



НАЛОГИ: ЩАДЯЩАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ

Аналитическая служба
«Нефтегазовая Вертикаль»

С 1 января 2009 года в Казахстане действует новый Налоговый кодекс, который существенно изменил систему налогообложения для нефтедобывающих компаний. Вместо роялти введены налог на добычу и платеж по возмещению исторических затрат. Государство отказалось от режима СРП: новые соглашения подписывать не будут, условия раздела продукции останутся в силе только для тех СРП, которым «дедушкина оговорка» гарантирована законом. Ожидалось, что новый НК серьезно ужесточит налоговую нагрузку на нефтегазовый сектор. Однако начавшийся кризис побудил государство провести налоговую реформу в более мягком режиме. По оценкам НК «КазМунайГаз» налоговая нагрузка при цене нефти \$40 за баррель увеличилась всего на 0,5%, но с ростом цен разница становится более ощутимой. Основное ужесточение налоговой нагрузки связано с введением налога на добычу. В то же время значительно снижены ставки налога на экспорт нефти. Более щадящим стал налог на сверхприбыль. В качестве антикризисной меры правительство временно установило нулевую экспортную пошлину на нефть. Кроме того, с начала года снижены ставки корпоративного подоходного налога и НДС. Несколько выросла ставка налога на имущество, но зато существенно уменьшена налоговая база: раньше это были все основные фонды и нематериальные активы, сейчас — исключительно объекты недвижимости. Главное достижение реформы — налогообложение нефтегазовых компаний стало более унифицированным и справедливым.

Налоговое законодательство в Казахстане довольно активно модернизируется в течение всего периода независимого развития страны. В этом есть своя логика. На начальном этапе решалась задача привлечь иностранных инвесторов к участию в проектах разработки нефтегазовых месторождений. Сейчас государство стремится не просто развивать добычу, но и использовать потенциал недропользования для увеличения бюджетных доходов и развития смежных отраслей.

Поначалу налоговые условия индивидуально подстраивались под участников крупных проектов. Подписывались соглашения о разделе продукции, по контрактам устанавливались персональные ставки роялти. Плюс к этому инвесторам были обещаны гарантии стабильности. Количество проектов росло, налоговое законодательство продолжало изменяться — в результате сложилась множественная система налогообложения нефтедобывающих компаний, стало сложно собирать налоги.

Кроме того, базовые налоговые правила формировались в период относительно низких мировых цен на нефть. В то время сложно было представить, что нефть может стоить дороже \$50 за баррель. Когда цены выросли, существовавшая налоговая система не смогла адекватно на них отреагировать.

Это основные причины, по которым государство решило серьезно изменить налоговые правила для нефтедобывающих компаний.

Общие вопросы

Компании, работающие в Казахстане, являются плательщиками корпоративного подоходного налога, налога на добавленную стоимость, налога на имущество, земельного налога и налога на транспортные средства. Подакцизными товарами являются бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо, сырая нефть и газовый конденсат. При-

чем, на нефть и конденсат установлена нулевая ставка акциза (см. «Основные налоги и обязательные платежи Республики Казахстан»).

Специальные платежи и налоги на недропользователей в настоящее время включают бонусы (подписной и коммерческого обнаружения), платеж по возмещению исторических затрат, налог на добычу полезных ископаемых и налог на сверхприбыль. До 2009 года вместо НДС и платежа по возмещению исторических затрат уплачивались роялти.

Экспортеры сырой нефти и газового конденсата платят рентный налог на экспорт и экспортную пошлину. Правда, в настоящее время, с целью поддержать нефтяников в условиях кризиса, ставка экспортной пошлины на нефть обнулена. Не исключено,

что в 2010 году взимание экспортной пошлины возобновится.

До 2009 года налогообложение недропользователей, работающих в Казахстане, было дифференцировано по двум моделям. Первая модель предусматривала уплату недропользователем всех видов налогов и других обязательных платежей, установленных Налоговым кодексом. Вторая — замену разделом продукции акциза на сырую нефть и газовый конденсат, роялти, налога на сверхприбыль, земельного налога и налога на имущество, а также рентного налога на экспорт. Если по первой модели исключение налоговых обязательств производится в соответствии с текущим налоговым законодательством, то для второй модели предусмотрена стабилизационная оговорка.

Основные налоги и обязательные платежи Республики Казахстан

	Ставки	
	2008 г.	2009 г.
Корпоративный подоходный налог (основная ставка)	30%	20%
Индивидуальный подоходный налог (основная ставка)	10%	
Индивидуальный подоходный налог (на дивиденды)	5%	
Налог на добавленную стоимость	13%	12%
Акцизы	ставки устанавливает правительство РК	
На сырую нефть, газовый конденсат	0	
На бензин (опт + розница), тенге на тонну	5 000	
На дизельное топливо (опт + розница), тенге на тонну	600	
Рентный налог на экспортируемую сырую нефть, газовый конденсат	0–33%	0–32%
Налоги и специальные платежи недропользователей		
Бонусы (подписной и коммерческого обнаружения)		
Платеж за возмещение исторических затрат	нет	определяет уполномоченный орган
Роялти	2–6%	нет
Налог на добычу нефти и газового конденсата (в зависимости от объемов годовой добычи)		
При экспорте	нет	5–18%
При реализации на внутреннем рынке	2,5–9%	
Налог на добычу природного газа		
При экспорте	нет	10%
При реализации на внутреннем рынке (в зависимости от объемов годовой добычи)	0,5–1,5%	
Налог на сверхприбыль	0–60%	
Социальный налог	до 20%	11%
Налог на имущество (основная ставка)	1%	1,5%
Таможенные пошлины и сборы	ставки устанавливает правительство РК	



Одновременно с введением нового НК отменен закон о СРП. Новые соглашения о разделе продукции заключаться не будут. По ранее подписанным СРП, прошедшим обязательную налоговую экспертизу, а также контрактам на недропользование, утвержденным президентом РК, налоговые условия останутся неизменными, если таким соглашением (контрактом) прямо предусмотрены гарантии стабильности и если иное решение не будет принято по взаимному соглашению сторон.

Причем, стабилизационная оговорка будет применяться исключительно в отношении сторон СРП и операторов. Не исключено, что правительство будет настойчиво склонять участников СРП и проектов на условиях контрактов, защищенных стабилизационной оговоркой, к серьезным компромиссам по налоговым вопросам.

Бонусы

Подписной бонус является разовым фиксированным платежом за приобретение права недропользования на контрактной территории. Ранее стартовые размеры подписных бонусов определялись правительством с учетом объема полезных ископаемых и экономической ценности месторождения. Окончательный размер подписного бонуса устанавливался комиссией по результатам проведенного конкурса.

С 2009 года произошли изменения. Для нефтяных контрактов на геологоразведку участков, по которым отсутствуют утвержденные запасы полезных ископаемых, минимальный стартовый размер бонуса составит 2800-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год.

Для нефтяных контрактов на добычу, если запасы не утверждены, — 3000-кратный размер месячного расчетного показателя. Если запасы утверждены — 0,04% стоимости (цены Лондонской биржи на момент объяв-

ления конкурса) суммарных запасов углеводородов по промышленным категориям ABC_1 , плюс 0,01% стоимости запасов категории C_2 и прогнозных ресурсов C_3 .

Конкурсной комиссии разрешено увеличивать стартовый размер бонуса до объявления конкурса. Окончательный размер бонуса определяется по результатам конкурса или прямым переговорам. Но он должен быть не ниже стартового уровня.

Как и прежде бонус коммерческого обнаружения уплачивается за каждое коммерческое обнаружение на контрактной территории, в том числе за обнаружение полезных ископаемых в ходе проведения дополнительной разведки месторождений, приводящей к увеличению первоначально установленных извлекаемых запасов.

По контрактам на проведение разведки месторождений полезных ископаемых, не предусматривающим последующей их добычи, бонус коммерческого обнаружения не уплачивается.

Бонус коммерческого обнаружения уплачивается по ставке 0,1% от стоимости объема утвержденных извлекаемых запасов полезных ископаемых, рассчитанной по текущей биржевой цене, установленной на Международной (Лондонской) бирже.

Исторические затраты

С 2009 года введен платеж по возмещению исторических затрат. Это фиксированный платеж недропользователя по возмещению суммарных затрат, понесенных государством на геологическое изучение и обустройство соответствующей контрактной территории до заключения контракта на недропользование. Соответствующая сумма определяется уполномоченным государственным органом.

Часть суммы исторических затрат в соответствии с законодательством РК о недрах и недропользовании подлежит уплате в бюджет в виде платы за приобретение геологической информации, находящейся в государственной собственности. Остав-

шаяся часть суммы исторических затрат подлежит уплате в бюджет в виде платежа по возмещению исторических затрат.

Обязательства по уплате в бюджет платежа по возмещению исторических затрат возникают с даты заключения соглашения о конфиденциальности между недропользователем и уполномоченным государственным органом по изучению и использованию недр, а по контрактам на недропользование (включая СРП) — с даты заключения дополнительного соглашения с уполномоченным государственным органом, определяющим размер исторических затрат.

По контрактам на проведение разведки месторождений полезных ископаемых, не предусматривающим последующей их добычи, платеж по возмещению исторических затрат не уплачивается.

Налог на добычу полезных ископаемых

В рамках налоговой реформы государство решило покончить с тем, что контракты на разработку месторождений с относительно равным геологическим и экономическим потенциалом имеют разную налоговую нагрузку. Ставки роялти в свое время устанавливались индивидуально, являлись переговорной позицией, что и привело в результате к неадекватности налоговых обязательств.

Поэтому роялти с 2009 года заменены на НДС. Для внедрения нового налога власти РК пошли на отмену принципа стабильности налоговых условий контрактов, который оберегали долгие годы. Это болезненное, но справедливое решение. Во-первых, с годами сильно изменились представления и о возможной динамике цен на нефть, и соответственно о справедливой доле государства в нефтяных доходах. Во-вторых, число контрактов увеличивается, и это диктует более жесткие требования к унификации правил игры. И, конечно, несправедливо, когда, работая в равных условиях, компании отчисляют в бюджет разные суммы.

НДС привязан к стоимости добытых углеводородов. При этом мировые цены используются для определения налоговой базы только к экспортным объемам. При реализации нефти для переработки на местных НПЗ применяются фактические цены реализации. А если нефть передается на переработку на давальческой основе или используется на собственные нужды, налоговая база формируется исходя из фактической себестоимости с применением повышающего коэффициента 1,2.

Переход от роялти к НДС привел к увеличению налоговых платежей. Если ставки роялти находились в диапазоне от 2% до 6%, то минимальная ставка НДС, зафиксированная в НК, составляет 7%, максимальная — 20%. Однако законодатели применили антикризисную подушку: в нынешнем году ставки снижены на два процентных пункта (5–18%), в следующем будут увеличены на один процентный пункт (6–19%) и лишь с 2011 года будут применяться ставки, указанные в кодексе (см. «Ставки налога на добычу нефти»).

Кроме того, для нефти, реализуемой на внутреннем рынке, при исчислении НДС в Казахстане установлен понижающий коэффициент 0,5. То есть налог в этом случае начисляется на фактический доход от реализации и по ставкам, сниженным вдвое.

Ставки НДС корректируются в зависимости от масштабов нефтедобычи: чем крупнее бизнес, тем выше ставки. Максимальная ставка могла бы применяться в отношении всего двух компаний — «Тенгизшевройл» и Karachaganak Petroleum Operating B.V., но они остались под защитой стабилизационной оговорки.

В результате самая большая ставка будет применяться только в отношении госкомпании «КазМунайГаз» (15% в 2009 году). Еще две компании попали под ставку 13%, три — под 11%, еще три — под 9%, две — под 8%, семь — под 7%. В то же время около полусотни добывающих предприятий с небольшими объемами до-

бычи отчисляют на НДС всего 5% фактической выручки. Это реальная поддержка малого и среднего бизнеса в нефтедобыче.

Кроме того, компаниям, работающим на низкорентабельных месторождениях с проблемными запасами, обещаны скидки к НДС. Они обсуждаются с правительством индивидуально.

Ставки налога на экспортируемый природный газ зафиксированы на уровне 10%. Ставки НДС при реализации на внутреннем рынке зависят от уровня годовой добычи. Если она не превышает 1 млрд м³, это 0,5%, до 2 млрд м³ — 1,0%, свыше 2 млрд м³ — 1,5%.

В то же время НДС не уплачивается по природному газу, закачиваемому обратно в недра. Объем природного газа, сожженного в факелах, освобождается от обложения налогом на добычу полезных ископаемых.

По решению правительства РК денежная форма уплаты НДС может заменяться натуральной. Такая замена может быть временной или постоянной, полной или частичной. Уплата НДС в натуральной форме оформляется дополнительным соглашением.

Налог на сверхприбыль

Все недропользователи, ведущие разведку и добычу нефти, за исключением работающих по контрактам о разделе продукции, обязаны платить налог на сверхприбыль. Объектом налогообложения в этом случае является

Ставки налога на добычу нефти

Объем годовой добычи	Ставки, в %		
	2009 г.	2010 г.	с 2011 г.
до 250 тыс. т (включительно)	5	6	7
до 500 тыс. т (включительно)	7	8	9
до 1 млн т (включительно)	8	9	10
до 2 млн т (включительно)	9	10	11
до 3 млн т (включительно)	10	11	12
до 4 млн т (включительно)	11	12	13
до 5 млн т (включительно)	12	13	14
до 7 млн т (включительно)	13	14	15
до 10 млн т (включительно)	15	16	17
свыше 10 млн т	18	19	20

часть чистого дохода недропользователя по каждому отдельному контракту за налоговый период, в котором отношение накопленных доходов к накопленным расходам выше 1,25 (до 2009 года — выше 1,2). В качестве налоговой базы принимается часть чистого дохода, превышающая 25% (до 2009 года — 20%) от суммы вычетов, предусмотренных Налоговым кодексом в отношении корпоративного подоходного налога.

В целях исчисления налога на сверхприбыль чистый доход определяется как разница между налогооблагаемым доходом и корпоративным подоходным налогом, а также налогом на чистый доход постоянного учреждения нерезидента.

Исчисление налога на сверхприбыль за налоговый период производится посредством применения к налоговой базе ставки в диапазоне до 60% с учетом корректировок.

Рентный налог на экспорт

Рентный налог на экспортируемую сырую нефть и газовый конденсат должны уплачивать все экспортеры жидкого углеводородного сырья. Исключение сделано лишь для СРП, заключенных до 1 января 2009 года и прошедших обязательную налоговую экспертизу, а также для недропользователей, работающих по контрактам, утвержденным законодательным актом РК. Они освобождены от уплаты рентного налога на экспорт.

Базой исчисления рентного налога является стоимость экспортируемой сырой нефти и газового конденсата, исчисленная исходя из фактических объемов экспорта и мировой цены, определяемой по правилам, применяемым в отношении НДСП.

Ранее рентный налог не взимался при рыночной цене нефти менее \$19 за баррель. По мере роста цен применялась прогрессивная шкала — до 33% при цене нефти более \$40 за баррель.

С 2009 года планка применения нулевой ставки поднята до

\$50 за баррель. Далее применяются ставки в диапазоне от 7% до 32%. Шкала очень плавная. Например, при цене барреля нефти \$100 — 19%, \$150 — 26%. Максимальная ставка будет применяться, когда цена нефти превысит \$180 за баррель.

НК оговаривает возможность уплаты рентного налога на экспорт как в денежной, так и в натуральной форме.

Корпоративный подоходный налог

С января 2009 года базовая ставка корпоративного подоходного налога снижена до 20% (ранее — 30%). На 2010 год официально заявлено следующее снижение — до 17,5%. А с 2011 года будет применяться 15%-ная ставка.

Предельная ставка амортизационных отчислений на основные фонды нефтяного сектора в Казахстане снижена с 20% до 15%. Но при этом в первый год ввода объектов в эксплуатацию разрешено списывать до 30% их стоимости.

Расходы недропользователя на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче полезных ископаемых, произведенные после коммерческого обнаружения, но до начала добычи, вычитаются из совокупного годового дохода в виде амортизационных отчислений с момента начала добычи.


Недропользователь вправе по своему усмотрению определять размер таких отчислений, он ограничен лишь предельной нормой амортизации в размере 25%. Аналогичный порядок предусмотрен и в отношении расходов на приобретение права недропользования (нематериальные активы).

Новый НК подтвердил, что расходы, фактически понесенные недропользователем на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов, относятся на вычеты в пределах сумм, установленных контрактами на недропользование.

Недропользователь, осуществляющий свою деятельность на основании контракта, относит на вычеты суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождения (резервный фонд). Размер и порядок отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений устанавливаются контрактом на недропользование.

Новый НК существенно ограничил сферу применения и масштаб инвестиционных налоговых преференций. Отменяется освобождение от налога на имущество и земельного налога. Сохраняется лишь возможность отнести на вычеты по корпоративному подоходному налогу стоимость зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования, а также последующие расходы на реконструкцию и модернизацию.

Преференцией смогут воспользоваться организации, инвестирующие в проекты, относящиеся к видам деятельности по перечню, утверждаемому уполномоченным органом, а также организации (не недропользователи), работающие на территориях специальных экономических зон и осуществляющие виды деятельности, профильные для этих свободных зон. В то же время инвестиционные налоговые преференции, предоставленные до 1 января 2009 года, сохраняются до истечения их действия.

Правительство РК вправе разрешить недропользователю применить преференции по объектам преференций, предназначенным для использования (используемым) в деятельности, осуществляемой в рамках контракта (контрактов) на добычу полезных ископаемых. Однако исключительно в тех случаях, когда контракты заключены в период с 1 января 2009 года до 1 января 2012 года, а добыча после коммерческого обнаружения полезных ископаемых начата в этот же период. На контракты, заключенные в 2009–2011 годах, правительству разрешено предоставлять преференции в отношении расходов на реконструкцию и модернизацию. 

I международный форум
“УЧЕТ НЕФТИ И НЕФТЕПРОДУКТОВ-2009”

29 октября 2009 г., Центр Международной Торговли Москвы

II международный форум
**“НЕФТЕБАЗА-2009:
ТЕХНОЛОГИИ ХРАНЕНИЯ, НАЛИВА И
ТРАНСПОРТИРОВКИ НЕФТЕПРОДУКТОВ”**

30 октября 2009 г., Центр Международной Торговли Москвы

Партнер



Спонсор



Основные темы для обсуждения:

- состояние нормативно-правовой базы по учету нефти и нефтепродуктов;
- объем или масса – новые инновационные технологии и оборудование по средствам учета;
- новые решения в области прикладных информационных технологий и автоматизации в системах учета нефти и нефтепродуктов;
- планирование и развитие систем нефтепродуктообеспечения, оптимизаций сетей и товарных запасов, влияние нефтебаз на стабильность цен;
- состояние нормативно-правовой базы, регламентирующей деятельность и эксплуатацию нефтебаз и технологического оборудования: противоречия и разночтения;
- новые решения при проектировании, строительстве и реконструкции нефтебаз, антикризисный опыт.



Организатор:
Нефтегазовый бюллетень «ИнфоТЭК»
Телефон/факс (495) 792-5783/84
rustam@citek.ru, ann@citek.ru

WWW.CITEK.RU