

Особенности исчисления налога на добычу полезных ископаемых на природный газ

О. Сейфуллин, консультант группы аудита ТОО «Olympex Advisers»

Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых (далее — НДПИ) являются недропользователи, осуществляющие добычу нефти, минерального сырья, подземных вод и лечебных грязей, включая извлечение полезных ископаемых из техногенных минеральных образований, в рамках каждого отдельного заключенного контракта на недропользование.

Согласно пункту 1 статьи 332 Налогового кодекса Республики Казахстан (далее — Налоговый кодекс) объектом обложения НДПИ является физический объем добытого недропользователем за налоговый период природного газа.

В целях налогообложения добываемый природный газ можно разделить на три категории:

- товарный газ;
- газ, использованный на собственные производственные нужды;
- газ, реализованный на внутреннем рынке Республики Казахстан.

Рассмотрим порядок исчисления НДПИ для каждого случая.

I. Товарный газ

Объект налогообложения

Согласно подпункту 6 пункта 2 статьи 332 Налогового кодекса товарный природный газ — это общий объем природного газа, добытого недропользователем за налоговый период в рамках каждого отдельного контракта на недропользование, за вычетом объемов

природного газа, указанных в подпунктах 1, 2, 3, 4 и 5 пункта 2 статьи 332. Следовательно, товарным природным газом признается весь объем добытого природного газа за исключением природного газа, реализованного на внутреннем рынке Республики Казахстан и (или) использованного на собственные

производственные нужды, согласно подпункту 5 пункта 2 статьи 332 Налогового кодекса.

Стоит также обратить внимание на то, что до 1 января 2011 г. объем природного газа, сожженный в факелах, освобождался от обложения НДПИ. Однако впоследствии эта норма была исключена, и с 1 января 2011 г. объем природного газа, сожженный в факелах, при исчислении НДПИ должен включаться в состав товарного газа.

Налоговая база

Согласно пункту 3 статьи 334 Налогового кодекса стоимость товарного природного газа определяется как произведение объема добытого товарного газа и мировой цены за единицу продукции. Мировая цена рассчитывается в соответствии с пунктом 4 статьи 334 Налогового кодекса и определяется по каждому налоговому периоду уполномоченным органом. Мировая цена публикуется в средствах массовой информации не позднее 10 числа месяца следующего за отчетным налоговым периодом.

В случае если уполномоченным органом не была опубликована мировая цена за соответствующий отчетный период, то возможно произвести расчет цены самостоятельно. В том случае если самостоятельно рассчитанная налогоплательщиком цена отличается от рассчитанной налоговым органом цены, налогопла-



тельщику следует произвести корректировку и сдать дополнительную декларацию.

Ставка

Согласно статье 336 Налогового кодекса ставка НДС в отношении товарного природного газа составляет 10 %.

Рассмотрим пример исчисления НДС в отношении товарного природного газа:

- *объем экспортированного природного газа за налоговый период — 28 млн куб. м;*
- *объем сожженного природного газа в факелах — 2 млн куб. м;*
- *мировая цена на природный газ за налоговый период — 30 тенге за 1 куб. м.*

Подлежащий уплате НДС в отношении товарного природного газа за налоговый период = (28 млн куб. м + 2 млн куб. м) · 30 тенге · 10 % = 90 млн тенге.

II. Газ, использованный на собственные производственные нужды

Объект налогообложения

Пунктом 5 статьи 332 Налогового кодекса определены категории объемов природного газа, признаваемых в качестве использованных на собственные производственные нужды в целях исчисления НДС в отношении природного газа:

- *использованный недропользователем при проведении операций по недропользованию в качестве топлива при подготовке нефти;*
- *для котельных производственного и коммунально-бытового назначения;*
- *для подогрева нефти на устье скважин и при транспортировке;*
- *для выработки электроэнергии;*
- *для обратной закачки в недра в объеме, предусмотренном утвержденными проектными документами, за исключением случаев обратной закачки в недра, предусмотренных пунктом 4 статьи 332 Налогового кодекса.*

Следует отметить, что для исключения налоговых рисков необходимо наличие подтверждающих документов, обосновывающих правомерность отнесения данных объемов природного газа к категории использованных на собственные производственные нужды. В случае отсутствия подтверждающих документов либо несоответствия характера использования газа

«Это в первую очередь вызвано тем, что на 6 % у нас вырастут производственные расходы, в том числе за счет увеличения заработной платы производственного персонала и в связи с ростом курсовой разницы по нашим дочерним компаниям. Это казахстанско-китайский трубопровод, кредиты получены в долларах, и соответствующее обслуживание удорожает и ухудшит наши показатели по прибыли», — подчеркнул глава АО «КазТрансОйл».

«Новости-Казахстан». 25.02.2014

Недропользование

Казахстан в 2014 г. объявит конкурс на геологоразведку нескольких перспективных блоков

Министерство нефти и газа Республики Казахстан планирует в этом году объявить конкурс на геологоразведку восьми-деяти перспективных блоков в Казахстане, сообщил глава ведомства Узакбай Карабалин.

«Многие компании желают участвовать не только в работах регионального характера, но и в локальных поисках нефти. В прошлом году после некоторого моратория мы объявили конкурсы на геологоразведку трех блоков, в этом году собираемся объявить конкурс еще в отношении восьми-деяти блоков», — сказал У. Карабалин на пресс-конференции по итогам заседания совета Ассоциации «KAZENERGY».

«Таким образом, геолого-разведочные работы в перспективе являются серьезным подспорьем для того, чтобы и далее увеличивать ресурсную базу Казахстана», — добавил он.

«Новости-Казахстан». 16.01.2014

В Казахстане стоимость геологической информации будет определяться в течение одного дня

В Казахстане стоимость геологической информации будет определяться в течение одного дня. Об этом сообщил председатель Комитета геологии и недропользования Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан Базарбай Нурабаев на пресс-конференции в Эталонном центре.

По его словам, основой геолого-разведочных работ является изучение материалов прошлых лет. Планируется введение бонитетной системы расчета исторических затрат, которая позволит сократить сроки определения стоимости геологической информации с 240 дней до одного дня. Соответствующее постановление Правительства Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в Правила определения исторических затрат и стоимости геологической информации» уже подписано.



перечню, указанному в пункте 5 статьи 332 Налогового кодекса, присутствует высокий риск исключения данного объема природного газа из категории использованного на собственные производственные нужды и включения его в состав товарного газа при исчислении НДС.

Также необходимо обратить внимание на пункт 4 статьи 332 Налогового кодекса, которым определено, что объем природного газа, закаченного обратно в недра с целью увеличения коэффициента извлекаемости нефти согласно утвержденным проектным документам, не облагается НДС. Следовательно, остаточный объем природного газа, закачиваемого обратно в недра, облагается НДС в составе товарного газа и должен исчисляться исходя из мировой цены на природный газ.

Налоговая база

Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 334 Налогового кодекса производственная себестоимость добытой единицы продукции определяется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности (далее МСФО), увеличенной на 20 %.

Пунктом 10 МСФО 2 определено, что себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, переработку и прочие расходы, направленные на обеспечение текущего местонахождения и состояния запасов.

Согласно пунктам 11 и 12 МСФО 2 затраты на приобретение запасов включают в себя стоимость покупки, импортные пошлины и налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются предприятию налоговыми органами), а также траты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие расходы, понесенные с целью приобретения готовой продукции, материалов и услуг.

Так же следует отметить, что согласно письму Министерства финансов Республики Казахстан от 6 апреля 2011 г. № НК-25/5577 в состав себестоимости природного газа должна быть включена сумма НДС. Кроме того, в целях определения производственной себестоимости добычи полезных ископаемых сумму НДС, включаемую в указанную себестоимость, рекомендуется исчислять согласно формуле:

$$x = 1,2 \cdot z \cdot n / (1 - 1,2 \cdot n), \text{ где:}$$

x — сумма налога на добычу полезных ископаемых;

z — производственная себестоимость добычи, определяемая в соответствии с МСФО 2, без

учета суммы налога на добычу полезных ископаемых;

n — ставка налога на добычу полезных ископаемых.

Особенностью разведанных запасов газа в республике является то, что практически на всех месторождениях добыча газа ведется попутно с добычей нефти и конденсата. Как правило, в случае если природный газ добывается

попутно с сырой нефтью, производственная себестоимость добычи природного газа в соответствии с подпунктом 2 пункта 5 ста-

тьи 332 Налогового кодекса определяется на основании производственной себестоимости добычи сырой нефти в соотношении: одна тысяча кубических метров природного газа соответствует 0,857 тонне сырой нефти, то есть сначала определяется производственная себестоимость единицы продукции сырой нефти, а затем рассчитывается себестоимость природного газа путем применения коэффициента 0,857.

Ставка

Согласно статье 336 Налогового кодекса ставка НДС в отношении природного газа, использованного на собственные производственные нужды, составляет 10 %.

Рассмотрим расчет НДС в отношении природного газа, использованного на собственные производственные нужды, на примере:

- Природный газ добывается попутно с нефтью;
- Весь добытый объем за налоговый период использован на собственные производственные нужды в количестве 1 млн куб. м;
- Объем добытой нефти — 10 тыс. тонн;
- Производственная себестоимость нефти за соответствующий налоговый период составила 50 млн тенге.

1. Производственная себестоимость 1 тонны нефти = 50 млн тенге / 10 тыс. тонн = 5 тыс. тенге

2. Сумма НДС включаемая в состав себестоимости:

$$X = 1,2 \cdot 5000 \cdot 10 \% / (1 - 1,2 \cdot 10 \%) = 682 \text{ тенге}$$

3. Производственная себестоимость добычи 1 тыс. куб. м природного газа, увеличенная на 20 % и на сумму НДС = 5000 · 1,2 · 0,857 + 682 = 5824 тенге за 1 тыс. куб. м;

4. Производственная себестоимость 1 куб. м. природного газа = 5824 тенге / 1000 куб. м = 5,824 тенге
5. Стоимость природного газа, использованного на собственные производственные нужды = 1 млн куб. м · 5,824 тенге = 5 824 000 тенге;
6. Подлежащий уплате НДС в отношении природного газа, использованного на собственные производственные нужды за налоговый период = 5 824 000 тенге · 10 % = 582 400 тенге.

III. Природный газ, реализованный на внутреннем рынке Республики Казахстан

Объект обложения

Объектом обложения НДС согласно подпункту 5 пункта 2 статьи 332 Налогового кодекса является физический объем природного газа, реализованный на внутреннем рынке Республики Казахстан.

Налоговая база

Подпункт 1 пункта 5 статьи 334 указывает, что при реализации недропользователем на внутреннем рынке Республики Казахстан добытого природного газа стоимость рассчитывается исходя из средневзвешенной цены реализации, сложившейся за налоговый период и определяемой в порядке, установленном пунктом 2 статьи 341 Налогового кодекса, по следующей формуле:

$$\text{Ц ср.} = (V1 \text{ р.п.} \cdot \text{Ц1 р.} + V2 \text{ р.п.} \cdot \text{Ц2 р.} \dots + Vn \text{ р.п.} \cdot \text{Цn р.}) / V \text{ общ. реализации,}$$

где:

$V1 \text{ р.п.}, V2 \text{ р.п.}, \dots, Vn \text{ р.п.}$ — объемы каждой партии природного газа, реализованного за налоговый период

$\text{Ц1 р.}, \text{Ц2 р.} \dots + \text{Цn р.}$ — фактические цены реализации природного газа по каждой партии в налоговом периоде

n — количество партий природного газа, реализованного в налоговом периоде

$V \text{ общ. реализации}$ — общий объем реализации природного газа за налоговый период.

Стоит обратить особое внимание на то, что Налоговым кодексом не установлено, должна ли средневзвешенная цена реализации складываться с учетом налога на добавленную стоимость (далее — НДС) либо без НДС. Однако, исходя из сложившейся на сегодняшний день позиции налоговых органов и принимая во

События Недропользование

Как подчеркнул Б. Нурабаев, в настоящее время геологические отчеты по свободным территориям предоставляются для изучения за сумму, равную одному месячному расчетному показателю.

По бонитетной системе расчета исторических затрат пройдут предстоящие конкурсы по 105 объектам недропользования. Кроме того, будут упрощены все конкурсные процедуры.

«КазИнформ». 04.02.2014

В Казахстане предлагается внедрить торги на получение прав недропользования

Правительство Республики Казахстан вносит в парламент законопроект, предусматривающий предоставление права недропользования по принципу конкурентных торгов, сообщил вице-министр индустрии и новых технологий Республики Казахстан Нурлан Сауранбаев.

«Предлагается предоставление права недропользования по принципу конкурентных торгов. Основной целью конкурентных торгов является максимальное упрощение процедуры предоставления права недропользования и облегчение условий как для государственных компетентных органов, так и для недропользователей. Таким образом, право недропользования получит тот, кто предложит государству во время конкурентных торгов наибольшую сумму подписного бонуса, что обеспечит прозрачность проведения конкурса и исключит возможные коррупционные факторы», — сказал Н. Сауранбаев на презентации законопроекта «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам недропользования» в Мажилисе Парламента Республики Казахстан.

Законопроектом предусматривается внесение 189 поправок в Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях, Экологический кодекс Республики Казахстан и Закон Республики Казахстан «О недрах и недропользовании».

«Предусматриваются также сокращение до 60 % обязательных экспертиз контракта на недропользование, оптимизация положений модельного контракта путем исключения из него дублирующих норм законодательства и оставления существенных условий контракта, в том числе особых переговорных условий», — добавил Н. Сауранбаев. По его информации, законопроектом предлагается освободить недропользователей по контрактам на добычу твердых полезных ископаемых (за исключением урана) от обязанности согласовывать изменения объемов добычи в пределах 20 % от проектных показателей, но не более проектного максимума, а также обеспечить свободный доступ к геологической информации и исключить технико-экономическое обоснование из перечня обязательных проектных документов.

«Законопроектом предусматривается внедрение упрощенного порядка предоставления права недропользования по принципу «первый пришел — первый получил» с ежегодной возрастающей ставкой за пользование участком недр.



внимание практику проведения ими проверок, для исключения налоговых рисков при исчислении НДС на природный газ, реализованный на внутреннем рынке Республики Казахстан, рекомендуется включать сумму НДС в состав средневзвешенной цены реализации.

Ставка

Для исчисления НДС в отношении природного газа недропользователь в течение календарного года применяет ставку, соответствующую планируемому объему добычи на текущий налоговый год по каждому отдельному контракту на недропользование. Согласно статье 336 Налогового кодекса при реализации природного газа на внутреннем рынке Республики Казахстан НДС уплачивается по следующим ставкам в зависимости от объема годовой добычи:

Объем годовой добычи	Ставки, в %
до 1,0 млрд куб. м включительно	0,5
до 2,0 млрд куб. м включительно	1,0
свыше 2,0 млрд куб. м	1,5

В целях обеспечения правильности исчисления и полноты уплаты в бюджет НДС недропользователь обязан до 20 января текущего календарного года представить в налоговый орган по месту нахождения справку о планируемых объемах добычи природного газа на предстоящий год по каждому отдельному контракту на недропользование.

При этом планируемые объемы добычи природного газа на текущий год должны быть согласованы с компетентным органом.

В случае если по итогам отчетного календарного года фактический объем добытого природного газа не соответствует запланированному объему и приводит к изменению ставки НДС, недропользователь должен произ-

вести корректировку исчисленной за отчетный календарный год суммы НДС.

Рассмотрим расчет НДС в отношении природного газа, реализованного на внутреннем рынке Республики Казахстан, на примере:

- Планируемый объем добычи на текущий год — 80 млн куб. м
 - За отчетный налоговый период реализовано 3 партии природного газа в объеме 9 млн куб. м;
 - 1 партия в объеме 1 млн куб. м по 2 тенге с учетом НДС за 1 куб. м;
 - 2 партия в объеме 3 млн куб. м по 3 тенге с учетом НДС за 1 куб. м;
 - 3 партия в объеме 5 млн куб. м по 5 тенге с учетом НДС за 1 куб. м;
- Средневзвешенная цена реализации = (1 млн куб. м · 2 тенге + 3 млн · 3 тенге + 5 млн · 5 тенге) / 9 млн куб.м = 4 тенге;
 - Стоимость природного газа, реализованного на внутреннем рынке = 9 млн · 4 тенге = 36 млн тенге;
 - Подлежащий уплате НДС в отношении природного газа, реализованного на внутреннем рынке Республики Казахстан за налоговый период = 36 млн тенге · 0,5% = 180 тыс. тенге.

В заключении следует отметить, что:

- налогоплательщик обязан уплатить в бюджет по месту нахождения соответствующую сумму налога не позднее 25 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом;
- декларация по НДС представляется недропользователем в налоговый орган по месту нахождения не позднее 15 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом;
- налоговым периодом по НДС является календарный квартал.

media.lawtek.ru

www.lawtek.ru

ПравоТЭК

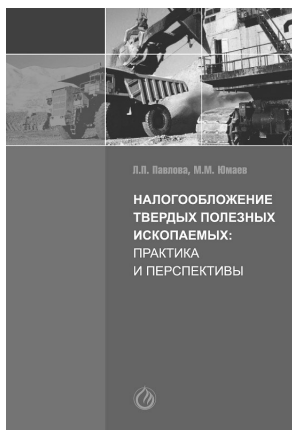
медиа

журналы, бюллетени, книги

Группа изданий «ПравоТЭК»

За 18 лет присутствия на информационном рынке наши журналы и бюллетени стали незаменимым источником информации для специалистов всех отраслей ТЭК.

media.lawtek.ru media.lawtek.ru media.lawtek.ru media.lawtek.ru



**Л.П. Павлова,
М.М. Юмаев**

Налогообложение твердых полезных ископаемых: практика и перспективы

Мягкий переплет
Объем 272 с., тираж 500 экз.
Москва, 2010.

В книге проанализированы теоретические и практические вопросы налогообложения твердых полезных ископаемых. Исходя из законодательной базы Российской Федерации, зарубежного опыта, данных государственной и налоговой статистики проведен анализ результатов введения НДС в отношении твердых полезных ископаемых, предложены научно обоснованные пути совершенствования налогообложения твердых полезных ископаемых.

Особое внимание в монографии уделено вопросам, связанным с особенностями налогообложения добычи угля, недостатками системы налогообложения угля, приведен обзор состояния угольной отрасли, предложены пути развития механизма налогообложения угольной отрасли, предусматривающие использование как внутренних резервов совершенствования системы налогообложения добычи твердых полезных ископаемых, так и мирового опыта.

В основе исследования, предлагаемого в данной книге, лежит проблема формирования эффективной системы государственного регулирования экономики в сфере недропользования. Речь идет о соблюдении баланса интересов государства, связанных с изъятием природной ренты, и интересов предпринимательского сектора (обеспечение стимула для сохранения инвестиционных потоков), а также о необходимости решения социальных задач (занятости, социального обеспечения, развития общественной инфраструктуры и т.п.).

Выводы, сделанные в настоящей работе, представляют как научный, так и практический интерес.

Книга предназначена для экономистов, специалистов в области налогообложения, научных работников, специалистов в области государственного управления, студентов, аспирантов и преподавателей вузов.

Приобрести книгу в группе изданий «ПравоТЭК»
Вы можете:

- отправив заявку по факсу: +7 (499) 235-23-61
- позвонив по телефонам: +7 (499) 235-25-49, 235-47-88
- по электронной почте: order@oilgaslaw.ru
- оставив заявку на сайте: <http://media.lawtek.ru/>

РЕКЛАМА

События Недропользование

Данный принцип успешно работает в Австралии, Канаде, Чили, Финляндии и по своей природе очень прост: кто первый подал заявку на участок недр, тот и получил право недропользования. Внедрение подобной практики в казахстанское законодательство позволит ускорить проведение геолого-разведочных работ и повысить их эффективность», — заключил вице-министр.

«Новости-Казахстан». 20.02.2014

Президент Республики Казахстан предлагает недропользователям строить сервисные компании в Казахстане

Казахстан предлагает транснациональным компаниям, работающим в добывающей сфере, строить на территории республики сервисные компании для своих предприятий, сообщил Нурсултан Назарбаев на брифинге по итогам участия в работе Всемирного экономического форума в Давосе.

«Главная задача состоит в том, чтобы транснациональные компании, работающие в добывающей сфере, старались строить у нас сервисные компании для своих предприятий. Это вопрос, связанный с индустриализацией Казахстана. Мои собеседники подчеркивают важность нашего стремления развивать инфраструктуру: строить автомобильные и железные дороги, порты, аэропорты для перспективного развития нашей страны. В этом контексте прошедшие встречи были весьма значимыми», — цитирует слова Н. Назарбаева пресс-служба главы государства.

«Новости-Казахстан». 24.01.2014

Нефтегазовая отрасль

АО «КазТрансОйл» в 2013 г. увеличило объем транспортировки нефти на 4 %

По фактическим данным объем транспортировки нефти по системе магистральных нефтепроводов АО «КазТрансОйл» за январь — декабрь 2013 г. составил 53 млн 924 тыс. тонн. По сравнению с плановым показателем он увеличился на 2 млн 49 тыс. тонн, или на 4 %, а в сравнении с аналогичным показателем прошлого года — на 1 %, рост составил 465 тыс. тонн.

За 12 месяцев 2013 г. в сравнении с аналогичным периодом 2012 г. отмечено увеличение объемов транспортировки нефти по системе магистральных нефтепроводов АО «КазТрансОйл» на нефтеперерабатывающие заводы Республики Казахстан в размере 14 млн 116 тыс. тонн (рост на 136 тыс. тонн, или на 1 %). В частности, на Атырауский нефтеперерабатывающий завод было поставлено 4 млн 333 тыс. тонн (на уровне 2012 г.), на ТОО «ПетроКазахстан Ойл Продактс» — 4 млн 711 тыс. тонн (больше на 151 тыс. тонн), на Павлодарский нефтехимический завод — 5 млн 47 тыс. тонн (меньше на 55 тыс. тонн), на Битумный завод — 25 тыс. тонн (в 2012 г. поставки не производились).