

Обзор налогового режима в нефтегазовой отрасли Казахстана*

I. Налогообложение недропользователей в Казахстане

«Недропользователями» в Казахстане в основном являются нефтяные, газовые и горнодобывающие компании, которые заключают «контракты на недропользование» для получения прав на разработку запасов полезных ископаемых.

Существуют два вида контрактов на недропользование:

- контракт, включающий в себя налог на сверхприбыль (НСП) — Модель 1 налогового режима;
- соглашение о разделе продукции (СРП) — Модель 2 налогового режима.

1. Законодательство о недропользовании

Экономические условия, определяемые контрактами на недропользование, регулируются четырьмя основными законами:

- Закон Республики Казахстан от 27 января 1996 г. № 2828 «О недрах и недропользовании»;
- Закон Республики Казахстан от 28 июня 1995 г. № 2350 «О нефти»;
- Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 12 июня 2001 г., действующий с 1 января 2002 г.;
- Закон Республики Казахстан от 8 июля 2005 г. № 68-III «О соглашениях (контрактах) о разделе продукции при проведении нефтяных операций на море».

Первые два закона содержат нормы, регулирующие различные вопросы предоставле-

ния, использования, переуступки или прекращения прав недропользователя. Закон о СРП, применяемый только к нефтяным операциям на море, определяет юридический режим для СРП, включая обязательное 50-процентное участие НК «КазМунайГаз». Налоговый кодекс будет более детально рассмотрен далее.

2. Стабильность налогового режима

Во всех контрактах на недропользование, заключенных до 1 января 2004 г., сохраняется стабильность налогового режима.

Налоговый режим СРП, подписанных после 1 января 2004 г., сохраняет стабильность при условии, что эти соглашения прошли «налоговую экспертизу» — что, по существу, представляет собой оценку СРП со стороны налоговых органов на соответствие его налоговых положений законодательству, действующему на момент подписания (заключения) СРП.

Налоговый режим контрактов на основе НСП, подписанных после 1 января 2004 г., не стабилизируется.

При этом контракты со стабильным налоговым режимом могут быть изменены по взаимному согласию сторон. Если недропользователи — участники СРП намерены воспользоваться благоприятными изменениями в налоговом законодательстве, то прежде чем воспользоваться этими преимуществами, они должны официально внести изменения в СРП и при этом уплатить компенсацию Республике за изменение баланса экономических интересов. Аналогичного положения по контрактам, связанным с НСП, не существует.

3. Раздельный учет

Налоговый режим контракта на недропользование применяется по отношению к деятельности, осуществляемой в рамках контракта и отвечающей понятию недропользования в законе о недропользовании. Обычно это означает то, что в рамки налогового режима контракта входят операции, включающие добычу и первичную стабилизацию.

* Информация предоставлена компанией Ernst & Young LLP, Kazakhstan.

В материале характеризуется налоговый режим, действующий по состоянию на январь 2006 г. В действующем законодательстве остается много неясных вопросов. Таким образом, хотелось бы подчеркнуть, что необходимо всегда получать консультации специалистов до построения каких-либо моделей налоговых режимов или заключения договоров на их основании.



4. Бухгалтерский учет

Несколько недропользователей по одному соглашению должны вести консолидированный учет, хотя соглашения обычно могут быть структурированы таким образом, что недропользователи будут нести индивидуальную ответственность за свой корпоративный подоходный налог. От каждого недропользователя требуется вести отдельный учет деятельности, являющейся предметом контракта на недропользование, и деятельности, выходящей за рамки такого контракта. Обычно счета должны вестись в соответствии с казахстанским планом счетов с использованием МСФО, и учетные записи должны быть представлены на русском или казахском языках.

5. Законодательство, определяющее условия налогообложения контрактов на недропользование

Согласно Налоговому кодексу условия уплаты налогов и других обязательных платежей за пользование недрами в Республике Казахстан могут устанавливаться только самим Налоговым кодексом. Такие условия налогообложения не могут определяться отдельными договоренностями с Правительством Республики Казахстан.

6. Налоги, применимые к недропользователям

В зависимости от типа контракта в Казахстане к недропользователям применяются следующие налоги (см. табл. 1).

Таблица 1

Применимые налоги	Модель 1 (НСП)	Модель 2 (СРП)
1. Специальные налоги и платежи недропользователя		
Бонусы	Да	Да
Роялти	Да	Нет
Налог на сверхприбыль	Да	Нет
Доля государства в продукции	Нет	Да
Дополнительный платеж по СРП (дополнительный платеж)	Нет	Да
2. Прочие налоги и обязательные платежи в бюджет		
Рентный налог на экспортируемую сырую нефть и газовый конденсат	Да	Нет
Акциз на сырую нефть и газовый конденсат	Да	Нет
Налог на землю	Да	Нет
Налог на имущество	Да	Нет
Плата за загрязнение окружающей среды	Да	Да
Прочие платы	Да	Да
Прочие налоги и платежи	Да	Да

Налоги и тарифы

На 1 декабря 2006 г. активы Нацфонда РК превысили \$13 млрд

На 1 декабря текущего года активы Национального фонда Республики Казахстан превысили \$13 млрд 227,81 млн, или 1 694 млрд тенге.

Значительная доля поступлений в Национальный фонд за 11 месяцев была сформирована за счет прямых налогов от предприятий нефтяного сектора (по утвержденному перечню), в сумме — 578 млрд тенге, основную ее часть — 67,2 % составляет корпоративный подоходный налог с юридических лиц, затем роялти, доля которых — 29,2 % общей суммы поступлений. Доля Республики Казахстан по разделу продукции составила в общей сумме поступлений 3,5 %.

С введением с 1 июля 2006 г. нового механизма формирования Национального фонда за последние пять месяцев текущего года (с июля по ноябрь) в Национальный фонд перечислено 138 платежей в сумме 407 млрд тенге, из них в тенге — 108 платежей и в иностранной валюте — 30 платежей. В среднем перечисление в месяц составило 27 платежей в сумме 82 млрд тенге.

Увеличение активов Национального фонда, в основном, связано с тем, что с 1 июля 2006 года увеличен перечень предприятий нефтяного сектора (с 6 до 55 предприятий). Кроме того, в Национальный фонд перечисляются поступления от приватизации государственного имущества, находящегося в республиканской собственности и относящегося к горнодобывающей и обрабатывающей отраслям, и от продажи земельных участков сельскохозяйственного назначения. Для учета поступлений, предназначенных для перевода в Национальный фонд, в Комитете казначейства открыт контрольный счет наличности Национального фонда Республики Казахстан (КСН НФ РК).

Преимуществом нового механизма функционирования Национального фонда по сравнению со старым механизмом является то, что вся сумма поступлений с КСН НФ РК перечисляется в Национальный фонд ежедневно. Поступления в иностранной валюте от предприятий нефтяного сектора перечисляются в Национальный фонд в день конвертации, что позволяет избежать курсовой разницы.

Пресс-служба Министерства финансов РК.
08.12.06.

Недропользование

В Казахстане утверждены правила исчисления ущерба, причиненного в процессе недропользования

Постановлением Правительства Республики Казахстан утверждены Правила исчисления ущерба, причиненного вследствие нарушения требований в области использования, охраны недр. Правила разработаны в соответствии с законами РК «Об охране окружающей среды», «О недрах и недропользовании», «О нефти» и распространяются на всех недропользователей независимо от форм собственности. Они включают в себя 19 пунктов, в которых определены общие положения по охране недр, а также порядок исчисления ущерба, причиненного вследствие нарушения требований в области недропользования.



6.1. Бонусы

Общие положения о бонусах. Бонусы являются фиксированными платежами недропользователя. Недропользователи обязаны выплачивать два вида бонусов:

- подписной бонус;
- бонус коммерческого обнаружения.

В прошлом многие контракты предусматривали уплату бонуса добычи при достижении определенных объемов добычи. С 1 июля 1998 г. этот бонус больше не включается в заключаемые контракты, поскольку он по сути представлял собой роялти и был отменен при изменении законодательства.

Подписной бонус. Подписной бонус является разовым фиксированным платежом недропользователя за право осуществления деятельности по недропользованию.

Стартовые размеры подписных бонусов определяются Правительством Республики Казахстан на основе расчета с учетом объема полезных ископаемых и экономической ценности месторождения. Окончательный размер подписного бонуса устанавливается комиссией по результатам проведенного конкурса инвестиционных программ на получение права недропользования и закрепляется в контракте с учетом экономической ценности передаваемых для недропользования месторождений (контрактных территорий), но не ниже стартовых размеров, установленных Правительством Республики Казахстан.

Подписной бонус подлежит уплате в бюджет в срок не позднее 30 дней с даты вступления контракта в силу. Налоговая декларация должна быть представлена до 15 числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступил срок уплаты.

Бонус коммерческого обнаружения. Бонус коммерческого обнаружения является фиксированным платежом недропользователя за каждое коммерческое обнаружение на контрактной территории.

По контрактам на проведение разведки месторождений полезных ископаемых, не предусматривающих последующей их добычи, бонус коммерческого обнаружения не устанавливается. Базой исчисления платежа является стоимость объема извлекаемых запасов полезных ископаемых, утвержденных уполномоченным для этих целей государственным органом. Стоимость извлекаемых запасов рассчитывается по биржевой цене, установленной на Международной (Лондонской) бирже по данным источников информации, утверждаемых Правительством Республики Казахстан, данного полезного ископаемого на дату осуществления платежа.

В случае, когда на полезные ископаемые не установлена биржевая цена, стоимость извлекаемых запасов определяется исходя из суммы плановых затрат на добычу, скорректированных на размер плановой рентабельности, указанных в рабочей программе, утвержденной компетентным органом. С 1 января 2004 г. бонус коммерческого обнаружения уплачивается по ставке 0,1 % стоимости подтвержденных извлекаемых запасов. До этого ставка бонуса коммерческого обнаружения не была фиксированной, т.е. она могла изменяться в зависимости от конкретных условий операций по недропользованию, но в любом случае она не могла быть меньше 0,1 %. Бонус коммерческого обнаружения уплачивается не позднее 90 дней со дня утверждения уполномоченным для этих целей государственным органом объема извлекаемых запасов полезных ископаемых на месторождении. Декларация представляется до 15 числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступил срок уплаты.

6.2. Роялти

Режим уплаты роялти устанавливается отдельно для каждого вида полезных ископаемых, добываемых на контрактной территории. Как правило, роялти подлежат уплате в денежной форме, однако по решению Правительства Республики Казахстан денежная форма может быть заменена натуральной. В этом случае уплата роялти производится в порядке, установленном дополнительным соглашением с компетентным органом. Роялти в денежной форме исчисляются путем умножения объема добытой продукции на цену без учета транспортных расходов и соответствующую ставку роялти.

Поправки 2005 г. в Налоговый кодекс ввели обязательства по уплате роялти в отношении еще одного вида деятельности по недропользованию — строительству и (или) эксплуатации подземных сооружений (например, трубопроводов, нефтехранилищ и газохранилищ). В частности, когда недра используются для строительства и (или) эксплуатации подземных сооружений, не связанных с разведкой и (или) добычей, роялти уплачивается недропользователем за объем полезных ископаемых, извлекаемых из недр при строительстве подземных сооружений, а также за объем, занимаемый такими сооружениями в недрах. Можно предположить, что эти положения будут применяться, например, к подземному трубопроводу.

Базой исчисления роялти является стоимость добытых полезных ископаемых. Для углеводородов база исчисления рассчитывается исходя из средневзвешенной цены реализации углеводородов за налоговый период без учета косвенных налогов и сумм фактиче-



ских расходов на их транспортировку до пункта продажи (отгрузки).

Ставки роялти, применяемые к объему, занимаемому сооружениями в недрах, должны быть установлены отдельным нормативным правовым актом Правительства Республики Казахстан, который ещё не был принят.

Поправки 2004 г. к Налоговому кодексу ввели скользящую шкалу ставки роялти для нефти и попутного газа. Ставка роялти зависит от объема накопленной добычи углеводородов, включая газовый конденсат, за каждый календарный год. В соответствии с поправками 2005 г. были уменьшены пороговые значения объекта обложения роялти и ставок роялти, что может оказать отрицательное влияние на компании среднего размера (см. табл. 2).

Таблица 2

Объем накопленной добычи нефти, включая газовый конденсат, за каждый календарный год (тыс. тонн)	Ставка роялти, %
До 500	2
От 500 до 1000	2,5
От 1000 до 1500	3
От 1500 до 2000	3,5
От 2000 до 2500	4
От 2500 до 3500	4,5
От 3500 до 4500	5
От 4500 до 5000	5,5
Свыше 5 000	6

Остается неясным, как необходимо рассчитывать роялти для чисто газового месторождения, но можно сделать логический вывод, что расчет роялти должен быть аналогичен расчету роялти для сопутствующих газообразных углеводородов.

Для исчисления размера роялти сопутствующие газообразные углеводороды должны переводиться в эквивалент сырой нефти через соотношение: 1000 куб. м газообразных углеводородов соответствуют 0,857 т сырой нефти. Более того, оценка стоимости газообразных углеводородов осуществляется в случае их безвозмездной передачи для дальнейшей переработки. В этом случае их стоимость определяется исходя из фактически сложившихся затрат на добычу и первичную обработку, увеличенных на фактически сложившуюся в налоговом периоде норму рентабельности. Налоговый кодекс также включает отдельные положения, устанавливающие процедуру определения базы для расчета роялти в некоторых специальных случаях.

Налоговый кодекс устанавливает ставки роялти по общераспространенным полезным

В правилах отражены нарушения, при которых специальный уполномоченный орган, осуществляющий государственный контроль, вправе определять размер ущерба и требовать его возмещения. В их числе — отклонения от принятых норм при эксплуатации нефтегазовых и газоконденсатных месторождений, сверхнормативные потери полезных компонентов при переработке, поступление в недра потенциально опасных химических и биологических веществ, радиоактивных материалов и отходов производства. Кроме того, ущерб исчисляется в случае сжигания газа при промышленной разработке месторождений без разрешения уполномоченных органов.

Пресс-служба Премьер-министра РК.
04.09.06.

На Тенгизском месторождении прошло испытание проекта второго поколения

ТОО «Тенгизшевройл» объявило о начале закачки газа в подземные пласты в рамках реализации на Тенгизском месторождении проекта второго поколения.

Как сообщается в распространенном компанией пресс-релизе, проведенное 6 ноября испытание является частью осуществляемого на Тенгизе проекта расширения производства. Первое испытание включало в себя закачку обессеренного газа (природный газ с удаленным сероводородом) в коллектор. Испытание было успешным в достижении устойчивого режима закачки в пласт при проектных темпах закачки и параметрах давления.

Механическое действие нового производственного объекта, особенно турбоагрегат и газовый компрессор, работало четко и согласно ожидаемым характеристикам. Максимальное давление на выходе компрессора составило 513 бар, что является одним из наивысших в мировой практике показателей давления при подобных закачках.

В настоящее время «Тенгизшевройл» осуществляет проект значительного расширения производства, состоящий из двух взаимосвязанных проектов: Проекта закачки сырого газа (ЗСГ) и Проекта второго поколения (ПВП), предусматривающего строительство новых газоперерабатывающих мощностей. Расширение производства является одним из крупнейших проектов, осуществляемых в настоящее время в мире. После его завершения ожидается увеличение производства почти в два раза.

Казинформ. 09.11.06.

17 компаний поддержали инициативу прозрачности деятельности недропользователей

«Я рад, что Меморандум по развитию местного содержания на сервисном рынке недропользования и Меморандум по реализации Инициативы прозрачности деятельности недропользователей в осуществлении закупок в РК сегодня подписали 17 компаний, входящих в Ассоциацию «Казахстан Петролеум». Это существенный шаг к тому, чтобы местные производители товаров и услуг имели заказы от иностранных компаний. Надеюсь, что этот процесс будет только расширяться», — сказал в Алматы во время подписания упомянутых документов вице-министр индустрии и торговли РК Аскар Баталов.



ископаемым. Для полезных ископаемых иных, чем нефть, газ, газовый конденсат и общераспространенные полезные ископаемые, ставки роялти согласуются сторонами и фиксируются в соответствующем контракте на недропользование.

Таблица 3

Рыночная цена (в дол. США за баррель)	Ставка, %	Рыночная цена (в дол. США за баррель)	Ставка, %
Менее 19	0	От 28 до 29	21
От 19 до 20	1	От 29 до 30	22
От 20 до 21	4	От 30 до 31	23
От 21 до 22	7	От 31 до 32	25
От 22 до 23	10	От 32 до 34	26
От 23 до 24	12	От 34 до 36	28
От 24 до 25	14	От 36 до 37	29
От 25 до 26	16	От 37 до 38	30
От 26 до 27	17	От 38 до 40	31
От 27 до 28	19	Свыше 40	33

Таблица 4

Отношение накопленных доходов к накопленным расходам	Ставка налога на сверхприбыль, %
Менее 1,2	0
От 1,2 до 1,3	10
От 1,3 до 1,4	20
От 1,4 до 1,5	30
От 1,5 до 1,6	40
От 1,6 до 1,7	50
Свыше 1,7	60

Таблица 5

№ строки	Описание	Пример 1	Пример 2
Допустим:			
1	Накопленный доход (дол. США)	1,200	1,400
2	Накопленные расходы (дол. США)	1,000	1,000
3	Отношение накопленного дохода к накопленным расходам (дол. США)	1,2	1,4
4	Доход от реализации в течение налогового года (дол. США)	100	100
5	Затраты, относимые на вычет в течение налогового года (дол. США)	70	30
6	Налогооблагаемый доход (дол. США)	30	70
7	Корпоративный подоходный налог (дол. США)	9	21
8	Чистый доход (дол. США)	21	49
Тогда:			
9	20 % от вычетов (дол. США) (строка 5, умноженная на 20 %)	14	6
10	Налоговая база (дол. США) (строка 8 минус строка 9)	7	43
11	Ставка налога на сверхприбыль (в соответствии со статьей 308)	10	30
12	Сумма налога на сверхприбыль (дол. США)	0,7	12,9

Поправки 2005 г. также уточняют, что роялти не уплачивается по газообразным углеводородам, закачиваемым обратно в недра.

Роялти выплачивается не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом. Отчетным периодом может быть либо календарный месяц, либо квартал в зависимости от уплачиваемой в бюджет суммы роялти. Декларация представляется не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

6.3. Рентный налог на экспортируемую нефть

С 1 января 2005 г. рентный налог на экспортируемую нефть официально перестал быть специальным платежом недропользователей и обрел полноправный статус налога с определенным объектом налогообложения и налогоплательщиками. Хотя, строго говоря, налог применялся не только к недропользователям начиная с момента его введения в 2004 г. Поправки в Налоговый кодекс, вступившие в силу в 2005 г. сделали этот факт еще более очевидным.

Еще одно важное изменение заключается в том, что экспорт газового конденсата также подпадает под обложение рентным налогом.

Плательщиками рентного налога являются юридические и физические лица, реализующие сырую нефть на экспорт. Недропользователи, работающие по СРП, освобождаются от уплаты этого налога в отношении нефти, добытой на контрактной территории. Базой для исчисления налога является стоимость экспортируемой сырой нефти (исходя из рыночной цены) с учетом качественных характеристик за вычетом транспортных расходов. Процедура определения рыночных цен для нефти и газового конденсата установлена Правительством Республики Казахстан 25 августа 2005 г. и определяется как простое среднее значение ежедневного курса «Urals Mediterranean» и «Dated Brent» в налоговом периоде, опубликованного «Mcgraw-Hill Companies Inc.» в «Platt's Crude Oil Marketwire». Ставки налога, применимые к экспортируемой нефти и газовому конденсату, представлены ниже (см. табл. 3).

Налоговым периодом для рентного налога на экспортируемую нефть является календарный месяц. Декларация должна представляться до 15 числа месяца, следующего за отчетным. Налог подлежит уплате не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным.

6.4. Налог на сверхприбыль

Недропользователи, осуществляющие деятельность по контрактам Модели 1 налогового



режима, облагаются налогом на сверхприбыль в порядке и по ставкам, рассматриваемым ниже.

С 1 января 2004 г. процедура исчисления налога на сверхприбыль значительно изменилась. До этой даты налог исчислялся на основе расчета условной внутренней нормы прибыли. В действующем налоговом режиме налоговая база исчисляется как чистый доход недропользователя, превышающий 20 % суммы налоговых вычетов.

Поправки в Налоговый кодекс, вступившие в силу с 1 января 2005 г., обозначили момент начала применения налога на сверхприбыль. Налог на сверхприбыль начинает применяться после того, как отношение накопленных доходов к накопленным расходам (рассчитанное так же, как и для целей корпоративного подоходного налога) превысит 1,2. В Налоговый кодекс также было введено определение чистого дохода для целей уплаты налога на сверхприбыль. Чистый доход представляет собой разницу между налогооблагаемым доходом и корпоративным подоходным налогом (плюс налог на чистую прибыль филиала там, где это применимо).

Налоговая база может быть скорректирована на сумму реально понесенных затрат по обучению работников с казахстанской стороны и прироста стоимости фиксированных активов, но в размере, не превышающем 10 % налогооблагаемой суммы.

Налоговые ставки устанавливаются по скользящей шкале от 0 до 60 % и зависят от отношения накопленного дохода к накопленным расходам недропользователя. Налог на сверхприбыль уплачивается отдельно по каждому контракту на недропользование.

Налог на сверхприбыль исчисляется путем умножения налоговой базы на ставки, приведенные ниже (см. табл. 4)

Далее приведен пример расчета налога на сверхприбыль в соответствии с существующим налоговым режимом (см. табл. 5).

Налоговым периодом для НСП является календарный год. Срок подачи налоговой декларации — 10 апреля года, следующего за отчетным. Налог подлежит уплате до 15 апреля года, следующего за отчетным.

6.5. Доля Республики в прибыльной продукции

Налоговый кодекс специально предусматривает включение в СРП следующих условий:

- определение общего объема добытой продукции и ее стоимости;
- определение части добытой продукции, которая передается в собственность недропользователю для возмещения затрат на выполнение работ по контракту (компенсационная продукция);

Меморандумы были представлены Министерством индустрии и торговли на конференции «Развитие местного содержания на сервисном рынке недропользования», прошедшей 30–31 марта текущего года в Алматы, и подписаны министром Владимиром Школьником и руководителями ряда компаний-недропользователей и отечественных заводов нефтегазового машиностроения.

Подписание этих документов позволит компаниям войти в состав рабочей группы по развитию местного содержания на сервисном рынке недропользования и внести свой вклад в развитие казахстанских предприятий.

Казинформ. 17.11.06.

Глава Правительства подверг критике темпы освоения казахстанского сектора Каспия

Глава Правительства РК Даниал Ахметов подверг критике темпы освоения казахстанского сектора Каспийского моря. «Мы должны понимать, что в программе по объему освоения Каспия есть отставание, — заметил сегодня на заседании Правительства Премьер. — Может быть по независящим от Казахстана причинам, но оно есть».

Как сообщил министр энергетики и минеральных ресурсов Бахтыкожа Измухамбетов, объем добычи нефти на Каспии в 2010 г. планируется на уровне 90 млн т, а в 2015 — 130 млн т.

«Отсюда все наши планы, связанные с тем, что на рубеже 2010–2012 годов мы достигнем примерно 120 т, затем к 2015 — уже 150 млн, ставятся под вопрос, — сказал Ахметов. — И, конечно, теперь это надо будет учесть при прогнозировании наших макроэкономических показателей и т.п., вот в чем суть этого вопроса».

Казинформ. 28.11.06.

МЭМР приняло к рассмотрению заявку CITIC Group на покупку нефтяных активов Nations Energy в РК

Министерство энергетики и минеральных ресурсов РК рассматривает заявку китайской корпорации CITIC Group на приобретение месторождения в Казахстане, принадлежащего Nations Energy Co Ltd.

«Что касается проекта «Каражанбас», то обращение по купле-продаже к нам поступило на прошлой неделе, — проинформировал после заседания Правительства глава МЭМР Бахтыкожа Измухамбетов. — В соответствии с законом о недропользовании мы в течение 45 дней рассмотрим этот вопрос и примем решение».

Напомним, что о своей сделке CITIC Group и Nations Energy Co Ltd объявили в конце прошлого месяца. Нефтегазовое месторождение «Каражанбас» на западе Казахстана является основным среди приобретаемых китайской корпорацией активов Nations Energy Co Ltd. Добыча на месторождении достигает 50 тыс. баррелей в сутки, а доказанные запасы углеводородов оцениваются в более чем 340 млн баррелей.

Казинформ. 28.11.06.



- определение части добытой продукции, подлежащей разделу после вычета компенсационной продукции между недропользователем и Республикой Казахстан (прибыльная продукция);
- доля (процент) Республики Казахстан и доля недропользователя в прибыльной продукции;
- определение доли Республики Казахстан в прибыльной продукции в порядке, установленном Налоговым кодексом.

Налоговым периодом по платежам доли Республики Казахстан по разделу продукции является календарный месяц. Доля Республики Казахстан по разделу продукции уплачивается не позднее 15 числа месяца, следующего за налоговым периодом. Декларация по доле Республики Казахстан по разделу продукции представляется недропользователем в налоговый орган по месту регистрации не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Оценка общей добычи. С 2005 г. Налоговый кодекс предусматривает новый порядок оценки добытой продукции, который заменяет все положения, касающиеся оценки, введенные в 2004 г.

Стоимость добытой продукции определяется как произведение объема добытой продукции, измеренного в точке раздела (которая должна быть определена в конкретном СРП) и выраженного в тоннах, на среднюю цену реализации в точке раздела в течение рассматриваемого налогового периода. Средняя цена реализации продукции представляет собой общую сумму дохода от реализации продукции за отчетный период за минусом косвенных налогов и расходов, связанных с реализацией данной продукции, деленную на соответствующие объемы проданной нефти. Цена реализации подлежит государственному контролю при применении трансфертных цен согласно законодательству о трансфертном ценообразовании.

Компенсационная продукция. Налоговый кодекс содержит перечень затрат, подлежащих возмещению в рамках СРП. Под возмещаемыми затратами понимаются обоснованные затраты недропользователя, фактически понесенные при выполнении рабочей программы без апплифта. Определение понятия «обоснованные» отсутствует, но явно подразумевается, что затраты должны быть предусмотрены рабочей программой и подтверждены документацией в установленном порядке. Доля продукции, направляемая на погашение воз-

мещаемых затрат, не должна превышать 75 % в период до достижения окупаемости проекта и 50 % в период после достижения окупаемости проекта.

Состав возмещаемых затрат включает все следующие далее затраты, за исключением затрат, прямо запрещенных к вычету для возмещения¹:

- 1) затраты, фактически понесенные недропользователем до вступления контракта в силу:
 - затраты на подготовку и разработку технико-экономического обоснования проекта на стадии, предшествующей заключению контракта;
 - затраты на поисковые, оценочные и разведочные работы, связанные с данным проектом и осуществленные до вступления контракта в силу;
- 2) затраты, фактически понесенные недропользователем с даты вступления контракта в силу и в течение всего периода его действия.

Административные расходы, относящиеся к контракту и включающие расходы на аренду офисов недропользователя, в том числе офисы за пределами Республики Казахстан; расходы на их содержание, информационные и консультационные услуги; представительские расходы; расходы на рекламу и другие административные расходы, связанные с контрактом, должны возмещаться в соответствии со стандартами, установленными контрактом. Такие расходы вычитаются в целях налогообложения в размере 1 % общей суммы возмещаемых расходов недропользователя в отчетном периоде.

Налоговый кодекс также включает перечень определенных расходов, не возмещаемых недропользователям в соответствии с Моделью 2 налогового режима.

Расходы, не относимые на вычет, включают:

- затраты по уплате взноса за участие в конкурсе на право недропользования;
- затраты по приобретению геологической информации;
- затраты по статьям в части их превышения, по которым контрактом установлены ограничения, в том числе административные расходы;
- затраты по уплате платы за загрязнение окружающей среды сверх установленных лимитов;
- затраты, связанные с реализацией принадлежащей недропользователю компенсационной продукции и доли при-

¹ См. отдельный список ниже.



бильной продукции, включая затраты на доставку этой продукции от пункта, в котором к недропользователю перешло право собственности, до пункта реализации, потери при транспортировке, затраты на страхование при транспортировке продукции до пункта реализации, комиссионные и прочие затраты;

- затраты, связанные с ревизией (аудитом) финансово-хозяйственной деятельности, осуществленной по требованию акционеров (учредителей);
- затраты, возникшие в связи с неисполнением недропользователем своих обязательств, установленных контрактом (включая расходы, возникшие в результате нарушения недропользователем своих контрактных обязательств по привлечению местных субподрядчиков);
- затраты, связанные с оплатой стоимости путевок на экскурсии и путешествия;
- выплаты процентов за кредит и использование заемных средств;
- убытки, причиненные вследствие аварий, допущенных по вине недропользователя, в результате несоблюдения технологий и техники безопасности;
- затраты по социальным проектам;
- затраты по добровольному страхованию работников;
- затраты, понесенные в связи с судебными разбирательствами;
- штрафы и пени, взимаемые любыми государственными органами с недропользователя;
- затраты, связанные с оплатой расходов на личное потребление работников, не предусмотренное законодательством Республики Казахстан;
- бонусы;
- уплаченные налоги и другие обязательные платежи в бюджет;
- другие затраты, не относящиеся к деятельности по контракту.

Возмещаемые затраты недропользователя уменьшаются на:

- сумму операционных доходов, связанных с получением арендной платы за сдачу в аренду имущества, созданного либо приобретенного по контракту, за вычетом затрат, связанных с их получением;
- сумму прочих доходов (штрафов, пени, неустоек и т. д.), полученных от деятельности в рамках контракта.

Нефтяная отрасль

«КазМунайГаз» приобрел 50 % акций Шымкентского НПЗ

АО «Национальная компания «КазМунайГаз» подписало с CNPC International — дочерней организацией Китайской национальной нефтяной компании — комплексный договор купли-продажи акций (Umbrella and Shear Purchase Agreement) и Соглашение акционеров (Shareholders Agreement).

Данными соглашениями определяются условия приобретения 50 % акций в Valsera Holding BV, являющейся материнской компанией ТОО «ПетроКазахстан Ойл Продактс» (Шымкентский нефтеперерабатывающий завод), а также условия ведения совместного бизнеса. Документы закрепляют договоренности, достигнутые сторонами ранее, при покупке «КазМунайГазом» 33 % в компании PetroKazakhstan Inc.

Приобретение «КазМунайГазом» посредством АО «Торговый дом «КазМунайГаз» доли участия в уставном капитале в ТОО «ПетроКазахстан Ойл Продактс» послужит обеспечению энергетической безопасности в южном регионе Казахстана, позволит увеличить государственные активы в нефтегазовом секторе. Через национальную компанию Правительство получает контроль над Шымкентским НПЗ, имеющим стратегическое значение для страны, и большее влияние на внутренний рынок нефтепродуктов.

Шымкентский нефтеперерабатывающий завод является самым современным в Казахстане предприятием, производящим ежегодно около 5,5 млн тонн нефтепродуктов.

Казинформ. 17.11.06.

«ЛУКОЙЛ Оверсиз» и Mittal Investments подписали соглашение о продаже нефтедобывающих активов в Казахстане

«ЛУКОЙЛ Оверсиз» и Mittal Investments подписали соглашение о продаже 50 % уставного капитала компании Caspian Investments Resources Ltd. Caspian Investments Resources Ltd. до настоящего времени являлась 100 % дочерней компанией «ЛУКОЙЛ Оверсиз». После завершения сделки, ожидающегося в начале 2007 г., Caspian Investments Resources Ltd. станет совместным предприятием «ЛУКОЙЛ Оверсиз» и Mittal Investments.

Caspian Investments Resources Ltd. принадлежат нефтедобывающие активы на месторождениях Алибекмола, Кожасай, Северные Бузачи, Каракудук и Арман (Актюбинская и Мангистауская области Казахстана). Кроме того, недавно Caspian Investments Resources Ltd. и Национальная нефтегазовая компания «КазМунайГаз» подписали соглашение, по которому, после выполнения ряда предварительных условий, Caspian Investments Resources Ltd. станет косвенным владельцем 25 % ТОО «Жамбай», осуществляющего геологоразведку участков Жамбай Южный и Южное Забурунье в казахстанском секторе Каспийского моря.

Стоимость сделки «ЛУКОЙЛ Оверсиз» и Mittal Investments составляет 980 млн дол. США. Кроме того, Mittal Investments примет на себя обязательства по выплате 50 % непогашенного долга Caspian Investments Resources Ltd., что составляет около 160 млн дол. США.

Пресс-служба «ЛУКОЙЛ Оверсиз». 12.12.06.



Триггеры по определению доли в прибыльной продукции. Для всех новых СРП (т.е. тех, что заключены после 1 января 2004 г.) доля недропользователя при разделе продукции определяется как наименьшее из трех процентных значений, соответствующих трем нижеследующим триггерам (которые подробно обсуждаются далее):

- 1) *R*-фактор (показатель доходности) — отношение накопленных доходов недропользователя к накопленным расходам по проекту;
- 2) внутренняя норма рентабельности (ВНР) подрядчика — ставка дисконтирования, при которой реальный чистый дисконтированный доход (предположительно чистая текущая стоимость) достигает своего нулевого значения;
- 3) *P*-фактор (ценовой коэффициент) — отношение дохода недропользователя к объему добычи за отчетный период.

Для целей расчета триггеров термин «дефлированная», или «реальная», означает сумму, исчисленную как $1/_{12}$ среднегодового индекса инфляции по состоянию на отчетный период реализации проекта. Вероятно, что для этой цели используется среднее значение трех индексов инфляции: индексов инфляции для потребительской корзины, промышленного сектора и сферы обслуживания.

Как мы увидим из нижеприведенных таблиц, значения триггеров довольно быстро меняются от максимальных значений доли инвестора до ее минимальных значений.

Обратите внимание, что налоговым периодом является календарный месяц, а последний срок представления налоговой декларации — 10 число месяца, следующего за отчетным. Доля Республики Казахстан по разделу продукции уплачивается не позднее 15 числа месяца, следующего за налоговым периодом.

Дополнительное ограничение по минимальному значению доли государства по разделу прибыльной продукции применяется «при ухудшении условий реализации контракта» (что является довольно неясным положением, которое требует дальнейшего уточнения). В этом случае доля Республики в прибыльной продукции не может уменьшаться ниже своего зафиксированного «максимального значения до момента ухудшения условий, если только такое максимальное значение не было достигнуто за счет триггера *P*-фактора при определении прибыльной продукции недропользователя».

R-фактор

R-фактор — это отношение накопленного дохода к накопленным расходам по проекту.

Доходы, накопленные по проекту, рассчитываются как:

реальная (т.е. дефлированная) совокупная стоимость компенсационной продукции недропользователя

плюс

реальная совокупная стоимость доли прибыльной продукции недропользователя

минус

реальный совокупный подоходный налог, уплачиваемый в бюджет

Накопленные расходы по проекту включают возмещаемые расходы (определение которых дано выше) и расходы, которые не относятся к возмещаемым, однако являются относимыми на вычет расходами для целей исчисления корпоративного подоходного налога. Общие расходы рассчитываются следующим образом:

реальные совокупные возмещаемые эксплуатационные расходы

плюс

реальные совокупные возмещаемые расходы на разведку и оценку

плюс

прочие реальные совокупные возмещаемые расходы недропользователя

плюс

прочие реальные не относимые к возмещаемым расходы, относящиеся на вычет для целей исчисления корпоративного подоходного налога недропользователя

Как доходы, так и расходы учитываются по методу начислений. В зависимости от значения *R*-фактора доля недропользователя рассчитывается, как показано в табл. 6.

Таблица 6

<i>R</i> -фактор	Доля недропользователя в прибыльной продукции (%)
Меньше или равно 1,2	A %
Больше чем 1,2 и меньше чем 1,5	$A \% - (A \% - 10 \%) / 0,3 \cdot (R\text{-фактор} - 1,2) \cdot 100 \%$
Больше или равно 1,5	10 %

ВНР

ВНР определяется как годовая ставка дисконта, при которой чистая приведенная стоимость (ЧПС) по проекту равна нулю. ЧПС рассчитывается по значениям реального чистого денежного потока недропользователя за каждый отчетный период (календарный месяц) начиная с момента вступления СРП в силу. Неясно, включаются ли в расчет расходы, понесенные до момента вступления СРП в силу. Предложенные изменения не уточняют, как рассчитывается ВНР (т.е. либо как месячная, либо как годовая величина, а также, каким образом должны учитываться текущие налоговые обязательства) и как соотносятся месячные и го-



довые величины. Предположительно, годовая ставка дисконта (ВНР) будет исчисляться путем применения сложного процента: (1 плюс месячная ставка дисконта) 12 минус 1.

Реальный чистый денежный поток за отчетный период рассчитывается как разность между реальной стоимостью компенсационной продукции и реальной стоимости доли прибыльной продукции недропользователя и реальной стоимостью затрат. Затраты включают эксплуатационные расходы, расходы на геологоразведку и оценку, затраты на освоение, возмещаемые затраты, расходы по уплате налогов и обязательных платежей (например, платы за загрязнение окружающей среды, дополнительного платежа) за отчетный период, т.е. месяц (кроме доли государства в прибыльной продукции); бонус коммерческого обнаружения; и часть подписного бонуса, относящегося к данному участку освоения, уплаченного в отчетном периоде. Для целей расчета ВНР возмещаемые затраты, так же как и в R-факторе, означают возмещаемые затраты для целей компенсационной продукции и затраты, подлежащие вычету для целей уплаты подоходного налога, которые не были включены в состав возмещаемых затрат.

В зависимости от значения ВНР, рассчитанного как указано выше, доля недропользователя определяется, как показано в табл. 7.

Таблица 7

ВНР	Доля недропользователя в прибыльной продукции (%)
Меньше или равно 12 %	A %
Больше чем 12 %, но меньше чем 20 %	$A \% - (A \% - 10 \%) / 8 \% \cdot (ВНР - 12 \%)$
Больше или равно 20 %	10 %

Значение A % может быть определено в каждом конкретном СРП и может варьироваться от 70 % до 90 %.

R-фактор

R-фактор (ценовой коэффициент) определяется как отношение суммы реальной стоимости компенсационной продукции за отчетный период и реальной стоимости доли прибыльной продукции к объему добычи нефти за отчетный период.

В зависимости от R-фактора, рассчитанного как указывалось выше, доля недропользователя определяется, как показано в табл. 8.

Таблица 8

R-фактор	Доля недропользователя в прибыльной продукции
Меньше или равно 12 дол. США за баррель	A %
Больше чем 12 и меньше чем 27 дол. США за баррель	$A \% - (A \% - 10 \%) / 15 \cdot (R\text{-фактор} - 12) \cdot 100 \%$
Больше или равно 27 дол. США за баррель	10 %

Премьер-министр РК и Генеральный производственный директор корпорации «Эни» обсудили перспективы развития деятельности концерна в Казахстане

Премьер-министр РК Даниал Ахметов принял Генерального производственного директора корпорации «Эни» по разведке и добыче Стефано Као.

В ходе встречи, стороны обсудили перспективы развития деятельности концерна в Казахстане, в частности, речь шла о состоянии работы по Кашаганскому проекту. Стефано Као, выразил признательность Главе Правительства за оказанное доверие и поддержку в вопросах сотрудничества. «Компания Эни, как инвестор отмечает значительный прогресс, который достиг Казахстан за 15-летний период своей независимости, — подчеркнул г-н Као.

Как сообщалось, Концерн ЭНИ является одной из крупнейших мировых нефтегазовых интегрированных компаний, действующих со своими дочерними предприятиями во всех фазах нефтяного и газового цикла, в более чем 70 странах мира. ЭНИ работает в области нефти и газа, выработки электроэнергии, нефтехимической продукции, обслуживания нефтяных месторождений и инженерно-строительной отрасли промышленности.

Премьер-министр положительно оценил работу итальянского нефтегазового концерна, отметив готовность Казахстана продолжать совместные проекты. При этом Даниал Ахметов напомнил о необходимости выполнения принятых обязательств в партнерских отношениях.

*Пресс-служба Премьер-министра РК.
15.12.06.*

Сделка между АО «КазТрансойл» и Батумским терминалом обеспечит прямой выход казахстанских нефтедобывающих компаний на Черное море

Президент АО НК «КазМунайГаз» Узакбай Карабалин и председатель Батумского нефтяного терминала Ян Бонде Нильсен, сообщили о завершении сделки по созданию совместного предприятия между АО «КазТрансойл» и акционерами Батумского нефтяного терминала. Основной целью новой компании, «Батуми Терминалс», в которой стороны выступают равными партнерами, является обеспечение прямого выхода казахстанских нефтедобывающих компаний на Черное море.

В результате сделки АО «КазТрансойл», стопроцентное дочернее предприятие национальной нефтегазовой компании «КазМунайГаз», приобретает долевое участие в компании, являющейся собственником активов на черноморском побережье Грузии, имеющих выгодное стратегическое и геополитическое месторасположение. Таким образом, нефтяной терминал в Батуми становится первым зарубежным нефтетранспортным активом Республики Казахстан с прямым выходом в Мировой океан.

За последние семь лет объемы перевалки нефти и нефтепродуктов на Батумском терминале выросли практически вчетверо, по итогам 2006 г. ожидается достижение рекордного показателя — около 12 млн тонн.



Значение А % может быть определено в каждом конкретном СРП и может варьироваться от 70 % до 90 %.

6.6. Дополнительный платеж недропользователя, осуществляющего деятельность по СРП

Дополнительный платеж (налог) недропользователя, осуществляющего деятельность по СРП, представляет собой дополнительный платеж в бюджет, обеспечивающий то, что доля государства в СРП составляет не менее установленного минимума. До достижения окупаемости проекта минимальная доля государства может варьироваться от 5 % до 10 % от общего объема добытой продукции в зависимости от каждого конкретного СРП, а в последующих периодах она составляет 40 %.

Налоговым периодом является календарный год. Срок сдачи декларации — 31 марта года, следующего за отчетным. Налог подлежит уплате до 15 числа месяца, следующего за месяцем сдачи декларации.

6.7. Экологические платежи

В рамках законодательства об охране окружающей среды пользователи минеральных ресурсов обязаны уплачивать экологические платежи, подразделяемые на два вида:

- платежи за пользование определенными природными ресурсами;
- плата за загрязнение окружающей среды.

Объекты обложения и ставки вышеуказанных платежей зависят от характера деятельности недропользователя, объемов пользования природными ресурсами, степени загрязнения окружающей среды и т.д.

В общем случае платежи отличаются от налогов тем, что величина сбора (платы) может меняться не только в зависимости от контракта, но и от объекта обложения. Кроме того, некоторые сборы (платы) подлежат обсуждению и (или) утверждению компетентными правительственными органами. Ниже дается краткое описание экологических платежей, наиболее присущих деятельности недропользователей.

Плата за пользование земельными участками. Плата за пользование земельными участками взимается за предоставление государством участка земли во временное возмездное пользование (аренда). Процедура предоставления участков земли во временное возмездное пользование устанавливается законодательным актом Республики Казахстан.

Ставки платы определяются в соответствии с земельным законодательством Республики Казахстан и не могут быть ниже размеров ставок земельного налога. Сумма платы исчисляется на основании договоров временного возмездного землепользования, заключенных с местным органом исполнительной власти.

Сумма платы подлежит внесению в бюджет по месту нахождения земельных участков.

Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников. Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников взимается за все виды специального водопользования из поверхностных источников, независимо от того, производится ли забор воды из этих источников или нет.

Специальное водопользование осуществляется на основании разрешения, выдаваемого уполномоченным органом по управлению водными ресурсами. Виды специального водопользования устанавливаются водным законодательством Республики Казахстан.

Объект налогообложения меняется в зависимости от фактического потребления водных ресурсов.

Ставки платы устанавливаются местными представительными органами для области (или города республиканского значения, или столицы). Плата уплачивается в бюджет по месту специального водопользования, указанному в разрешительном документе.

Плата за использование особо охраняемых природных территорий. Плата взимается за использование особо охраняемых природных территорий Республики Казахстан в научных, культурно-просветительных, учебных, туристических, рекреационных и ограниченных хозяйственных целях.

Ставки платы за использование особо охраняемых природных территорий республиканского значения устанавливаются Правительством Республики Казахстан.

Ставки платы за использование особо охраняемых природных территорий местного значения устанавливаются местными представительными органами для области (или города республиканского значения, или столицы) на основании рекомендаций местных исполнительных органов для области (или города республиканского значения, или столицы).

Внесение платы производится в бюджет по месту нахождения особо охраняемой природной территории путем перечисления через банки, наличными деньгами на контрольно-пропускных пунктах или в иных специально оборудованных местах, устанавливаемых администрацией особо охраняемых природных территорий, на основании бланков строгой отчетности.



Плата за загрязнение окружающей среды.

Плата за загрязнение окружающей среды взимается за осуществление на территории Республики Казахстан деятельности в порядке специального природопользования, определяемого законодательными актами Республики Казахстан. Специальное природопользование осуществляется исключительно на основании разрешения, выдаваемого уполномоченным органом в области охраны окружающей среды.

Объектом налогообложения является фактический объем выбросов в пределах и (или) сверх установленных лимитов, сбросов (включая аварийные) загрязняющих веществ, размещения отходов производства и потребления.

Ставки платы устанавливаются местными представительными органами на основании расчетов, составленных уполномоченным органом в области охраны окружающей среды, и не должны быть меньше этих расчетов.

Внесение платы в бюджет производится по месту нахождения источника (объекта) загрязнения окружающей среды, указанному в разрешительном документе, за исключением передвижных источников загрязнения, по которым плата вносится в бюджет по месту их регистрации уполномоченным органом.

Процедуры прохождения документации и получения разрешения на специальное пользование окружающей средой отличаются для следующих регионов:

- космического комплекса «Байконур»,
- региона Каспийского моря,
- реки Иртыш,
- реки Урал,
- реки Тобол,
- реки Или,
- реки Сырдарья.

В частности, если для других регионов рассмотрение документации и выдача разрешительного документа осуществляются на местном уровне (на городском или областном уровне), то для вышеуказанных регионов рассмотрение документации и выдача разрешительного документа осуществляются центральным органом по защите окружающей среды. Необходимо отметить, что определения, например, такого понятия, как «регион Каспийского моря», не дается.

6.8. Дополнительные платежи

Кроме экологических платежей, с недропользователя взимаются также другие платы и сборы в зависимости от рода его деятельности. Ниже приводятся примеры таких дополнительных платежей.

Терминал является ключевой составляющей Транскавказского нефтетранспортного коридора, среди его клиентов — крупнейшие нефтегазовые компании мира, включая ExxonMobil, Chevron и BP.

Президент «КазМунайГаза», отметил, что данный проект является гармоничной составляющей стратегии развития группы компаний «КазМунайГаз» по увеличению рыночной капитализации, повышению конкурентоспособности ее предприятий и диверсификации экспортных направлений казахстанской нефти.

Председатель Батумского нефтяного терминала Ян Бонде Нильсен сказал, что создание совместного предприятия является беспроигрышным решением как для акционеров терминала, так и для национальной нефтегазовой компании Республики Казахстан.

Пресс-служба АО «КазТрансойл».
22.12.06.

Газовая отрасль

«КазТрансГазДистрибьюшн» построит резервный газопровод

В Астане состоялось подписание Меморандума о совместных действиях между АО «КазТрансГаз», акимом Мангыстауской области, АО «Фонд устойчивого развития «Казына» и АО «КазТрансГаз Дистрибьюшн».

Целью меморандума является строительство в течение одного года АО «КазТрансГазДистрибьюшн» резервной нитки магистрального газопровода «Узень-Ақтау» на участке «Узень-Жетыбай». Протяженность резервной нитки составит 60 км.

Финансирование данного проекта будет осуществляться за счет займа АО «Банк развития Казахстана» в размере \$24 млн 997 тыс.

Как отметил генеральный директор АО «КазТрансГаз» Серик Султангалиев, ввод резервной нитки газопровода позволит избежать срывов газоснабжения населенных пунктов Мангыстауской области, ТОО «МАЭК Казатомпром», обеспечивающего предприятия и жителей региона электроэнергией, теплом и питьевой водой, а также удовлетворит растущие потребности ТОО «Казазот» и других промышленных объектов, имеющих важное стратегическое и социально-экономическое значение для экономики области и республики в целом.

Аким Мангыстауской области Крымбек Кушербаев выразил особую благодарность руководству «КазТрансГаз», ФУР «Казына» и «КазТрансГазДистрибьюшн» за их заботу о населении и отметил большое значение этого проекта для региона. В свою очередь, К.Кушербаев заверил, что местные исполнительные органы будут создавать все условия для реализации данного проекта.

Казинформ. 22.12.06.



Плата за использование радиочастотного спектра. Эта плата взимается за номинальные частоты (полосы, диапазоны) радиочастотного спектра. Право пользования радиочастотным спектром должно подтверждаться документами, выдаваемыми уполномоченным органом в области связи в соответствии с процедурами, установленными законодательством Республики Казахстан.

Номиналы радиочастотного спектра могут распределяться на конкурсной основе в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Победитель по итогам конкурса должен внести разовую плату (как в случае с подписным бонусом) в республиканский бюджет в соответствии с процедурами, установленными законодательством Республики Казахстан.

Исчисление платы производится уполномоченным органом в области связи в соответствии с техническими параметрами, указанными в разрешительных документах, на основе годовых ставок, размер которых зависит от вида радиосвязи и территории использования радиочастотного спектра.

Плата вносится в бюджет по месту налоговой регистрации налогоплательщика.

Плата за пользование судоходными водными путями. Эта плата взимается за пользование судоходными водными путями Республики Казахстан. Право пользования судоходными водными путями Республики Казахстан предоставляется разрешительным документом, выдаваемым уполномоченным органом по вопросам транспортного контроля на каждый календарный год. При отсутствии соответствующего разрешительного документа основанием для взыскания и внесения в бюджет суммы платы является фактическое пользование судоходными водными путями Республики Казахстан.

Ставки платы устанавливаются Правительством Республики Казахстан.

Суммы платы подлежат внесению в бюджет по месту пользования судоходными водными путями.

Другие платежи. Кроме вышеописанных налогов и платежей, в Налоговом кодексе существуют другие платежи, которые могут иметь непосредственное отношение к деятельности недропользователей:

- сбор за государственную регистрацию юридических лиц;
- сбор за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- сбор за государственную регистрацию радиоэлектронных средств и высокочастотных устройств;

- сбор за государственную регистрацию механических транспортных средств и прицепов;
- сбор за государственную регистрацию морских, речных и маломерных судов;
- сбор за государственную регистрацию гражданских воздушных судов;
- сбор за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан.

* * *

Подводя итог, необходимо отметить, что в свете повышенного внимания со стороны Правительства Республики Казахстан к вопросам защиты окружающей среды суммы экологических сборов и других обязательных платежей в бюджет могут составить ощутимую долю налогового бремени недропользователя. Более того, получение различных разрешительных документов для использования определенных природных ресурсов может потребовать от налогоплательщика значительных временных затрат и усилий. В связи с этим, планируя деятельность в Казахстане, недропользователю необходимо уделить пристальное внимание таким платежам.

II. Налогообложение доходов

В дополнение к вышерассмотренным налогам доход недропользователя облагается следующими налогами.

1. Корпоративный подоходный налог

Ставка корпоративного подоходного налога составляет 30 % налогооблагаемого дохода. Налогооблагаемый доход определяется как разница между совокупным годовым доходом и вычетами, предусмотренными Налоговым кодексом (с учетом корректировок).

Вычеты. Вычету подлежат все расходы налогоплательщика, связанные с получением совокупного годового дохода. Список (без ограничения) некоторых видов расходов, подлежащих вычету, приведен ниже:

- расходы, связанные с вознаграждением (в пределах норм);
- суммы отчислений в фонд вывода из эксплуатации. Порядок и размер таких отчислений устанавливаются контрактом на недропользование;
- расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче полезных ископаемых;



- расходы на проектно-конструкторские и научно-технические работы.

Расходы, произведенные недропользователем на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче полезных ископаемых, включают расходы в период оценки и обустройства, общие административные расходы, а также расходы по уплате бонусов. Такие расходы наряду с расходами на приобретение основных средств и нематериальных активов (расходы, понесенные налогоплательщиком в связи с приобретением права на геологическую разведку, разработку или добычу полезных ископаемых) образуют отдельную группу и вычитаются из совокупного годового дохода в виде амортизационных отчислений по норме, не превышающей 25 %, с использованием метода уменьшающегося остатка. Такие же расходы, понесенные после образования отдельной амортизационной группы (потенциально это означает, что расходы были понесены после того, как началась амортизация), включаются в эту же группу, увеличивая ее остаточную стоимость.

В 2005 г. в Налоговый кодекс была внесена важная поправка. Поправка уточняет момент, с которого начинается амортизация пула расходов на геологоразведку и подготовительные работы. В частности, поправка уточняет, что амортизация начинается с момента начала добычи после коммерческого обнаружения. Это предполагает, что поступления от продажи тестовой продукции будут незамедлительно подлежать налогообложению, поскольку у недропользователя еще не будет на тот момент права начать амортизацию капитализированных затрат на поисково-разведочные работы для зачета прибыли от расширенной пробной эксплуатации скважин. В случае заключения договора о приобретении доли участия недропользователем, приобретаемому такую долю, разрешено капитализировать стоимость приобретения права на недропользование. При продаже доли участия недропользователь несет ответственность за уплату налога на доход от прироста капитала.

На вычеты также относятся следующие расходы:

- отрицательная курсовая разница в случае превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы;
- расходы на социальные выплаты работникам;
- страховые премии, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования;
- суммы, выплаченные в погашение сомнительной кредиторской задолженности, ранее списанные как доход;

В Правительстве РК состоялось совещание по вопросу перспективы развития электроэнергетической отрасли

Перспективы развития электроэнергетической отрасли в стране были обсуждены в Правительстве на совещании под председательством Премьер-Министра Даниала Ахметова.

На сегодняшний день наблюдается тенденция увеличения темпа энергопотребления — 5–6 % ежегодно. Особо ощутимо это на юге и западе страны. В начале нынешнего года Глава государства поручил Правительство разработать комплекс мер по преодолению этих тенденций.

Как отметил Премьер-Министр, необходимо выработать комплекс мер, предусматривающий создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в строительство новых энергетических объектов. При этом особое внимание, по его словам следует, обратить на «обветшалость» оборудования сетевых компаний в регионах.

Правительством ведется активная работа по предотвращению возможного возникновения дефицита электроэнергии. В ходе проведенных корректировок балансов производства и потребления электроэнергии и расчетов необходимых инвестиций в отрасль электроэнергетики на 2005–2015 гг. специализированной рабочей группой было принято решение об ускоренном развитии гидроэнергетики.

По прогнозам экспертов, при нынешних темпах роста дефицита энергии к 2009 г. он может составить 3 млрд киловатт-часов. Активная работа по предотвращению дефицита ведется уже несколько лет. В частности, уже сегодня реализуются такие проекты как строительство второй линии электропередачи Север-Юг, второй очереди ТЭЦ-2 г. Астаны, межрегиональной линии Северный Казахстан-Актюбинская область, Мойнакской ГЭС, Кандыагашской ГТЭС и др.

По итогам совещания Премьер-министр поручил Министерству энергетики и минеральных ресурсов совместно с Казахстанской электроэнергетической ассоциацией и заинтересованными государственными органами в недельный срок сформулировать систему дополнительных мотиваций и инвестиционной привлекательности в сфере электроэнергетики. Фонду устойчивого развития «Казына» поручено изучить возможные схемы финансирования.

*Пресс-служба Премьер-министра РК.
06.11.06.*

В Правительстве РК рассмотрен вопрос реструктуризации АО «Алматы Пауэр Консолидейтед»

На совещании в Правительстве под председательством Премьер-Министра РК Даниала Ахметова был рассмотрен вопрос реструктуризации АО «Алматы Пауэр Консолидейтед» (основной тепло- и энергоснабжающей компании Алматы и Алматинской области). Как известно, на предыдущем совещании по АПК Глава Правительства поручил заинтересованным ведомствам дополнительно представить детальный план финансового оздоровления компании.



- сомнительные требования, не удовлетворенные в течение трех лет;
- уплаченные налоги (кроме налогов, исключаемых до определения совокупного годового дохода, корпоративного подоходного налога и налогов на доходы, уплаченных на территории Республики Казахстан и в других государствах, и налога на сверхприбыль);
- штрафы и пени, за исключением начисленных за несвоевременную уплату налогов и обязательных платежей в бюджет;
- расходы на техническое обслуживание и текущий ремонт;
- расходы на капитальный ремонт (в пределах норм, установленных законодательством).

Налоговый кодекс также предусматривает корректировку налогооблагаемого дохода в пределах 3 % на сумму определенных расходов. Примерами таких расходов являются:

- благотворительные пожертвования на развитие государственной социальной инфраструктуры, включая детские дома, организации инвалидов и т.д.;
- спонсорская помощь (при определенных условиях);
- расходы, фактически понесенные недропользователем на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов в пределах сумм, установленных контрактами на недропользование.

Убытки, связанные с выполнением контрактов на недропользование, переносятся на срок до семи лет.

2. Амортизация

С 1 января 2006 г. для целей налоговой амортизации амортизационные отчисления по основным средствам, которые подразделяются на четыре группы (вместо ранее существовавших девяти групп, в каждой из которых было несколько подгрупп), исчисляются с применением норм амортизации, указанных ниже (см. табл. 9).

Таблица 9

№ группы	Вид основных средств	Предельная норма амортизации, %
I	Здания, строения (за исключением нефтяных и газовых скважин и передаточных устройств)	10
II	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования для добычи нефти и газа	25
III	Офисное оборудование и компьютеры	40
IV	Основные средства, не включенные в другие группы	15

3. Налог на доход филиалов

В дополнение к корпоративному подоходному налогу постоянное учреждение иностранного юридического лица подпадает под налог на доход филиала по ставке 15 %, который взимается с чистого дохода после уплаты корпоративного подоходного налога, т.е. совокупное налоговое бремя составляет 40,5 % налогооблагаемого дохода.

Ставка налога на чистый доход постоянного учреждения может быть снижена до 5 % согласно положениям международных конвенций об избежании двойного налогообложения.

III. Косвенные налоги

1. Налог на добавленную стоимость

Сырая нефть, природный газ и газовый конденсат, реализуемые на территории Казахстана, подлежат обложению НДС по ставке 15 %. Экспорт сырой нефти, природного газа и газового конденсата облагается НДС по нулевой ставке.

Согласно Налоговому кодексу реализация услуг по международным перевозкам (включая транспорт нефти и газа по магистральным трубопроводам) облагается НДС по нулевой ставке.

Импорт товаров и оборудования облагается НДС по ставке 15 %. Правительством Республики Казахстан утвержден список определенных товаров и оборудования, которые могут ввозиться в соответствии со специальной процедурой без фактической уплаты НДС на импорт (так называемый метод зачета). Этот список время от времени обновляется. В настоящее время в этот список включены некоторые виды нефтяного и газового оборудования. Этот список ограничен типами оборудования, которые не производятся в Казахстане.

В сентябре 2004 г. был подписан Протокол к Договору между правительствами России и Казахстана о принципах взимания косвенных налогов во взаимной торговле. В результате подписания Протокола начиная с 1 февраля 2005 г. экспорт природного газа, сырой нефти и газового конденсата в Россию облагается НДС по нулевой ставке, аналогично экспорту других товаров из Казахстана в Россию.

Освобождение от НДС геолого-разведочных и геолого-поисковых работ. Геологоразведочные и геолого-поисковые работы освобождаются от НДС (без возмещения уплаченного НДС). Под геолого-разведочными и геолого-поисковыми работами понимается сово-



купность взаимосвязанных, применяемых в определенной последовательности работ, обеспечивающих разведку, оценку и подготовку месторождений углеводородного и минерального сырья к разработке. Освобождение применяется в отношении геолого-разведочных и геолого-поисковых работ, осуществляемых налогоплательщиком (подрядчиком, субподрядчиком) в рамках:

- 1) контракта на недропользование, заключенного в соответствии с законодательством Республики Казахстан:
 - на проведение работ по разведке на участках недр (геологических отводах);
 - на проведение работ по совмещенной разведке и добыче на участках недр (геологических отводах) в период проведения разведки;
- 2) договора о государственных закупках работ по геологическому изучению недр.

Перечень конкретных видов геолого-разведочных и геолого-поисковых работ, а также отдельных видов специальных работ (являющихся составной частью геолого-разведочных и геолого-поисковых работ), их объем и стоимость должны определяться в проектно-сметной документации на каждый геологический (научно-геологический) блок, исходя из цели исследования и особенностей геологического блока, научно-технических возможностей, геолого-методических требований к производству геолого-разведочных и геолого-поисковых работ, требований по охране недр и окружающей среды. Налоговые органы считают, что освобождение должно применяться только к тем субподрядчикам, которые непосредственно осуществляют работу для недропользователей. На практике, однако, очень трудно точно указать и описать все возможные виды работ (услуг) в проектно-сметной документации заранее, хотя, как представляется, в действительности налоговые органы осознают эту практическую сложность.

Правило «места реализации». Применимость казахстанского НДС определяется по «месту реализации» определенного товара/оказания услуги. Важно отметить, что в соответствии с правилом «места реализации» услуга может физически оказываться за пределами Казахстана, но считаться реализуемой в Казахстане для целей НДС. В качестве примера можно привести реализацию услуг в отношении недвижимости в Казахстане или консультационные услуги, оказанные казахстанским клиентам за пределами страны. Если предполагается, что место реализации находится за пределами Казахстана, то такой

На сегодня, по словам представителей учредителей АО «АПК», решена одна из основных проблем — погашена налоговая задолженность компании в размере около 6 млрд тенге. Однако в целом, по мнению госорганов, предложенная схема реструктуризации не в полной мере соответствует действующему законодательству. В частности, согласно данным Агентства по регулированию естественных монополий, предложенное в схеме отчуждение единым лотом имущественных комплексов Капчагайской ГЭС и Каскад ГЭС противоречит требованиям закона «О естественных монополиях».

В ходе совещания Даниал Ахметов поддержал действия учредителей по отчуждению непрофильных активов, отметив, что несвойственные функции отрицательно сказываются на эффективности компании. Однако, касаясь представленного плана реструктуризации, Глава Правительства отметил, что он пока не позволяет надеяться на реальное финансовое оздоровление компании, поскольку не содержит финансового обоснования и не в полной мере отвечает требованиям законодательства РК.

По итогам совещания Даниал Ахметов поручил продолжить работу по подготовке реструктуризации АПК и вынести на обсуждение очередного совещания Правительства.

Пресс-служба Премьер-министра РК. 06.10.06.

В Правительстве состоялось совещание по вопросам реализации Плана мероприятий по развитию атомной энергетики в Казахстане

Очередное совещание, посвященное вопросам реализации Плана мероприятий по развитию атомной энергетики в Казахстане состоялось сегодня в Правительстве под председательством Премьер-Министра РК Даниала Ахметова.

Как доложили Главе Правительства, основные пункты Плана выполняются. Кроме того, наращивается сотрудничество Казахстана в этой отрасли с Российской Федерацией. На декабрь текущего года планируется начало работы совместного казахстанско-российского предприятия по добыче урана в Южно-Казахстанской области. Готовится к подписанию соответствующее межправительственное соглашение.

Вместе с тем, серьезное нарекание Главы Правительства вызвала инертность в работе Министерства энергетики и минеральных ресурсов, которое допустило нарушение сроков выполнения мероприятий, имеющих первоочередное значение. В частности, не разработано технико-экономическое обоснование на строительство атомной электростанции в стране.

Даниал Ахметов также обратил внимание присутствующих на тот факт, что стоимость ядерного топлива в мире растет быстрыми темпами. Это происходит из-за того, в частности, что ведущие страны Европы взяли курс на развитие атомной энергетики.

Глава Правительства поручил до середины декабря выполнить данный пункт Плана и представить на рассмотрение в Правительство. Также он дал ряд поручений по усилению мер по выполнению Плана.

«Развитие атомной промышленности и атомной энергетики в целом является одной из самых перспективных направлений для страны. Казахстан обладает 25 % мировых запасов урана, и мы должны использовать этот потенциал», — резюмировал Глава Правительства.

Пресс-служба Премьер-министра РК. 20.11.06.



оборот не подлежит обложению казахстанским НДС.

В отношении определения места реализации действуют следующие общие правила:

- для товаров:
 - место начала транспортировки товара, если товар перевозится или пересылается почтой;
 - в остальных случаях — место передачи товара получателю (не ясно, означает ли это физическую передачу или переход права собственности);
- для работ и услуг:
 - место нахождения недвижимого имущества, если работы и услуги связаны непосредственно с этим имуществом;
 - место фактического осуществления работ, услуг, если они связаны с движимым имуществом;
 - место предпринимательской или иной деятельности покупателя работ или услуг в следующих областях: передача прав на использование объектов интеллектуальной собственности; консультационные, аудиторские, инженеринговые, юридические, бухгалтерские, адвокатские, рекламные услуги, а также услуги по обработке информации; предоставление персонала, сдача в аренду движимого имущества (кроме транспортных средств); услуги связи и т.д.
 - во всех остальных случаях — место осуществления предпринимательской или любой другой деятельности лица, выполняющего работы (оказывающего услуги).

Если реализация товаров или услуг носит вспомогательный характер по отношению к реализации других основных товаров или услуг, местом такой вспомогательной реализации признается место реализации основных товаров или услуг. Налоговое законодательство не содержит определения «вспомогательной реализации».

Таблица 10

Наименование товара	Акцизы (за тонну)	
	Произведенные в Казахстане, в тенге	Импортированные, в евро
Нефть	500–5000 (USD 4,2–42,2)	23
Дизельное топливо	60–600 (USD 0,5–5)	0
Сырая нефть, включая газовый конденсат	0	0

2. Таможенные пошлины

Таможенным кодексом Республики Казахстан предусматривается, что недропользователи, осуществляющие свою деятельность в рамках контрактов на недропользование, заключенных до вступления в силу нового Таможенного кодекса, имеют право на освобождение от уплаты таможенных пошлин по товарам, ввозимым на территорию Казахстана для собственных нужд. Освобождение применяется в том случае, если оно предусмотрено такими контрактами. В частности, товары, ввозимые для собственных нужд, были освобождены от уплаты таможенных пошлин по контрактам, заключенным в период с апреля 1998 г. до даты вступления в силу нового Таможенного кодекса. Однако такие товары все же подлежат таможенному оформлению с уплатой сборов за таможенную очистку. Неясно, существует ли стабильность в отношении таможенных сборов. Вероятно, что не существует, хотя это может быть и спорный вопрос. Если стабильность не существует, применяются ставки таможенных сборов за очистку, установленные Правительством Казахстана в размере 50 евро за главный лист таможенной декларации и 20 евро за каждый дополнительный лист.

Для товаров, ввозимых не для собственных нужд недропользователя, осуществляющего деятельность по контрактам, в которых предусмотрена стабильность применяемого законодательства, таможенные пошлины взимаются в размере от 0 до 30 %. Для большей части ввозимого на территорию Республики нефтегазового оборудования ставка таможенной пошлины применяется в размере от 5 до 10 %. Большая часть оборудования, ввозимого для целей геолого-разведочных работ, освобождается от уплаты таможенных пошлин.

Таможенное законодательство предусматривает режим временного ввоза, который освобождает от уплаты таможенных пошлин и НДС для ввозимых товаров и оборудования или разрешает частичную оплату при условии, что эти товары и оборудование будут вывезены с территории Республики Казахстан.

3. Акцизы на реализацию и импорт нефтепродуктов

Сырая нефть и газовый конденсат облагаются акцизом в момент продажи или передачи на нефтеперерабатывающий завод. В настоящее время сырая нефть и газовый конденсат, добытые в Казахстане или ввезенные из-за рубежа, освобождены от акцизов.

Для местной и импортной нефти и нефтепродуктов установлены следующие ставки акцизов (см. табл. 10).



IV. Прочие налоги

1. Налог на имущество

Налог на имущество (не включающее транспорт и землю) исчисляется по ставке 1 % от среднегодовой остаточной стоимости амортизируемых активов.

2. Земельный налог

Ставка земельного налога меняется от 0,48 тенге (0,004 дол. США) до 5 790 тенге (49 дол. США) за гектар в зависимости от качества (категории) земель и целевого назначения.

3. Налог на транспорт

Большая часть транспортных средств облагается налогом по установленным ставкам. Налог на транспортные средства уплачивается ежегодно и исчисляется по ставкам, установленным в месячных расчетных показателях. Месячный расчетный показатель (МРП) равен на текущий момент 1 030 тенге (8,7 дол. США). Размер налога меняется от 1 МРП (8,7 дол. США) до 117 МРП (1 018 дол. США) в год в зависимости от технических характеристик транспортного средства.

V. Трансфертное ценообразование

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственном контроле при применении трансфертных цен» с января 2001 г. положения о трансфертном ценообразовании применяются к следующим международным операциям:

- между взаимозависимыми или взаимосвязанными сторонами;
- по товарообменным (бартерным) операциям;
- при исполнении обязательств по сделкам, осуществляемым путем зачета встречного однородного требования (включая зачет при уступке требования);
- при совершении сделок с лицами, зарегистрированными (проживающими) или имеющими банковские счета в иностранных государствах, законодательство которых не предусматривает раскрытия и предоставления информации при осуществлении финансовых операций, либо по месту регистрации (проживания) которых применяется льготный режим налогообложения, включая оффшорные зоны;
- при совершении сделок с юридическими лицами, имеющими льготы по налогам или для которых установлена ставка, отличная от ставки, установленной налоговым законодательством;

В Лондоне прошел дипломатический брифинг по вопросам каспийской энергетики

В лондонском бизнес-клубе «Институт Директоров» 28 ноября состоялся дипломатический брифинг, организованный авторитетной британской независимой аналитической группой в области энергетики «Windsor Energy Group» (WEG) совместно с Посольством РК в Великобритании. На брифинге состоялось обсуждение исследования, проведенного экспертами WEG, по вопросам центрально-азиатских и каспийских трубопроводов.

В состав WEG входят представители официальных, деловых, а также академических кругов, в том числе бывшие британские министры, послы, обладающие большим политическим и практическим опытом в области глобальной политики и экономики. Председателем WEG является Лорд Хауэл, работавший министром энергетики и затем транспорта в правительстве Маргарет Тэтчер. К участию в мероприятиях данной группы привлекаются ведущие эксперты в области энергетической политики. Основной целью организации подобного рода встреч является стимулирование дебатов и исследований по широкому кругу вопросов в области энергетики.

Среди приглашенных докладчиков были такие признанные эксперты, как доктор Дженифер Кулидж, советник Государственного департамента США, Кристоф ван Агт (Международное энергетическое агентство), Джон Робертс (экономическое агентство «Платтс») и Мехмет Огутчу (компания «БиДжи»). Модератором на брифинге выступил Лорд Хауэл.

Главный вывод прошедшего брифинга — все возрастающая роль каспийского региона в обеспечении глобальной энергетической безопасности. При этом рост значимости региона будет в дальнейшем напрямую зависеть от действий прикаспийских государств по обеспечению эффективных и надежных путей экспорта каспийской нефти и газа на мировой рынок, включая Европу, развитие альтернативных экспортных маршрутов, разработке новых нефтегазовых месторождений, обеспечению безопасности действующей нефтегазовой инфраструктуры.

Отмечалось, что каспийский регион благодаря своему углеводородному потенциалу привлекает пристальное внимание инвесторов всего мира, чей опыт и инвестиции при разумном использовании позволят поддержать рост благосостояния прикаспийских государств. В этой связи большое внимание следует уделять вопросам развития транспарентности в добывающих отраслях.

Выступивший на брифинге Посол РК в Великобритании Ерлан Идрисов осветил основные итоги состоявшегося официального визита Президента РК Нурсултана Назарбаева в Великобританию, рассказал о главных приоритетах экономического и политического развития Казахстана и ответил на многие вопросы относительно энергетической политики РК и шагов в области диверсификации экономики страны. Всеми выступавшими были отмечены успехи нашей республики, заслуженно, по их мнению, завоевавшей роль регионального лидера.

Проведение специализированного брифинга столь авторитетной аналитической группой по Казахстану и каспийскому региону свидетельствует о меняющемся приоритете на Западе и выделении данного направления в качестве одного из приоритетов западной внешней политики.

Казинформ. 30.11.06.



- при совершении сделок с юридическими лицами, имеющими убыток по данным налоговых деклараций за два последних налоговых периода, предшествующих году совершения сделки.

Другие международные операции подлежат регулированию с точки зрения трансфертного ценообразования в том случае, если цена сделки отклоняется в ту или иную сторону от рыночной более чем на 10 %.

Два последних пункта вышеуказанного перечня также применимы к сделкам, осуществляемым на территории Республики Казахстан в случае их взаимосвязи с международными деловыми операциями, каковыми являются импортные (экспортные) сделки по купле-продаже товаров (работ, услуг).

Налоговые органы осуществляют мониторинг определенных видов сделок с целью контроля применения трансфертных цен. Перечень таких сделок утверждается специальным решением, которое среди прочего включает сделки, связанные с сырой нефтью, природным газом и продуктами переработки. Правительство Республики Казахстан также издало список компаний, зарегистрированных для целей уплаты налогов в Республике

Казахстан, которые подпадают под контроль применения трансфертного ценообразования. Однако контроль трансфертного ценообразования необязательно ограничивается указанными перечнями.

При невозможности определения рыночной цены налоговые органы могут применить метод «затраты плюс» или метод «цены последующей реализации».

Налоговые органы могут начислить следующие налоги при корректировке, проводимой в связи с применением трансфертных цен:

- корпоративный подоходный налог;
- НДС и акцизы, в случае сделок с подакцизными товарами;
- роялти, доля Республики Казахстан и налог на сверхприбыль (для недропользователей);
- таможенные платежи;
- соответствующие штрафы и пени.

Положения международных соглашений по трансфертному ценообразованию, ратифицированных Казахстаном, обладают приоритетом над Законом Республики Казахстан «О государственном контроле при применении трансфертных цен».



"PravoTEK" – это независимый информационно-аналитический ресурс, специализирующийся на предоставлении и освещении актуальной информации о правовых процессах в области недропользования, экологии и энергетики России и других стран СНГ.

Это удобный рабочий инструмент для юристов, правоведа, аналитиков и бизнес-консультантов, чья профессиональная деятельность в большой степени связана с информационной составляющей.

Базовыми рубриками портала "PravoTEK" являются:

Новости: отраслевые, правовые, судебные.

Анализ и комментарии: статьи, интервью, выступления.

Практика: судебная, налоговая, а также практика министерств и ведомств.

Законодательство: мониторинг, законопроекты, нормативные и правовые акты.

Календарь: выставки, конференции, семинары, круглые столы.

Досье: назначений, персоналий, проектов, событий.

Подпишитесь на **бесплатную новостную ленту** и Вы будете всегда в курсе самых важных событий отрасли!

www.lawtek.ru - www.lawtek.ru - www.lawtek.ru