

Лекция

на тему:

«Налог на добычу»

Вопросы

- 1 Вопрос: «Налог на добычу углеводородов»
- 2 Вопрос: «Налог на добычу минерального сырья»
- 3 Вопрос: «Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей»

Налог на добычу углеводородов

Налоговый кодекс РК: глава 85

Объект обложения – это физический объем добытых недропользователем за налоговый период углеводородов. Налоговый период – это отчетный квартал.

Добытый объем за квартал:

1) объем нефти, добытой недропользователем в рамках каждого отдельного контракта на недропользование за налоговый период и реализованной недропользователем на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан.

2) объем нефти, добытой недропользователем в рамках каждого отдельного контракта на недропользование за налоговый период и переданной недропользователем в качестве давальческого сырья для переработки на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан,

3) объем нефти, добытой недропользователем в рамках каждого отдельного контракта на недропользование за налоговый период, использованной на собственные производственные нужды в течение налогового периода;

4) нефть, переданную недропользователем в натуральной форме в счет уплаты налога на добычу полезных ископаемых

5) Сырой газ, реализованный на внутреннем рынке Республики Казахстан и (или) использованный на собственные производственные нужды.

6) Попутный газ, использованный для производства сжиженного нефтяного газа в объеме, приходящемся на сжиженный нефтяной газ, реализованный на внутреннем рынке Республики Казахстан.

7) сырой газ, использованный недропользователем-субъектом индустриально-инновационной деятельности, осуществление которой предусмотрено Предпринимательским кодексом Республики Казахстан;

8) товарные углеводороды - общий объем добытых недропользователем за налоговый период в рамках каждого отдельного контракта на недропользование углеводородов за вычетом объемов нефти, сырого газа и попутного газа, указанных в подпунктах 1) - 7) настоящего пункта, если иное не установлено настоящей статьей.

Налог на добычу углеводородов

Налоговой базой для исчисления налога на добычу полезных ископаемых является **стоимость объема добытых** за налоговый период углеводородов.

Порядок определения стоимости углеводородов

Где и кому реализация или передача	Порядок определения стоимости
Реализация на нефтеперерабатывающий завод в РК	Произведение фактического объема реализованной нефти и фактической цены за единицу углеводорода
Передача в качестве давальческого сырья для переработки на нефтеперерабатывающий завод Казахстана	Произведение фактического объема и производственной себестоимости добычи (включая подготовку) единицы продукции, определяемой в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенной на 20 процентов;
При использовании на собственные производственные нужды	Аналогично предыдущей строке
Передача нефти в натуральной форме в счет уплаты налога на добычу полезных ископаемых	Произведение фактического объема переданной нефти в натуральной форме в счет уплаты налога на добычу полезных ископаемых и цены передачи, установленной в порядке, определенном Правительством Республики Казахстан.

Налог на добычу углеводородов

Где и кому реализация или передача	Порядок определения стоимости
Товарные углеводороды, добытые за налоговый период	Произведение объема добытых товарных углеводородов и мировой цены за единицу, рассчитанной за налоговый период (за отчетный квартал)

Источники информация по котировкам нефти

Стандартные сорта нефти: «Юралс Средиземноморье» (Urals Med) или «Датированный Brent» (Brent Dtd)

Стандартные сорта нефти	Источники для поиска котировок в первую очередь	Дополнительные источники
Urals Med, Brent Dtd	«Platts Crude Oil Marketwire» компании «The McGraw-Hill Companies Inc».	«Argus Crude» компании «Argus Media Ltd»

Источники информация по котировкам природного газа

Стандартный сорт природного газа: «Zeebrugge Day-Ahead»

Стандартные сорта природного газа	Источники для поиска котировок в первую очередь	Дополнительные источники
«Zeebrugge Day-Ahead»	«Platts European Gas Daily» компании «The McGraw-Hill Companies Inc».	«Argus European Natural Gas» компании «Argus Media Ltd»

Порядок расчета стоимости товарных углеводородов (нефть, природный газ)

<p>1) Определяется объем добытых товарных углеводородов в баррелях (для нефти), в м³ для природного газа</p>	<p>Перевод единиц измерения из метрической тонны в баррель осуществляется на основе средневзвешенного коэффициента баррелизации по следующей формуле:</p> $K \text{ барр. ср.взв.} = (V \text{ тонн } 1 \times K \text{ барр.} 1 + V \text{ тонн } 2... \times K \text{ барр.} 2... + V \text{ тонн } n \times K \text{ барр.} n) / V \text{ тонн } \Sigma,$ <p>где:</p> <p>K барр. ср.взв. - средневзвешенный коэффициент баррелизации, рассчитываемый с точностью до четырех знаков после запятой;</p> <p>V тонн - объемы каждой добытой партии нефти;</p> <p>K барр. 1, K барр. 2... + K барр. n - коэффициенты баррелизации, указанные в паспорте качества по каждой соответствующей партии добытой нефти;</p> <p>V тонн Σ - общий объем добытой за налоговый период нефти, выраженный в метрических тоннах.</p>
<p>3) Рассчитывается мировая цена нефти за данный налоговый период.</p>	<p>Произведение среднеарифметического значения ежедневных котировок цен за налоговый период и <u>среднеарифметического рыночного курса обмена валюты</u> за соответствующий налоговый период. Мировая цена стандартных сортов углеводородов определяется по каждому налоговому периоду уполномоченным органом в порядке, определенном настоящим Кодексом, и подлежит опубликованию в средствах массовой информации не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.</p>
<p>2) Ежедневная среднеарифметическая котировка цен нефти стандартных сортов, природного газа стандартного сорта</p>	<p>Cn1 - низшее значение (min) ежедневной котировки цены стандартного сорта сырой нефти «Юралс Средиземноморье» (Urals Med) или «Датированный Brent» (Brent Dtd);</p> <p>Cn2 - высшее значение (max) ежедневной котировки цены стандартного сорта сырой нефти «Юралс Средиземноморье» (Urals Med) или «Датированный Brent» (Brent Dtd).</p> <p>Ежедневная среднеарифметическая котировка цен нефти стандартных сортов = (минимальная котировка + максимальная котировка)/2</p>
	<p>Отнесение нефти к определенному стандартному сорту нефти «Юралс Средиземноморье» (Urals Med) или «Датированный Brent» (Brent Dtd) производится недропользователем на основании договоров на поставку нефти. В случае, когда в договоре на поставку не указан стандартный сорт нефти или указан сорт нефти, не относящийся к вышеуказанным стандартным сортам, недропользователь обязан отнести объем нефти, поставленной по такому договору, к тому сорту нефти, средняя мировая цена по которому за налоговый период является максимальной.</p>

Сумма налога на добычу полезных ископаемых, подлежащая уплате в бюджет, определяется исходя из **объекта налогообложения, налоговой базы и ставки.**

Для исчисления налога на добычу полезных ископаемых недропользователь в течение календарного года применяет ставку, соответствующую **планируемому объему добычи на текущий налоговый год** по каждому отдельному контракту на недропользование, в соответствии со шкалой, приведенной в [статье 743](#) настоящего Кодекса.

В целях обеспечения правильности исчисления и полноты уплаты в бюджет налога на добычу полезных ископаемых уполномоченный орган в области углеводородов до 20 января текущего календарного года представляет в налоговый орган сведения о планируемых объемах добычи углеводородов в разрезе недропользователей на предстоящий год по каждому отдельному контракту на недропользование.

Корректировка суммы налога на добычу полезных ископаемых производится в декларации за последний налоговый период отчетного налогового года путем применения ставки налога на добычу полезных ископаемых, соответствующей фактическому объему добытых углеводородов, определяемой в соответствии со [статьей 743](#) настоящего Кодекса, к налоговой базе, исчисленной в декларациях по налогу на добычу полезных ископаемых за 1 - 3 кварталы отчетного налогового года. Сумма налога на добычу полезных ископаемых, учитывающая произведенную корректировку, является налоговым обязательством по налогу на добычу полезных ископаемых за последний налоговый период отчетного года.

Статья 743. Ставки налога на добычу полезных ископаемых

1. Если иное не установлено пунктом 2 настоящей статьи, ставки налога на добычу полезных ископаемых **на нефть** устанавливаются в фиксированном выражении по следующей шкале:

№ п/п	Объем годовой добычи	Ставки, в %
1	2	3
1.	до 250 000 тонн включительно	5
2.	до 500 000 тонн включительно	7
3.	до 1 000 000 тонн включительно	8
4.	до 2 000 000 тонн включительно	9
5.	до 3 000 000 тонн включительно	10
6.	до 4 000 000 тонн включительно	11
7.	до 5 000 000 тонн включительно	12
8.	до 7 000 000 тонн включительно	13
9.	до 10 000 000 тонн включительно	15
10.	свыше 10 000 000 тонн	18

В случае реализации и (или) передачи нефти на внутреннем рынке Республики Казахстан, в том числе в натуральной форме в счет уплаты налога на добычу полезных ископаемых, рентного налога на экспорт, роялти и доли Республики Казахстан по разделу продукции получателю от имени государства или использования на собственные производственные нужды в порядке, определенном подпунктами 1), 2), 3) и 4) пункта 2 статьи 739 настоящего Кодекса, к установленным ставкам применяется понижающий коэффициент 0,5.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых на сырой газ составляет 10 процентов.

При реализации сырого газа на внутреннем рынке налог на добычу полезных ископаемых уплачивается по следующим ставкам в зависимости от объема годовой добычи:

№ п/п	Объем годовой добычи	Ставки, в %
1	2	3
1.	до 1,0 млрд. куб. м включительно	0,5
2.	до 2,0 млрд. куб. м включительно	1,0
3.	свыше 2,0 млрд. куб. м	1,5