреждений будет производить исчисление и уплату корпоративного подоходного налога;****2) налоговые органы по месту нахождения постоянных учреждений о том, что выбранное постоянное учреждение будет производить уплату налога в бюджет по всем его постоянным учреждениям.****Сумма корпоративного подоходного налога, подлежащая уплате в бюджет, в таком случае исчисляется из совокупности налогооблагаемых доходов постоянных учреждений юридического лица-нерезидента, находящихся на территории Республики Казахстан.****При этом выбранное постоянное учреждение по месту нахождения должно представлять общую декларацию по корпоративному подоходному налогу по всей группе таких постоянных учреждений юридического лица-нерезидента.** |  Указанная норма действовала в предыдущем Налоговом Кодексе (10.12.2008 № 99-IV ст.200 п.1), на основании чего постоянные учреждения одного юридического лица-нерезидента, уплачивали КПН совокупно, по группе постоянных учреждений. Однако в текущем Кодексе данная норма отсутствует. При этом если ПУ работают в рамках одного проекта то у одного ПУ, занимающегося исключительно административными функциями, (не имеющего доходов) образуется убыток, который ничем не будет компенсирован ни в текущем, ни в будущих периодах.  | ЛУКОЙЛ Оверсиз Карачаганак Б.В. |
| **11** | Статья 714 | Статья 714. Объект обложенияОбъектом 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 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 и (или) таможенным законодательством 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 начале экспортного маршрута поставки таких нефти сырой и нефтепродуктов сырых на экспорт. | Статья 714. Объект обложенияОбъектом 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 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 и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан **при этом местами отправления являются места установки приборов учета товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, находящихся на территории в близи или в местах пересечения ее с границей Республики Казахстан;**при реализации на экспорт нефти сырой и нефтепродуктов сырых на территорию другого государства-члена Евразийского экономического союза - как объем нефти сырой и нефтепродуктов сырых, указанный в акте приема-сдачи товаров транспортной организации на территории Республики Казахстан **в последней ее точке экспортного маршрута** поставки таких нефти сырой и нефтепродуктов сырых на экспорт . | В связи изменением с 1 января 2016 года положений статьи 302 Налогового кодекса объектом обложения рентным налогом на экспорт сырой нефти является объем сырой нефти, указанный в акте приема - сдачи товаров на территории Республики Казахстан в начале маршрута поставки таких объемов сырой нефти на экспорт. В результате возникает ситуация, например: у недропользователя добывающего нефть высокого качества с большим коэффициентом баррелизации при транспортировке на экспорт по магистральным трубопроводным системам «Казтрансойл», «Мунайтас» и «ККТ» происходит смешивание нефти, с более низкими показателями коэффициента баррелизации и, следовательно, более низкого качества других нефтедобывающих компаний Республики Казахстан. Таким образом, при экспорте нефти у Компании, имеющей более качественную добытую нефть (с высоким коэффициентом баррелизации) уже на территории Республики Казахстан, в результате смешивания нефтяных потоков получает экспортный продукт, то есть нефть более низкого качества и соответственно реализует ее в более низком ценовом сегменте. В итоге получается парадоксальная ситуация, что Компания, в начале экспортного маршрута отправляет качественную нефть и более дорогую в стоимостном выражении, а фактически получает за нее при реализации денежные средства, как за дешёвую нефть низкого качества, уменьшая свой доход за счет ухудшения качества нефти при ее транспортировке по магистральным трубопроводам, а также несет дополнительные расходы в виде повышенной оплаты рентного налога на экспорт (как по нефти более высокого качества). А другие Компании, имеющие в начале экспортного маршрута нефть низкого качества, получают от Покупателя финансовые средства как за нефть лучшего качества, то есть **имеют дополнительный доход за счет улучшения качества нефти**, и при этом уплачивают рентный налог как за нефть более худшего качества тем самым получая от **государства своеобразный бонус за нефть более худшего качества**. Иными словами, в данном случае Компании, добывающие качественную нефть, получают за нее более низкий доход, и производят уплату рентного налога на экспорт в увеличенном объеме, как за нефть лучшего качества. А Компании добывающие нефть низкого качества, получают более высокий доход как за качественную нефть и плюс производят оплату рентного налога на экспорт уменьшенном объеме как за нефть низкого качества. Считаем, в данном случае нарушены **принципы справедливости и определенности налогообложения**, так как некоторые нефтедобывающие Компании получают в определённой степени налоговую льготу по рентному налогу на экспорт нефти. | АО «СНПС-Актобемунайгаз» исп. Рзабаев Т.А тел 96-68-48. |
| **12** | Статья 715 | Статья 715. Порядок исчисления1. 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 × 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, 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 настоящего Кодекса. | Статья 715. Порядок исчисления1. 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.**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. |
| **13** | п.12 статья 723 | Статья 723. Особенности налогового учета операций по недропользованию12. 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 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 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 × ────────────── × rOP + (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 × AEPGr = ────────────, 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 недропользованию12. 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 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 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 × ────────────── × rOP + (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 × AEPGr = ────────────, 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). | В настоящее время уровень мировых (экспортных) цен и цен сложившихся на внутреннем рынке, выше цен ее себестоимости (за исключением реализации товарного газа единому национальному оператору) и данное положение налогового законодательства теряет свою актуальность.2.Данная норма законодательства тормозит развитие собственной производственной инфраструктуры и способствует (толкает выделению из структуры Компании таких производственных подразделений как ГПЗ (газоперерабатывающих заводов) и ГТЭС (газотурбинных электростанций), технологических структур работающих по повышению нефтеотдачи и ремонту скважин. Кроме того ставит в неравное финансово –экономическое положение, Компанию которая создала посредством вложений немалых инвестиций в течении десятилетий соответствующую производственную структуру пред другими нефти и газодобывающими организациями осуществляющих данные работы и услуги подрядным способом. Которые тем самым не вкладывают средства в развитие соей инфраструктуры избегают уплаты за углеводороды используемые на собственные нужды. Тем самым полагаем, нарушается принцип справедливости налогообложения.  | АО «СНПС-Актобемунайгаз» исп. Рзабаев Т.А тел 96-68-48. |
| **14** | Статья 725 | **Статья 725.** **Плательщики**Плательщиком подписного бонуса является физическое или юридическое лицо, ставшее победителем конкурса на получение права недропользования или получившее право недропользования на основе прямых переговоров по предоставлению права недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, а также заключившее (получившее) в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, один из следующих контрактов на недропользование:1) контракт на разведку;2) контракт на добычу полезных ископаемых;3) контракт на совмещенную разведку и добычу;4) лицензию на геологическое изучение;5) лицензию на использование пространства недр;6) лицензию на старательство.Положение подпункта 2) части первой настоящей статьи не распространяется на недропользователей, заключивших контракт на основании исключительного права на получение права на добычу в связи с коммерческим обнаружением в рамках контракта на разведку на соответствующей контрактной территории (участке недр).Для целей настоящего раздела понятие «конкурс», проводимый в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, идентично понятию «аукцион», проводимому в соответствии с данным законодательством. | **Статья 725**. **Плательщики**Плательщиком подписного бонуса является физическое или юридическое лицо, ставшее победителем конкурса на получение права недропользования или получившее право недропользования на основе прямых переговоров по предоставлению права недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, а также заключившее (получившее) в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, один из следующих контрактов на недропользование:1) контракт на разведку;2) контракт на добычу полезных ископаемых;3) контракт на совмещенную разведку и добычу;4) лицензию на геологическое изучение;5) лицензию на использование пространства недр;6) лицензию на старательство.**В случаях, установленных законодательством Республики Казахстан, плательщиком подписного бонуса является стратегический партнер национальной компании в области углеводородов или юридического лица, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия в уставном капитале) в котором прямо или косвенно принадлежат такой национальной компании.**Положение подпункта 2) части первой настоящей статьи не распространяется на недропользователей, заключивших контракт на основании исключительного права на получение права на добычу в связи с коммерческим обнаружением в рамках контракта на разведку на соответствующей контрактной территории (участке недр).Для целей настоящего раздела понятие «конкурс», проводимый в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, идентично понятию «аукцион», проводимому в соответствии с данным законодательством. | Требуется приведение в соответствии норм Налогового кодекса и Кодекса о недрах.В соответствии со ст.103, 105 Кодекса о недрах в случае привлечения национальной компанией в области углеводородов (НК КМГ) стратегического партнера, соглашение о совместной деятельности должно предусматривать обязательство стратегического партнера по оплате подписного бонуса либо возмещению суммы подписного бонуса, уплаченного НК КМГ.Также согласно пп.1) п.4 ст.105 Кодекса о недрах в случае принятия решения о заключении контракта на недропользование в течение 20-ти рабочих дней со дня его принятия НК КМГ или ее стратегический партнер уплачивает подписной бонус, определенный по результатам прямых переговоров.Поскольку нормы Кодекса о недрах не могут быть применены к налоговым отношениям, предлагаем включить в число плательщиков подписного бонуса стратегического партнера НК КМГ напрямую.Возмещение со стороны стратегического партнера подписного бонуса, уплаченного НК КМГ, приводит к необходимости уменьшения расходов на геологическое изучение и подготовительные расходы к добыче, сформированные у НК КМГ, что искажает смысл норм Кодекса о недрах.  | КМГ |
| **15** | Статья 726, новый пункт 7 | **Статья 726 Порядок исчисления подписного бонуса**6. Порядок исчисления подписного бонуса, установленный настоящей статьей, применяется к лицензиям на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, выдаваемым по результатам аукциона. | **Статья 726 Порядок исчисления подписного бонуса**6. Порядок исчисления подписного бонуса, установленный настоящей статьей, применяется к лицензиям на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, выдаваемым по результатам аукциона. **7. Для целей настоящей статьи и в целом главы 83 Подписной бонус настоящего Кодекса запасы полезных ископаемых по углеводородному сырью означают извлекаемые запасы полезных ископаемых».** | **Данная поправка действует с 01.01.2014 года.**В Налоговом кодексе, действовавшем до 31.12.2018 года, глава 43 Бонусы включала два налога: подписной бонус и бонус коммерческого обнаружения, статьи 312 по 316 для подписного бонуса и статьи 317 по 324 для бонуса коммерческого обнаружения.В пункте 5 статьи 319 было прописано «для целей настоящей статьи и статей 320 и 323 настоящего Кодекса запасы полезных ископаемых по углеводородному сырью означают извлекаемые запасы полезных ископаемых», а по какой категории запасов рассчитывать подписной бонус указано не было. | АО «Эмбамунайгаз» Шинжирбекова Ш.Рабочий телефон 8(7122)993181 |
| **16** | Статья 734, новый пункт 4 | **Статья 734. Порядок и сроки уплаты**1. Платеж по возмещению исторических затрат, понесенных государством на геологическое изучение контрактной территории (участка недр) и разведку месторождений, уплачивается недропользователем в бюджет по месту нахождения с начала добычи после коммерческого обнаружения в следующем порядке: … | **Статья 734. Порядок и сроки уплаты**1. Платеж по возмещению исторических затрат, понесенных государством на геологическое изучение контрактной территории (участка недр) и разведку месторождений, уплачивается недропользователем в бюджет по месту нахождения с начала добычи после коммерческого обнаружения в следующем порядке: … **4. Для целей настоящей статьи добыча на участке недр исчисляется со дня регистрации контракта на добычу углеводородов либо дополнения к контракту на разведку и добычу углеводородов, предусматривающего закрепление периода добычи.**  | **Данная норма вводится в действие с 01.01.2018 года.**Цель внесения поправок - приведение в соответствие норм Налогового кодекса и Кодекса о недрах и недропользовании, исключить двоякое толкование понятия добыча в Налоговом кодексе:- как физического объема фактически добытых углеводородов сразу после коммерческого обнаружения; - период добычи углеводородов в соответствии с проектными документами.  Основанием для предложения служат нормы Кодекса о недрах и недропользовании которым строго регламентируется и контролируется деятельность недропользователя. Без утверждения проектных документов на этапах разведки, пробной эксплуатации, анализа разведки и внесения изменений в контракты недропользователь не может приступить к добыче углеводородов. По нормам пункта 1 статьи 734 Платеж по возмещению исторических затрат, понесенных государством на геологическое изучение контрактной территории (участка недр) и разведку месторождений, уплачивается недропользователем в бюджет по месту нахождения **с начала добычи после коммерческого обнаружения**. Для целей Налогового кодекса, объявление о коммерческом обнаружении означает «утверждение запасов полезных ископаемых уполномоченным для этих целей государственным органом на соответствующей контрактной территории». Утвержденные запасы полезных ископаемых, государственной комиссией по запасам полезных ископаемых, являются **главным аргументом** для получения положительного экспертного заключения государственной экспертизы базовых проектов и анализов разработки, осуществляемой центральной комиссией по разведке и разработке месторождений углеводородов Республики Казахстан. Только после получения экспертного заключения вносятся изменения в контракт о переходе на добычу. Поэтому если недропользователь произведет уплату исторических затрат по физическому объему фактически добытых углеводородов сразу после коммерческого обнаружения, это повлечет нарушение норм Кодекса о недрах и недропользовании.Об этом четко прописано в нижеследующих статьях Кодекса о недрах и недропользовании Статья 119. Период добычи углеводородов3. Период добычи на участке недр исчисляется со дня регистрации контракта на добычу углеводородов либо дополнения к контракту на разведку и добычу углеводородов, предусматривающего закрепление периода добычи.Статья 125. Условия добычи углеводородов1. Операции по **добыче углеводородов** должны проводиться в соответствии с утвержденными недропользователем и получившими **положительные заключения** предусмотренных настоящим Кодексом и иными законами Республики Казахстан **экспертиз проектом разработки месторождения**, проектом пробной эксплуатации или анализом разработки.6) извлечение углеводородов в порядке, предусмотренном проектом разработки месторождения.Статья 137. Проект разработки месторождения углеводородов1. Проект разработки месторождения составляется в период разведки или подготовительный период в соответствии с требованиями, предусмотренными настоящим Кодексом.5. Запрещается проведение работ по добыче углеводородов, не указанных в утвержденном недропользователем и получившем **положительные заключения** предусмотренных настоящим Кодексом и иными законами Республики Казахстан **экспертиз проекте разработки месторождения**, а также при отсутствии такого проекта.Положение части первой настоящего пункта не распространяется на операции по добыче углеводородов, осуществляемые в процессе пробной эксплуатации. | АО «Эмбамунайгаз» Шинжирбекова Ш.рабочий телефон 8(7122)993181 |
| **17** | Статья 747 | **Вариант 1.****Статья 747. Объект обложения**Объектом обложения является физический объем добытых недропользователем за налоговый период общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей.Для целей определения объекта обложения применяются единицы измерения, используемые в отчетных и сводных балансах запасов минерального сырья, предоставляемых уполномоченному органу по изучению и использованию недр.Налог на добычу полезных ископаемых не уплачивается в следующих случаях:1) при обратной закачке подземных вод в недра (откачке техногенной воды) для поддержания пластового давления;2) при сбросе подземных вод (шахтных, карьерных, рудничных), попутно добытых (попутно забранных, откачанных) при разведке и (или) добыче твердых полезных ископаемых;  | **Статья 747. Объект обложения**Объектом обложения является физический объем добытых недропользователем за налоговый период общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей.Для целей определения объекта обложения применяются единицы измерения, используемые в отчетных и сводных балансах запасов минерального сырья, предоставляемых уполномоченному органу по изучению и использованию недр.Налог на добычу полезных ископаемых не уплачивается в следующих случаях:1**) при обратной закачке подземных вод в недра для поддержания пластового давления и откачке техногенной воды;****…** | Вернуть прежнюю редакцию статьи, так как было понятно изложено, что закачка подземных вод в недра для поддержания пластового давления и откачка техногенной воды представляют собой два различных технологических процесса, используемых при добыче углеводородов. В текущей редакции Налогового кодекса РК два различных процесса: «обратная закачка подземных вод в недра» и «откачка техногенной воды» - отождествлены и как будто привязаны к конкретному единому действию, т.е. поддержанию пластового давления. Несмотря на вышесказанное, процесс откачки техногенной воды в недра используется не только при поддержании уровня пластового давления, но и при выполнении обязательств недропользователя по утилизации воды, добытой попутно с другими полезными ископаемыми, установленных в соответствии с положениями Водного Кодекса РК статья 1033. Добытые попутно с другими полезными ископаемыми подземные воды, представляющие угрозу здоровью населения и окружающей среде, подлежат обязательной утилизации. | АО «Эмбамунайгаз» Шинжирбекова Ш.Рабочий телефон 8(7122)993181 |
| **18** | Статья 747 | **Вариант 2.** **Статья 747. Объект обложения**Объектом обложения является физический объем добытых недропользователем за налоговый период общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей.Для целей определения объекта обложения применяются единицы измерения, используемые в отчетных и сводных балансах запасов минерального сырья, предоставляемых уполномоченному органу по изучению и использованию недр.Налог на добычу полезных ископаемых не уплачивается в следующих случаях:1) при обратной закачке подземных вод в недра (откачке техногенной воды) для поддержания пластового давления;2) при сбросе подземных вод (шахтных, карьерных, рудничных), попутно добытых (попутно забранных, откачанных) при разведке и (или) добыче твердых полезных ископаемых;  | **Статья 747. Объект обложения**Объектом обложения является физический объем добытых недропользователем за налоговый период общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей.Для целей определения объекта обложения применяются единицы измерения, используемые в отчетных и сводных балансах запасов минерального сырья, предоставляемых уполномоченному органу по изучению и использованию недр.Налог на добычу полезных ископаемых не уплачивается в следующих случаях:1) при обратной закачке подземных вод в недра (откачке техногенной воды) для поддержания пластового давления;2) при сбросе подземных вод (шахтных, карьерных, рудничных), попутно добытых (попутно забранных, откачанных) при разведке и (или) добыче твердых полезных ископаемых **и углеводородов**; | При буквальном понимании подпункта 1 статьи 747 Налогового кодекса РК можно сделать вывод, что для применения этой нормы, и обратная закачка подземных вод в недра, и откачка техногенной воды должны производиться только с целью поддержания пластового давления. Соответственно, откачка техногенной воды обратно в недра не с целью поддержания пластового давления может потенциально быть рассмотрена как объект обложения НДПИ на подземные воды. Тем не менее, закачка подземных вод в недра для поддержания пластового давления и откачка техногенной воды представляют собой два различных технологических процесса, используемых при добыче углеводородов. В текущей редакции Налогового кодекса РК два различных процесса: «обратная закачка подземных вод в недра» и «откачка техногенной воды» - отождествлены и как будто привязаны к конкретному единому действию, т.е. поддержанию пластового давления. Несмотря на вышесказанное, процесс откачки техногенной воды в недра используется не только при поддержании уровня пластового давления, но и при выполнении обязательств недропользователя по утилизации воды, добытой попутно с другими полезными ископаемыми, установленных в соответствии с положениями Водного Кодекса РК статья 1033. Добытые попутно с другими полезными ископаемыми подземные воды, представляющие угрозу здоровью населения и окружающей среде, подлежат обязательной утилизации. | АО «Эмбамунайгаз» Шинжирбекова Ш.Рабочий телефон 8(7122)993181 |
| **19** | Статья 747 | **Статья 747. Объект обложения**Объектом обложения является физический объем добытых недропользователем за налоговый период общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей.Для целей определения объекта обложения применяются единицы измерения, используемые в отчетных и сводных балансах запасов минерального сырья, предоставляемых уполномоченному органу по изучению и использованию недр.Налог на добычу полезных ископаемых не уплачивается в следующих случаях:1) при обратной закачке подземных вод в недра (откачке техногенной воды) для поддержания пластового давления;2) при сбросе подземных вод (шахтных, карьерных, рудничных), попутно добытых (попутно забранных, откачанных) при разведке и (или) добыче твердых полезных ископаемых;3) физическим лицом, осуществляющим добычу подземных вод на земельном участке, принадлежащем ему на праве собственности, праве землепользования и иных правах на землю, при условии, что добытые подземные воды не используются при осуществлении предпринимательской деятельности;4) по подземным водам, добываемым государственными учреждениями для собственных хозяйственных нужд. | **Статья 747. Объект обложения**Объектом обложения является физический объем добытых недропользователем за налоговый период общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей.Для целей определения объекта обложения применяются единицы измерения, используемые в отчетных и сводных балансах запасов минерального сырья, предоставляемых уполномоченному органу по изучению и использованию недр.Налог на добычу полезных ископаемых не уплачивается в следующих случаях:1) при обратной закачке подземных вод в недра (откачке техногенной воды), **а также продуктов их переработки и очистки в любом агрегатном состоянии** **в том числе** для поддержания пластового давления;2) при сбросе подземных вод (шахтных, карьерных, рудничных), попутно добытых (попутно забранных, откачанных) при разведке и (или) добыче твердых полезных ископаемых;3) физическим лицом, осуществляющим добычу подземных вод на земельном участке, принадлежащем ему на праве собственности, праве землепользования и иных правах на землю, при условии, что добытые подземные воды не используются при осуществлении предпринимательской деятельности;4) по подземным водам, добываемым государственными учреждениями для собственных хозяйственных нужд; | При добыче углеводородного сырья, для поддержания пластового давления, используется горячий пар. Сейчас для производства пара используется Волжская вода, поставляемая АО «КазТрансОйл». КТО ограничивает максимально допустимый объем отпуска Волжской воды в летний поливочный сезон, в пользу передачи данной воды для нужд сельских и крестьянских хозяйств Мангистауской и Атырауской областей, в то время как технология закачки пара, предусматривает непрерывное воздействие на пласт в течение года. В связи с дефицитом Волжской воды уже к 2025г., нефтедобывающим компаниям региона было поручено искать иные источники пресной воды для изготовления пара. Очищенная пластовая (подземная) вода будет направлена на выработку пара. Пластовая (подземная) вода должна быть очищена перед поступлением в парогенератор. В противном случае, парогенератор будет загрязнен шламами и подвергнут эрозии солевыми содержаниями в пластовой (подземной) воде.При этом закачка пара в недра является более экологичной, чем закачка пластовой (подземной) воды. | АО Каражанбасмунай |
| **20** | п.2 ст. 748 | **Статья 748. Ставки налога на добычу полезных ископаемых**…2. Ставки налога на добычу полезных ископаемых на подземные воды исчисляются за 1 кубический метр добытой подземной воды исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, и составляют:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование полезных ископаемых | Ставки, в МРП |
| 1 | 2 | 3 |
| 5. | Подземная вода (шахтная, карьерная, рудничная), попутно добытая (попутно забранная, откачанная) при разведке и (или) добыче твердых полезных ископаемых, реализованная или использованная недропользователем для технического водоснабжения и других производственных нужд, производственно-техническая подземная вода | 0,003 |

… | **Статья 748. Ставки налога на добычу полезных ископаемых**…2. Ставки налога на добычу полезных ископаемых на подземные воды исчисляются за 1 кубический метр добытой подземной воды исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, и составляют:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование полезных ископаемых | Ставки, в МРП |
| 1 | 2 | 3 |
| 5. | Подземная вода (шахтная, карьерная, рудничная), попутно добытая (попутно забранная, откачанная) при разведке и (или) добыче ~~твердых~~ полезных ископаемых, реализованная или использованная недропользователем для технического водоснабжения и других производственных нужд, производственно-техническая подземная вода | 0,003 |

… | 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 и реализуется подрядным компаниям для осуществления работ по строительству и ремонту скважин самого недропользователя. Предлагаем, внести поправки касательно применения пониженной ставки также по отношению к попутной воде, извлекаемой при разведке и (или) добыче сырой нефти. | ММГ |