



*«Не советуй угодное, советуй лучшее»  
Солон, древнегреческий философ*

**Принципы исчисления  
бонуса коммерческого  
обнаружения, подписного  
бонуса, платежа за  
возмещение исторических  
затрат и актуальные  
вопросы**



**Min Tax**

**Андрей Хорунжий  
Управляющий партнер**



# Общие положения по раздельному налоговому учету (РНУ) по БКО (п.4 и п.5 ст.310 НК)\*

**Недропользователь с 2-мя и более контрактами на недропользование:**

**1 - раздельное отражение в НУ объектов обложения БКО и объектов, связанных с обложением БКО, отдельно по каждому контракту**

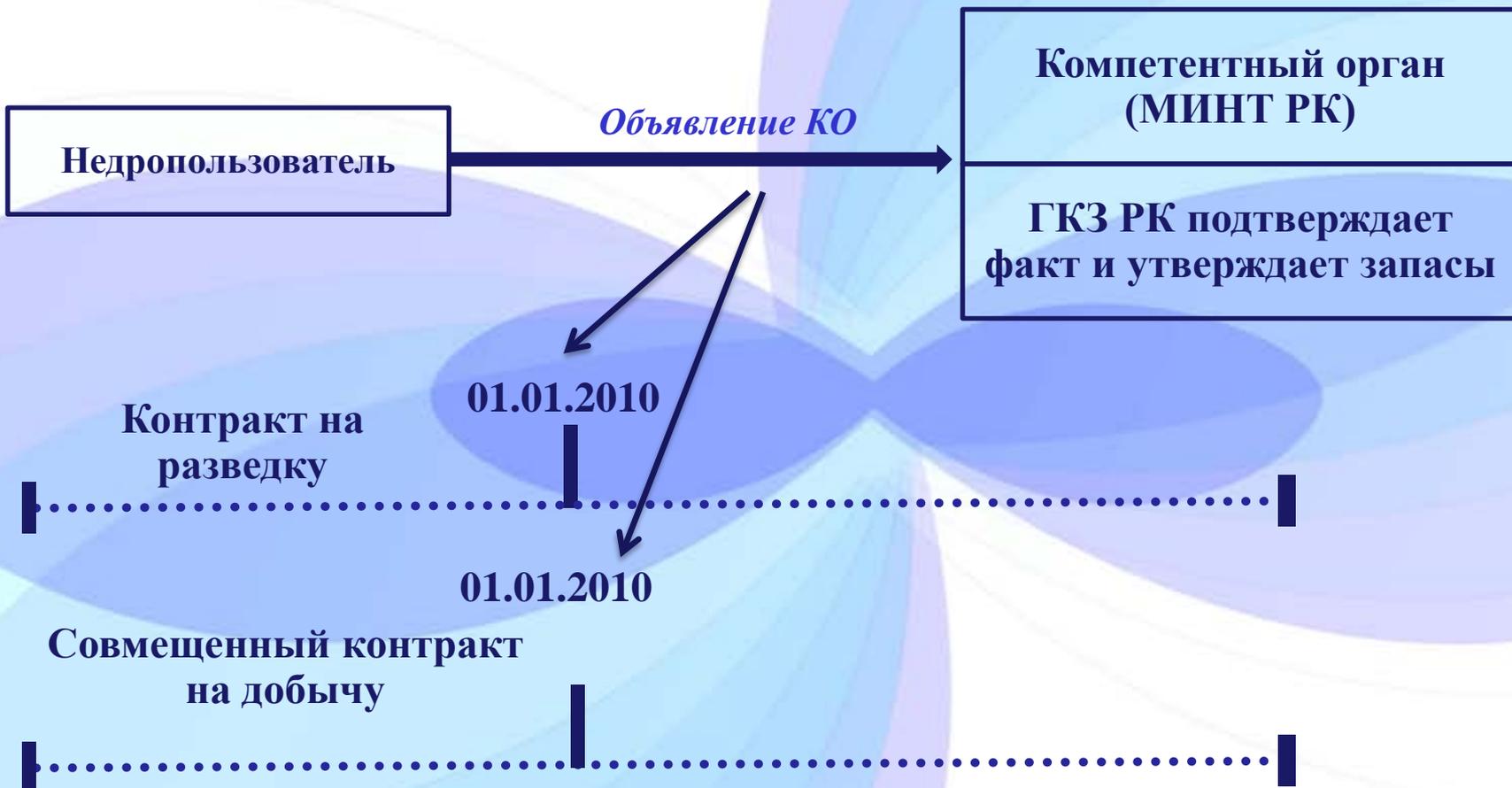
**2 – раздельное исчисление БКО отдельно по каждому контракту на недропользование и включение в вычеты по соответствующему контракту**

**3 – раздельное представление декларации по БКО отдельно по каждому контракту**

*\*Эти положения применимы к обязательствам по подписному бонусу и платежу по возмещению исторических затрат, возникающих по различным контрактам на недропользование, кроме контрактов по ОПИ и ПВ.*



# Плательщики БКО (ст.318 НК)





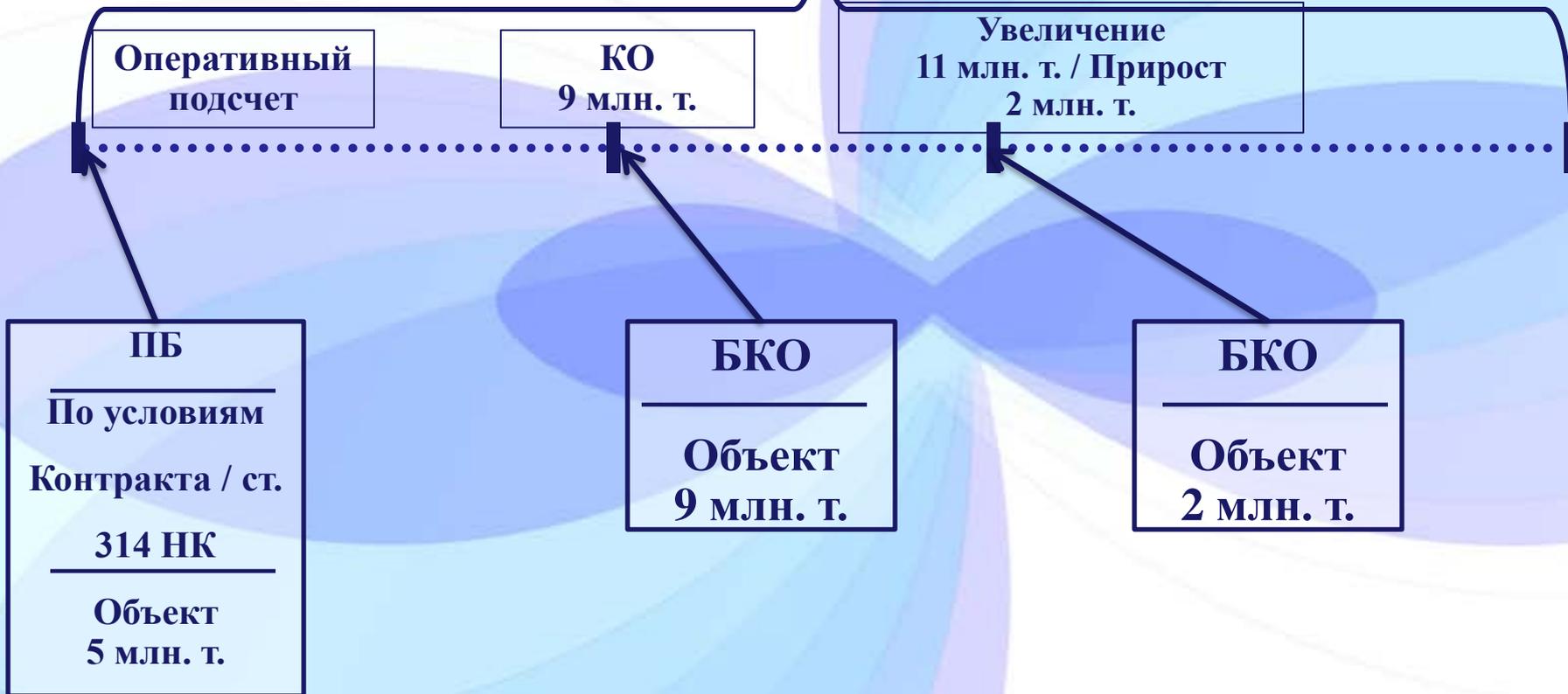
# Условия, при которых возникает объект обложения БКО и его размер (пп.1) п.1 и п.2 ст.317, ст.319 НК)





# Условия, при которых возникает объект обложения БКО и его размер (пп.2) п.1 ст.317, ст.319 НК)

Контракт на совмещенную разведку и добычу





# Налоговая база для БКО (пп.2) ст.320 НК)

Налоговая база

Среднеарифметическое значение котировки цен на ЛБМ/ЛБДМ на день, предшествующий дню уплаты БКО по РКОВ\* на дату уплаты БКО

Для МС, содержащего ПИ, по которым имеются официальные котировки цен на ЛБМ/ЛБДМ (п.4 ст.338 НК)

Плановые затраты на добычу, указанные в ТЭО контракта, утвержденном уполномоченным государственным органом, увеличенные на 20 %

*\*РКОВ – рыночный курс обмена валюты*



## Налоговый регистр

Для расшифровки сведений о первоначально установленных ГКЗ РК извлекаемых запасах ПИ и их изменении, недропользователь может использовать информацию ГКЗ РК, сведенные в форме налогового регистра:

№ п/п	Номер и дата Протокола ГКЗ РК	Первоначально установленные извлекаемые запасы	Измененные извлекаемые запасы	Прирост (гр.4 – гр.3)
1	2	3	4	5



# Порядок установления стартового размера подписного бонуса (п.1 ст.314 НК)

*Контракт на разведку  
(нет утвержденных  
запасов)*

*Контракт на добычу/Совмещенную  
разведку и добычу (с  
неутвержденными запасами)*

ПБ – 280-кратный МРП на дату опубликования условий конкурса или подписания протокола прямых переговоров по предоставлению права недропользования

ПБ – 500-кратный МРП на дату опубликования условий конкурса или подписания протокола прямых переговоров по предоставлению права недропользования

*Контракт на добычу/Совмещенную разведку и добычу  
(с утвержденными запасами)*

$$ПБ = (C \times 0,01\%) + (C_{II} \times 0,005\%),$$
  
но не менее 500-кратного МРП на дату опубликования условий конкурса или подписания протокола прямых переговоров по предоставлению права недропользования, где:  
С - стоимость суммарных запасов МС, утвержденных ГКЗ РК, по промышленным категориям А, В, С<sub>1</sub>;  
С<sub>II</sub> - суммарная стоимость предварительно оцененных запасов МС категории С<sub>2</sub>, утвержденных ГКЗ РК и (или) принятых к сведению в заключении указанной комиссии, для оперативного подсчета запасов потенциально коммерческого объекта и прогнозных ресурсов.

# Стоимость запасов полезных ископаемых (п.2 ст.314 НК)

Стоимость запасов ПИ в зависимости от ПИ,  
содержащихся в МС

ПИ, по которым в отчетном налоговом  
периоде имеются официальные  
котировки цен (ОКЦ) на ЛБМ/ЛБДМ

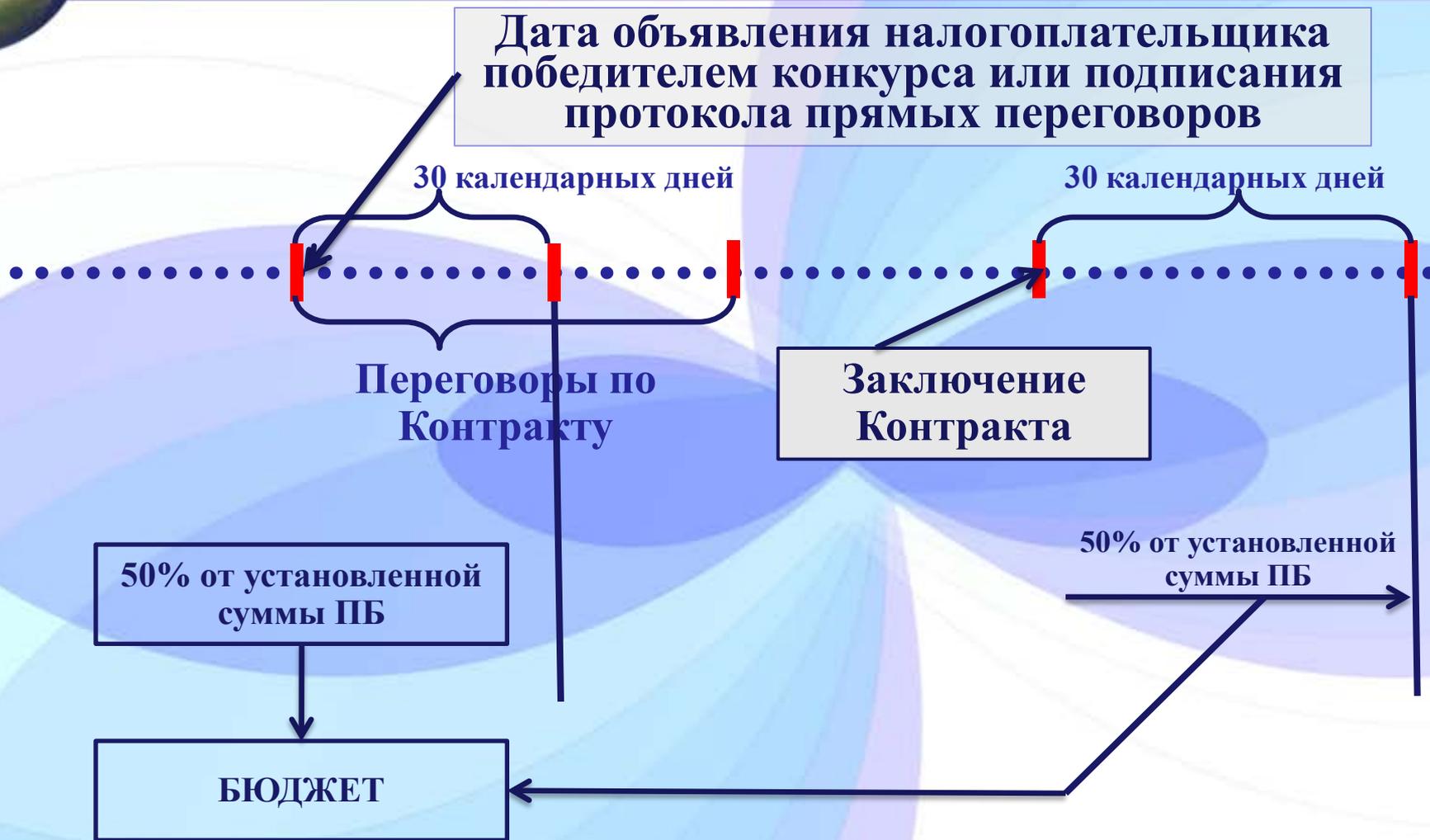
Среднеарифметическое значение ОКЦ ПИ на  
день, предшествующий дню опубликования  
условий конкурса или подписания протокола  
прямых переговоров по предоставлению права  
недропользования, с применением РКОВ к  
соответствующей иностранной валюте,  
установленного на дату уплаты ПБ.

В случае, когда за день, предшествующий дню  
опубликования условий конкурса или  
подписания протокола прямых переговоров, не  
опубликованы ОКЦ ПИ, используются  
официальные КЦ на предшествующий день

Другие ПИ

В случае, если на ПИ не установлена  
биржевая цена, стартовый размер ПБ для  
контрактов на добычу соответствующих  
видов ПИ устанавливается в размере 500-  
кратного размера МРП на дату  
опубликования условий конкурса или  
подписания протокола прямых  
переговоров по предоставлению права  
недропользования

# Сроки уплаты подписного бонуса (ст.315 НК)





# Возврат уплаченной суммы подписного бонуса при не заключении контракта на недропользование ст.315 НК)





## Порядок установления платежа по возмещению исторических затрат (п.1 ст.327 НК)

Сумма исторических затрат рассчитывается уполномоченным государственным органом в установленном законодательством порядке и отражается в Соглашении о конфиденциальности (Соглашении о приобретении геологической информации)

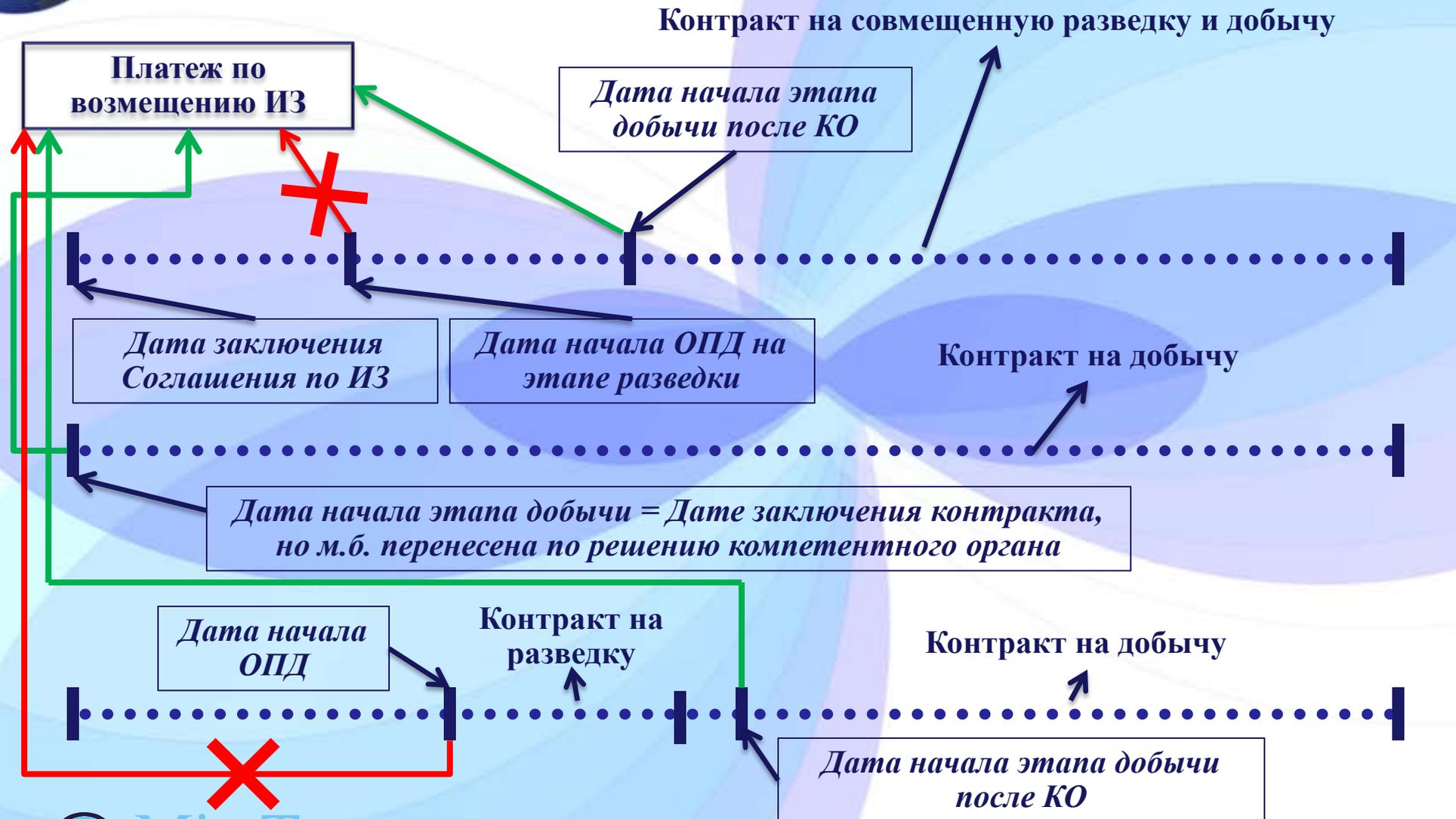
*1,5 % по Контракту на разведку  
2 % по совмещенному Контракту на разведку и добычу  
2,5 % по Контракту на добычу*

Стоимость геологической информации, согласно пп.9) п. 3 ст. 50 Закона РК о недрах уплачивается до подачи конкурсного предложения на получение права недропользования.

*Оставшаяся часть исторических затрат – Платеж по возмещению исторических затрат*



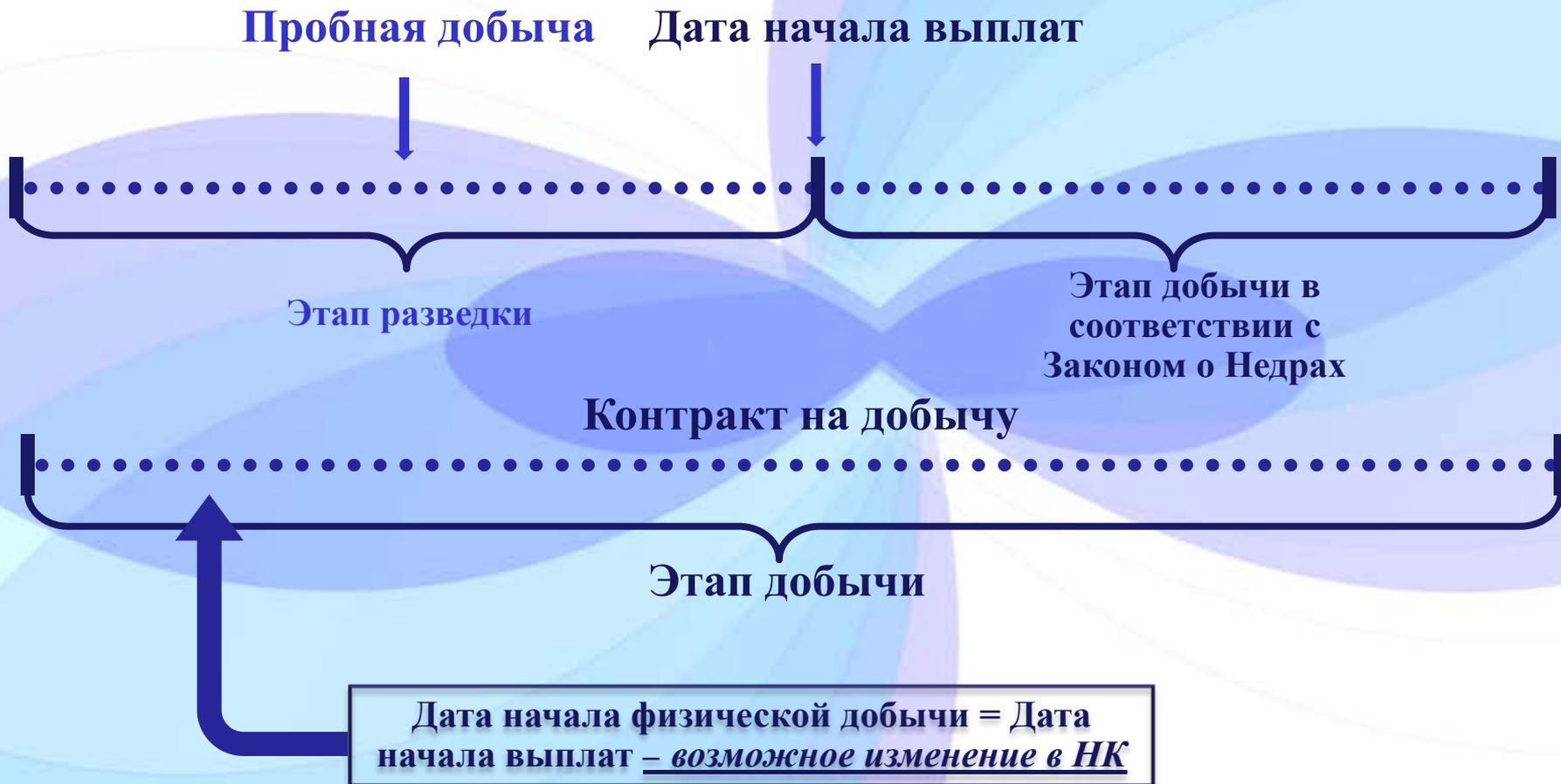
# Дата возникновения обязательств по уплате платежа по возмещению исторических затрат (ст. 327 и п.3 ст. 328 НК)





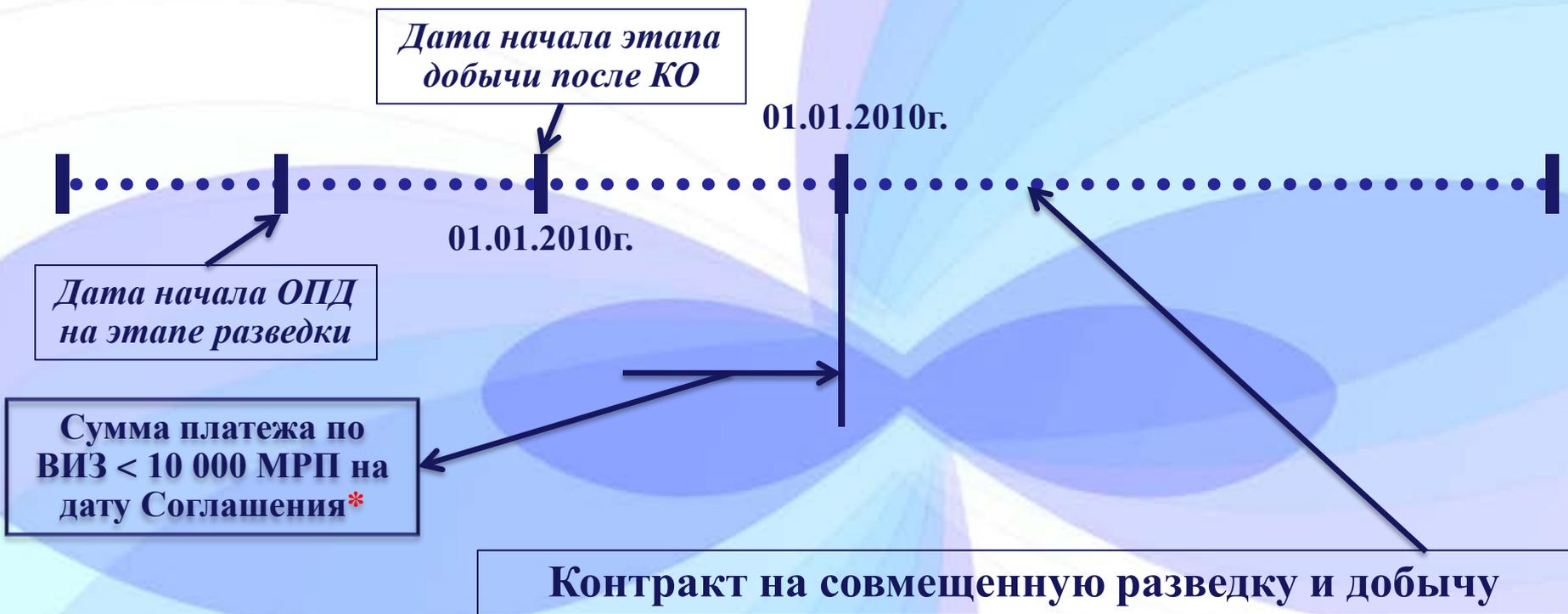
# Уточнение даты возникновения платежа по возмещению исторических затрат (ст.327 и ст.328 НК)

## Обязательства по Контракту совмещенную на разведку и добычу





# Порядок исчисления и уплаты платежа по возмещению исторических затрат (п.1 ст.328 НК)



\* По Контрактам, заключенным до 01.01.2009 года, по которым этап добычи начался до 01.01.2009 года, МРП на 01.01.2009 года. Сроки уплаты по ним – 10.04.2010 года.



# Порядок исчисления и уплаты платежа по возмещению исторических затрат (п.1 ст.328 НК)

Контракт на совмещенную разведку и добычу,  
Контракт на добычу



*\*По Контракту, заключенному до 01.01.2009 года, по которому этап добычи начался до 01.01.2009 года, МРП на 01.01.2009 года.*



# Порядок уплаты платежа по ВИЗ, установленного в иностранной валюте (пп.1) п.2 ст.328 НК)

Для определения порядка исполнения обязательств по платежу, сумма по которому установлена в иностранной валюте, т.е. для определения  $<$  или  $>$  10 000-кратного МРП:

Сумма платежа по ВИЗ в \$ х РКОВ на 01.01.2010 года, т.к. в 1 квартале начат этап добычи после КО\*

Сумма платежа по ВИЗ в \$ х РКОВ на 01.01.2009 года, если выплачивается по Контракту, заключенному до 01.01.2009 года, по которому этап добычи начался до 01.01.2009 года



\*Если Дата начала этапа добычи имела место в 4-м квартале 2011 года, то пересчет по РКОВ на:

- 1) 01.01.2011 года, кроме пп. 2);
- 2) 01.01.2009 года, если Контракт заключен до 01.01.2009 года и этап добычи начался до 01.01.2009 года



# Порядок уплаты платежа по ВИЗ, установленного в иностранной валюте (пп.2) п.2 ст.328 НК)

Для равномерного распределения не возмещенной суммы платежа по ВИЗ на ежеквартальные платежи, если общая сумма платежа по ВИЗ на дату заключения Соглашения о конфиденциальности или на 01.01.2009 года (по Контрактам, заключенным до 01.01.2009 года, по которым этап добычи начался до 01.01.2009 года) > 10 000 МРП на соответствующую дату:

Дата начала этапа добычи после КО

01.01.2010г

01.01.2020г.



*Сумма платежа по ВИЗ по РКОВ на 01.01.2010 года=727 454 000 тенге, подлежит уплате в 2010 году ежеквартально по 18 187 350 тенге. Оставшаяся сумма на 01.01.2011 года = 654 708 600тенге / 4 410 000 \$ (по РКОВ на 01.01.2010 года)*

*Сумма платежа по ВИЗ 4 410 000\$ по РКОВ на 01.01.2011 года = 650 475 000 тенге, подлежит уплате в 2011 году ежеквартально по 16 261 835 тенге.*

## Базовые условия

Дата заключения Соглашения о конфиденциальности – 14.05.2008 года, РКОВ - 1\$=120,61 тенге  
ИЗ = 8 000 000 \$

Стоимость геологической информации = 100 000 \$ (2% от ИЗ)

Сумма платежа по ВИЗ = 4 900 000 \$

Сумма платежа по ВИЗ = 590 989 000 тенге (4 900 000 x 120,61) > 11 680 000 (10 000 МРП на 2008 год = 1 168), = ежеквартально уплачивается не менее 14 774 725 тенге.



*«Не советуй удобное, советуй лучшее»  
Солон, древнегреческий философ*

**Благодарим за внимание!**