*на 28.11.2024 г.*

**СПРАВКА НПП «АТАМЕКЕН» ПО ВОПРОСАМ**

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ**

***ВЫЧЕТЫ ПО РАСХОДАМ НА ЛИКВИДАЦИЮ ПОСЛЕДСТВИЙ РАЗРАБОТКИ МЕСТОРОЖДЕНИЙ И СУММ ОТЧИСЛЕНИЙ В ЛИКВИДАЦИОННЫЕ ФОНДЫ***

Пункт 1 статьи 294 проекта Налогового кодекса предусматривает, что недропользователь относит на вычет из совокупного годового дохода сумму отчислений в ликвидационный фонд в размере фактически произведенных отчислений на специальный депозитный счет в любом банке второго уровня.

Однако Кодексом о недрах с момента введения его в действие (июль 2018 года) не предусмотрено формирование недропользователем ликвидационного фонда, поскольку данный механизм заменен залогом банковского вклада.

В обоих случаях недропользователь обязан перечислять деньги на банковский счет и аккумулировать их для ликвидации последствий недропользования. Суммы, перечисляемые в залог банковского вклада, в отличие от ликвидационного фонда, на вычеты не относятся, что увеличивает финансовую нагрузку и ставит недропользователей в неравные между собой условия.

Учитывая изложенное, считаем необходимым привести проект Налогового кодекса в соответствие с Кодексом о недрах и относить на вычеты суммы залога банковского вклада аналогично ликвидационному фонду.

***НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЭКСПОРТИРУЕМЫХ ОБЪЕМОВ СЫРОЙ НЕФТИ***

Действующий Налоговый кодекс предусматривает применение справочных котировок Brent и Urals при исчислении налогов на экспортируемые объемы сырой нефти. Внешнеполитическая ситуация 2022 года спровоцировала разницу в ценах между указанными сортами, которая достигала 35 долларов на баррель, однако налоговым законодательством не учитывался такой вариант событий, в связи с чем налоги уплачивались по высоким ценам, а реализация нефти – по низким.

В целях адаптации к новым условиям рынка и сближения с международной практикой в целом, статьей 763 проекта Налогового кодекса предусматривается определение налоговой базы не на основе справочных котировок, а исходя из средневзвешенной цены реализации сырой нефти, определенной в соответствии с законодательством о трансфертном ценообразовании. Однако на сегодня Правительство намерено исключить вышеуказанный подход из проекта Налогового кодекса ввиду усложнения администрирования и риска потерь бюджета.

Данный подход, действительно, более сложен в сравнении с действующим, однако не является новым, поскольку применяется при исчислении КПН, то есть у органов государственных доходов уже имеется практика. При этом законодательство о трансфертном ценообразовании регулярно совершенствуется, наделяя органы госдоходов новыми полномочиями для осуществления контроля.

Сырая нефть является наиболее прозрачным и простым с точки зрения контроля товаром, поскольку вся необходимая информация публикуется в информационных источниках. В этой связи, поддерживаем новый подход определения налоговой базы в проекте нового Налогового кодекса.

***НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В УСЛОВИЯХ ОБЩИХ РЫНКОВ НЕФТИ И НЕФТЕПРОДУКТОВ ЕАЭС***

В соответствии с обязательствами, принятыми в рамках Договора о ЕАЭС государства-члены договорились о формировании общих рынков нефти и нефтепродуктов. Одним из основных принципов, которыми руководствуются страны ЕАЭС при формировании общих рынков, является неприменение во взаимной торговле количественных ограничений и вывозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное значение).

Одновременно предусмотрено, что порядок уплаты вывозных таможенных пошлин на нефть и нефтепродукты при вывозе их за пределы таможенной территории Союза определяется отдельными, в том числе двусторонними соглашениями государств-членов.

На сегодня вывоз сырой нефти с территории РК на территорию другого государства-члена ЕАЭС облагается рентным налогом на экспорт. В то же время в других государствах-членах подобный налог отсутствует. Вероятность признания рентного налога эквивалентом таможенной пошлины крайне высока. Более того, в Российской Федерации и Республике Беларусь обнулены вывозные таможенные пошлины на сырую нефть.

Таким образом, налоговая система Республики Казахстан на сегодня находится в неравных условиях с союзными государствами, однако проект Налогового кодекса не предусматривает никаких изменений в данной части. В связи с изложенным, целесообразно учесть в проекте планируемые интеграционные процессы.

***НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ, ЗАНЯТЫХ ДОБЫЧЕЙ ТВЕРДЫХ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ***

В проект Налогового кодекса включены положения, предусматривающие:

- снижение НДПИ в отношении металлов, извлекаемых из состава техногенных минеральных образований (ТМО);

- возможность отнесения на вычеты затрат на проведение геологоразведочных работ;

- стимулирование разработки действующих низкосодержащих и капиталоемких месторождений (с внутренней нормой рентабельности ниже 15%) путем предоставления возможности освобождения от уплаты НДПИ на срок до 5 лет.

Данные нормы направлены на урегулирование таких проблем в секторе ГМК, как снижение качества минерально-сырьевой базы и рост производственных издержек. Помимо налоговых отчислений предприятия ГМК также несут социальную нагрузку (компаниями ГМК заключаются меморандумы с областными акиматами, предусматривающие социальные инвестиции сверх объемов, предусмотренных в контрактах/лицензиях на недропользование).

Учитывая, что перед компаниями ГМК государством поставлены комплексные задачи по снижению экологического воздействия, увеличению глубины переработки сырья, реализации новых инвестпроектов, развитию внутристрановой ценности, продаже металлов на внутренний рынок с дисконтом и др., для обеспечения стабильного функционирования отрасли необходимо сохранить стабильность налогообложения, а также предусмотреть точечные меры, направленные на стимулирование инвестиционной активности и поддержку низкорентабельных производств.

В связи с изложенным, поддерживаем предложенные в проекте Налогового кодекса нормы.