

Проблемы исчисления бонуса коммерческого обнаружения

А. Даумов, партнер, руководитель департамента «Природные ресурсы» юридической фирмы «GRATA»

А. Ильясова, партнер, руководитель департамента «Налоговое право» юридической фирмы «GRATA»

Налоговое законодательство из года в год претерпевает изменения, в том числе и в части налогообложения недропользователей.

В целом к настоящему времени в Республике Казахстан нормативно-правовая база, регулирующая сферу налогообложения недропользователей, уже сформирована, однако говорить о том, что все проблемы в сфере налогообложения недропользования решены, все еще преждевременно. Хотелось бы обратить внимание читателей на некоторые пробелы в налоговом законодательстве, с которыми сталкиваются недропользователи в Казахстане при исчислении бонуса коммерческого обнаружения. Как следует из норм Налогового кодекса¹, бонус коммерческого обнаружения уплачивается за каждое коммерческое обнаружение на контрактной территории, в том числе за обнаружение в ходе проведения дополнительной разведки месторождений, приводящей к увеличению первоначально установленных извлекаемых запасов. При этом возникает вопрос: что является коммерческим обнаружением?

Как установлено в Законе о недрах², коммерческое обнаружение — это обнаружение на контрактной территории одного или нескольких месторождений, экономически пригодных для добычи. Однако для налоговых целей законодательством не определено, что является экономически пригодным запасом для добычи.

В соответствии с инструкцией по классификации запасов³ категории запасов нефти, газа, конденсата и попутных компонентов по степени изученности подразделяются на доказанные

и предварительно оцененные (неразведанные). При этом к доказанным запасам относятся разрабатываемые запасы (категории А и В) и разведанные запасы (категория С₁). К неразведанным запасам относятся запасы категории С₂. Согласно Инструкции по классификации запасов на месторождениях, введенных в разработку, должен производиться последовательный перевод запасов из категории С₂ в категорию С₁ и затем в категории В и А по данным бурения и исследования эксплуатационных скважин. Таким образом, из изложенного следует, что запасы категорий А, В и С₁ являются доказанными запасами и, соответственно, экономически пригодны для добычи. Запасы категории С₂ являются неразведанными, то есть они требуют проведения дополнительной разведки. Соответственно, только после проведения дополнительной разведки можно установить их экономическую пригодность для добычи.

Бонус коммерческого обнаружения уплачивается за физический объем извлекаемых запасов, который утвержден уполномоченным органом. Уполномоченный орган утверждает объемы запасов в соответствии со степенью их изученности, в том числе по запасам категорий А, В, С₁ и С₂. Возникает следующий вопрос: за запасы каких категорий необходимо уплачивать бонус коммерческого обнаружения — только за доказанные запасы категорий А, В и С₁ или за неразведанные запасы тоже? Как показывает практика, при исчислении бонуса коммерческого обнаружения в объект обложения включают в том числе и объем неразведанных запасов категории С₂. Насколько это правильно? В ходе проведения дополнительной разведки ранее предварительно оцененные запасы категории С₂ последовательно переводятся в запасы категории С₁ и затем в категории В и А, при этом объем предварительно оцененных запасов категории С₂ при проведении дополнительной разведки может не подтвердиться. Есть примеры, когда был уплачен бонус коммерческого обнаружения за объем

¹ Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 г. «О налогах и других обязательных платежах в бюджет».

² Закон Республики Казахстан от 27 января 1996 г. № 2828 «О недрах и недропользовании».

³ Инструкция по классификации запасов месторождений, перспективных и прогнозных ресурсов нефти и природного углеводородного газа. Утв. приказом министра энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан от 27 октября 2005 г. № 283.



утвержденных запасов, в том числе и за объем запасов категории C_2 , а затем, в ходе проведения дополнительной разведки, было установлено, что ранее утвержденный объем извлекаемых запасов не подтвержден и, соответственно, уменьшен.

Таким образом, невозможно точно определить, насколько предварительно оцененный объем запасов категории C_2 может быть экономически пригодным для добычи, в связи с чем целесообразно было бы уплачивать бонус коммерческого обнаружения за доказанные запасы категорий А, В и C_1 , поскольку после проведения дополнительной разведки объем подтвержденных запасов категории C_2 будет переведен в категорию C_1 . Соответственно, за увеличенный объем доказанных запасов будет уплачен бонус коммерческого обнаружения.

Тем не менее данный вопрос не урегулирован Налоговым кодексом, как и порядок исчисления бонуса коммерческого обнаружения при обнаружении дополнительного объема извлекаемых запасов. Предположим, что в ходе проведения дополнительной разведки первоначально установленные запасы, за которые уже был уплачен бонус коммерческого обнаружения, увеличились. Соответственно, за этот дополнительный объем запасов необходимо уплатить бонус коммерческого обнаружения. Вопрос заключается в том, как определить размер бонуса за этот дополнительно обнаруженный объем запасов. Из логики следует, что при увеличении ранее утвержденных запасов необходимо исчислить бонус коммерческого обнаружения только за дополнительно обнаруженный объем извлекаемых запасов. Однако согласно Налоговому кодексу объектом обложения бонусом коммерческого обнаружения является физический объем извлекаемых запасов, который утвержден уполномоченным органом. При этом уполномоченный орган утверждает не дополнительно обнаруженный объем извлекаемых запасов, а весь установленный фактически объем извлекаемых запасов.

Как следует из прямого толкования норм Налогового кодекса, при увеличении первоначально установленных запасов объектом обложения будет являться не разница между первоначально утвержденными запасами и ныне утвержденными, а весь объем извлекаемых запасов полезных ископаемых, который утвержден уполномоченным органом, что является несправедливым и противоречит принципам налогообложения.

Таким образом, во избежание несправедливых начислений бонуса коммерческого обнаружения необходимо внести дополнения в Налоговый кодекс с целью установления отдельного порядка определения объекта обложения при увеличении первоначально установленных извлекаемых запасов. ❧

Казахстан может скорректировать ставку НДС для низкорентабельных месторождений

Правительство Республики Казахстан может скорректировать ставку налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) для низкорентабельных месторождений.

«Понятно, что даже небольшие объемы экспортной таможенной пошлины по некоторым месторождениям создают определенные трудности. Для того чтобы преодолеть эти трудности, определенную коррекцию необходимо произвести в отношении НДС для малорентабельных, так называемых высоковязких и так далее месторождений», — сказал С. Мынбаев на пресс-конференции в Астане. «Этот вопрос сейчас рассматривается правительством», — добавил он.

В соответствии с принятым в 2009 г. Законом Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты по вопросам налогообложения» действовавшие на тот момент ставки корпоративного подоходного налога и налога на добычу полезных ископаемых сохранены и на 2010–2012 гг. Так, ставки налога на добычу нефти, включая газовый конденсат, на 2010 г. сохранены в коридоре от 5 до 18 %.

Ставки налога на добычу нефти и газового конденсата в республике определяются по следующей схеме: при объеме годовой добычи до 250 тыс. тонн включительно ставка налога составляет 5 %, до 500 тыс. тонн включительно — 7 %, до 1 млн тонн включительно — 8 %, до 2 млн тонн включительно — 9 %, до 3 млн тонн включительно — 10 %, до 4 млн тонн включительно — 11 %, до 5 млн тонн включительно — 12 %, до 7 млн тонн включительно — 13 %, до 10 млн тонн включительно — 15 %, свыше 10 млн тонн — 18 %.

Ставки НДС на добычу металлов на 2010 г. в соответствии с законом установлены соответственно в размерах: на медь — 5,7 %, на цинк — 7 %, на свинец — 8 %, на алюминий — 0,28 %, на олово и никель — 6 %, на золото, серебро, платину и палладий — 5 %.

Ставки на добычу руды черных, цветных и радиоактивных металлов определены на указанный год соответственно в размерах: хромовая руда (концентрат) — 16,2 %, марганцевая и железо-марганцевая руда — 2,5 %, железная руда (концентрат, окатыши) — 2,8 %, уран (продуктивный раствор, шахтный метод) — 22 %.

В Казахстане с 1 января 2009 г. вступил в силу закон «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), в соответствии с которым ранее действовавший платеж роялти для предприятий добывающих отраслей был заменен на НДС. Исчисление НДС производится от стоимости объема добываемых недропользователем полезных ископаемых, рассчитанной по мировым ценам. При этом для недропользователей, разрабатывающих низкорентабельные, малодебитные месторождения, устанавливаются льготные ставки.