

Недропользователи и НИОКР

Малика Елхан, младший юрист, юридическая фирма GRATA

В начале 2012 г. в Закон о недрах¹ были внесены изменения² относительно обязанности недропользователей ежегодно финансировать научно-исследовательские, научно-технические и опытно-конструкторские работы (далее — НИОКР).

Учитывая гарантии стабильности контрактов, такое обязательство возникает у недропользователей углеводородного сырья (далее — УВС) или твердых полезных ископаемых (далее — ТПИ) только в случае, если она прямо указана в контракте на недропользование (в том числе введена дополнением к контракту).

Согласно пункту 12-1 статьи 76 (*Обязанности недропользователя*) Закона о недрах недропользователи обязаны ежегодно финансировать НИОКР, оказываемые казахстанскими производителями товаров, работ и услуг в размере не менее 1 % от совокупного годового дохода по контрактной деятельности по итогам предыдущего года.

Напомним, что:

- (i) казахстанскими производителями работ и услуг являются граждане и юридические лица Республики Казахстан, в штате которых 95 и более процентов сотрудников являются гражданами Казахстана;
- (ii) казахстанскими производителями товаров являются граждане и юридические лица

Республики Казахстан, производящие товары казахстанского происхождения (т.е. в отношении которых имеется сертификат СТ-KZ).

С 10 января 2015 г. в Закон о недрах были внесены следующие уточнения относительно рассматриваемого обязательства:

1) В случае перевыполнения объема обязательств по финансированию НИОКР по итогам текущего года недропользователь осуществляет корректировку (зачет) объемов перевыполненных обязательств на следующие отчетные периоды.

2) В случае отсутствия казахстанских производителей НИОКР финансирование данных

работ, оказываемых иностранными производителями, осуществляется по разрешению компетентного органа. Установлена также обязанность по ежеквартальной

сдаче соответствующих форм отчетности об исполнении обязательств по финансированию НИОКР.

Особенности закупки НИОКР

Отметим, что согласно правилам закупок недропользователей³ закупка НИОКР может быть осуществлена не через конкурсные процедуры (тендер или запрос ценовых предложений), а способом из одного источника, при условии что доля местного содержания в выполняемых работах составит не менее 65 %.

Содержание НИОКР

Подробный список работ, относимых к НИОКР, установлен в «Перечне работ, относимых к научно-исследовательским, научно-техническим и (или) опытно-конструкторским работам»⁴. В перечень включены следующие виды работ:

- 1) разработка технического задания научно-исследовательской (научно-технической) работы (в том числе 2 подвида);
- 2) выбор направления исследования (7);

¹ Закон Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» от 24 июня 2010 г.

² Закон Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности» от 9 января 2012 г. № 535-IV.

³ Правила приобретения товаров, работ и услуг при проведении операций по недропользованию посредством государственной информационной системы «Реестр товаров, работ и услуг, используемых при проведении операций по недропользованию, и их производителей», утверждены Постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 февраля 2013 г. № 133.

⁴ Утвержден Постановлением Правительства Республики Казахстан от 25 июня 2012 г. № 830.



- 3) теоретические и экспериментальные исследования (7);
- 4) работы по обобщению и оценке результатов исследований (3);
- 5) подготовка технического предложения (4);
- 6) эскизное проектирование (8);
- 7) техническое проектирование (7);
- 8) разработка рабочей документации для изготовления и испытания опытного образца, создания опытно-промышленного производства (5);
- 9) предварительные испытания (4);
- 10) разработка нормативно-технической документации;
- 11) сопровождение процедуры внедрения (коммерциализация) результатов исследований и проектных работ.

Исполнением обязательства по финансированию НИОКР являются фактически понесенные расходы недропользователя на указанные работы, связанные с:

- (i) деятельностью в рамках контракта на недропользование;
 - (ii) деятельностью, не связанной с контрактом на недропользование, направленной на получение продукции (переделов) с высокой добавленной стоимостью;
 - (iii) исследованиями в области экологии;
 - (iv) охраной труда;
 - (v) обеспечением безопасного ведения работ;
 - (vi) энергосбережением в рамках производственной деятельности;
 - (vii) научными исследованиями, осуществляемыми в соответствии с Законом Республики Казахстан «О науке» от 18 февраля 2011 г. и Законом Республики Казахстан «О государственной поддержке индустриально-инновационной деятельности» от 9 января 2012 г.
- Согласно Закону «О науке» субъектами научной и научно-технической деятельности являются:
- (a) работники научных организаций, вузов, осуществляющие научную, научно-техническую деятельность, а также ученые, самостоятельно осуществляющие научную и (или) научно-техническую деятельность; и
 - (b) юридические лица, вузы, основной деятельностью которых является научная и научно-техническая деятельность.

Организации, которые не отвечают вышеуказанному требованию, в целях решения задач, закрепленных в их учредительных документах, вправе создавать в своей структуре научные подразделения.

Совет директоров пересмотрел бюджет на 2015 г. и утвердил его исходя из средней годовой цены на нефть сорта Brent в 50 долл. США за баррель. Планируемый объем добычи в 2015 г. в АО «Озенмунгай» (далее – ОМГ) составляет 5,4 млн тонн (108 тыс. барр. в сутки) и в АО «Эмба мунгай» (далее – ЭМГ) – 2,8 млн тонн (56 тыс. барр. в сутки). Общий планируемый объем добычи ОМГ и ЭМГ в 2015 г. составляет 8,2 млн тонн (164 тыс. барр. в сутки), что на 69 тыс. тонн или на 1 % ниже утвержденного плана добычи в декабре 2014 г.

Доля РД КМГ в планируемом объеме добычи нефти компаний ТОО «СП «Казгермунгай» (далее – КГМ), ССЕЛ (АО «Каражанбасмунгай») и «ПетроКазахстан Инк.» (далее – ПКИ) в 2015 г. не изменилась по сравнению с ранее утвержденным бюджетом и составляет 1,5 млн тонн (32 тыс. барр. в сутки), 1,1 млн тонн (19 тыс. барр. в сутки) и 1,4 млн тонн (31 тыс. барр. в сутки), соответственно.

Ожидаемые объемы поставок на внутренний рынок в 2015 г. были пересмотрены в сторону понижения. Ожидается, что обязательства ОМГ и ЭМГ по поставкам нефти на внутренний рынок в 2015 г. составят 2,3 млн тонн (47 тыс. барр. в сутки), из которых 1,9 млн тонн (38 тыс. барр. в сутки) будут поставлены на Атырауский нефтеперерабатывающий завод (далее – АНПЗ) из ресурсов ОМГ и 0,4 млн тонн (9 тыс. барр. в сутки) на Павлодарский нефтехимический завод (далее – ПНХЗ) из ресурсов ЭМГ. Снижение объемов поставок из ресурсов ОМГ и ЭМГ на 0,7 млн тонн (13 тыс. барр. в сутки) по сравнению с ранее планируемым объемом поставок связано с незавершением полного реверса нефтепровода Кенкияк – Атырау. Дополнительно 100 тыс. тонн будут перерабатываться на АНПЗ для собственных нужд компании.

Доля РД КМГ в планируемом объеме поставок нефти на внутренний рынок КГМ, ССЕЛ и ПКИ в 2015 г. составит 1,9 млн тонн (39 тыс. барр. в сутки), или 48 % от общего объема продаж этих компаний. КГМ и ПКИ будут поставлять нефть на ПНХЗ и Шымкентский НПЗ (ПКОП), а ССЕЛ – на Актауский битумный завод.

Капитальные вложения в 2015 г. планируются в размере 84 млрд тенге (457 млн долл. США), что на 30 млрд тенге (164 млн долл. США), или 26 %, ниже, чем капитальные вложения, утвержденные в декабре 2014 г., и на 34 % меньше фактического уровня капитальных вложений в 2014 г. Снижение инвестиций по сравнению с ранее утвержденным планом планируется главным образом за счет сокращения количества скважин эксплуатационного бурения с 257 до 179 и переноса на более поздний срок долгосрочных проектов, не влияющих на добычу. Ожидается, что в 2015 г. при цене нефти в 50 долл. США за баррель свободный денежный поток компании будет отрицательным.

Совет директоров утвердил корректировку бюджета, который был ранее принят в декабре 2014 г., исходя из цены на нефть на уровне 50 долл. США за баррель.



Налоговые льготы

Согласно статье 108 (*Вычет по расходам на научно-исследовательские и научно-технические работы*) Налогового кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 г. (далее — НК РК), расходы на научно-исследовательские и научно-технические работы (далее — НИНТР), кроме тех, что пошли на приобретение фиксированных активов, их установку и других расходов капитального характера, относятся на вычеты. Основанием для этого служат техническое задание на НИНТР и акты приемки завершенных этапов таких работ. Кроме того, согласно пункту 5 статьи 133 (*Уменьшение налогооблагаемого дохода*), недропользователи могут дополнительно рассчитывать на уменьшение налогооблагаемого дохода в размере 50 % от суммы отнесенных на вычеты (согласно ст. 108 Налогового кодекса) расходов (затрат) на НИНТР при создании объекта промышленной собственности. Для этого необходимо иметь:

1) охранный документ на объект промышленной собственности, выданный Министерством юстиции;

2) заключение Министерства образования и науки о подтверждении суммы вышеуказанных расходов (затрат);

3) заключение Министерства национальной экономики о внедрении результата НИНТР на территории Республики Казахстан в налоговом периоде, в котором осуществлена государственная регистрация охранного документа⁵.

Наконец, с 1 января 2015 г. введена в действие статья 108-1 (*Вычет расходов недропользователя по перечислению денег в автономный кластерный фонд*) НК РК, согласно которой недропользователь вправе относить на вычеты сумму расходов, фактически понесенных на перечисление денег в автономный кластерный фонд для финансирования **научно-исследовательских и научно-технических работ** [с 1 июня 2015 г. выделенные слова будут заменены словами «проектов участников инновационного кластера «Парк инновационных технологий»] в соответствии с Законом, в размере положительной разницы, которая определяется в следующем порядке:

- фактическая сумма таких расходов, не превышающая 1 % от совокупного годового дохода по контрактной деятельности за отчетный налоговый период;

минус

- расходы, отнесенные на вычеты в соответствии со статьей 108 Налогового кодекса.

Фонд Tech Garden

Согласно информации из публичного источника⁶, Правительство Республики Казахстан определилось с тем, как оно хочет потратить тот 1 % от совокупного годового дохода, который недропользователи должны тратить на НИОКР. Планируется, что деньги получит фонд Tech Garden на базе СЭЗ ПИТ «Алатау», где должны будут создаваться и выращиваться высокотехнологичные стартапы.

Согласно концепции некоммерческий Автономный кластерный фонд Tech Garden (см. также ст. 108-1 Налогового кодекса раздела 1.4 настоящей статьи выше) должен выполнить функции «Силиконовой долины» в Казахстане.

Однако недропользователь по-прежнему будет иметь право тратить эти деньги на собственные НИОКР. Поэтому точная сумма, на которую может рассчитывать Tech Garden, пока неизвестна.

Предполагается, что финансирование проектов будет работать по венчурной схеме. Недропользователи получают для ознакомления перечень проектов, и из них они должны будут выбрать компанию, которая разрабатывает некий инновационный продукт, в наибольшей степени соответствующий их потребностям. Далее компания открывает счет и с него финансирует понравившийся ей проект. Венчурный принцип инвестирования предполагает, что недропользователь сможет получить долю в компании, которая будет предоставлять ему НИОКР, в соответствии с объемом финансирования.

В настоящее время рассматривается норма, которая расширит перечень компаний, обязанных отчислять 1 % от своего годового совокупного дохода на НИОКР. В перспективе к этой группе могут быть причислены генерирующие и распределительные энергокомпании, транспортные компании, банки и телеком.

Данные за 2012–2013 гг.

Согласно ответу Премьер-министра Республики Казахстан от 24 февраля 2014 г. № 17-50/362 на депутатский запрос⁷ в соответствии с контрактными обязательствами недропользователей фактическое исполнение по финансированию НИОКР за 2012 и 2013 г. по УВС составило 10,495 млрд тенге (около 70 млн долл. США), по ТПИ — 5,699 млрд тенге (около 40 млн долл. США)⁸.

В 2012 г. согласно отчетам недропользователей УВС заключено 288 договоров с казахстанскими компаниями (научно-исследовательскими, проектными институтами, консалтинговыми, строительными компаниями, ИП и пр.) на общую сумму 3,923 млрд тенге (около 26 млн долл. США).

⁵ Процедура получения такого заключения указана в Постановлении Правительства Республики Казахстан от 16 июля 2012 г. № 940.

⁶ Статья Ирины Дороховой «ПИТ «Алатау» получит 1 % доходов недропользователей» — http://www.kursiv.kz/news/details/hi-tech/pit_alatau_poluchit_1_dokhodov_nedropolzovateley/.

⁷ <http://m.zakon.kz/4615162-otvet-na-deputatskij-zapros-premer.html>

⁸ По курсу 150 тенге за 1 долл. США.