



*«Не советуй удобное, 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

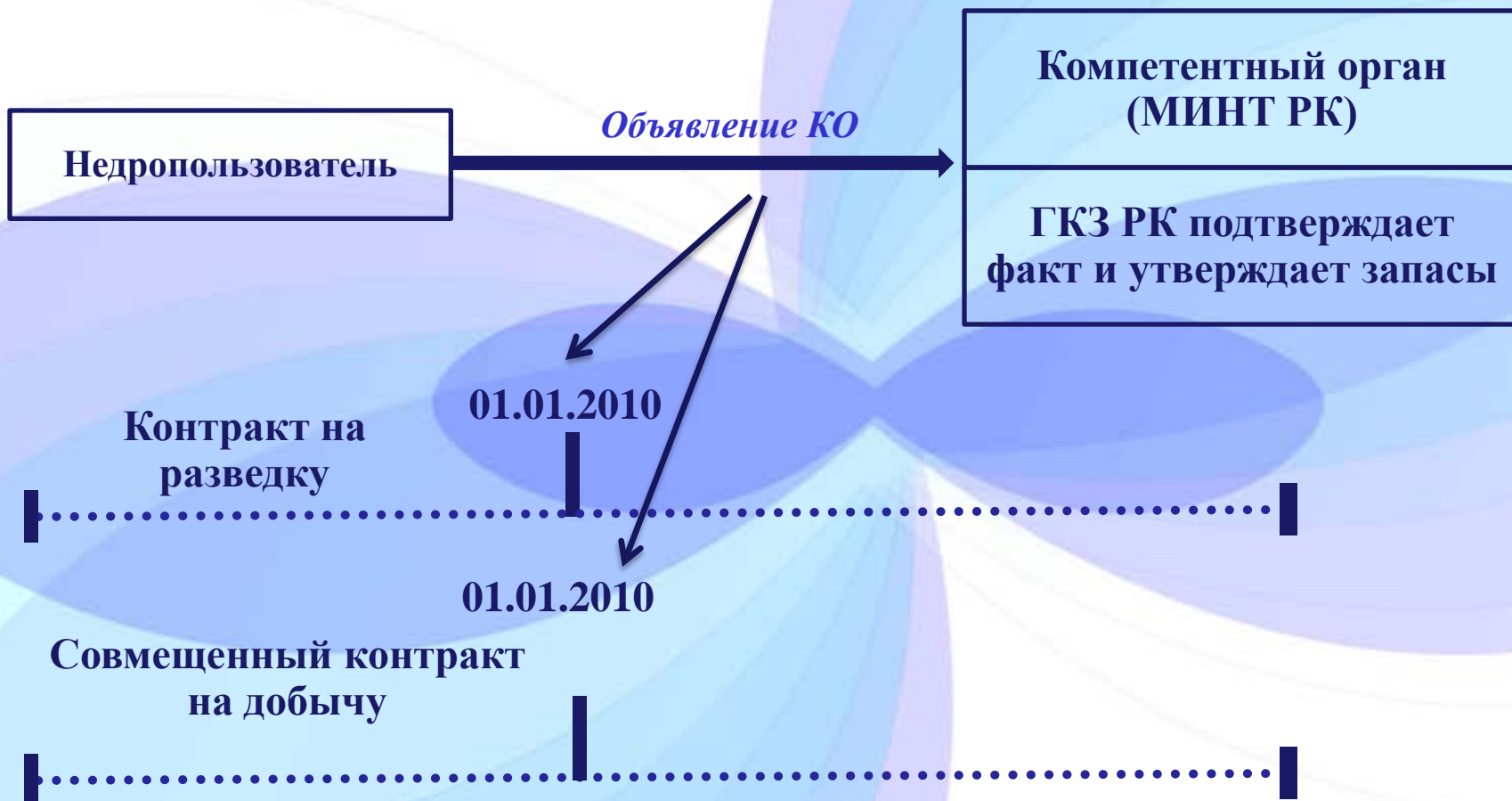
3 – раздельное представление декларации по БКО отдельно по каждому контракту

**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)





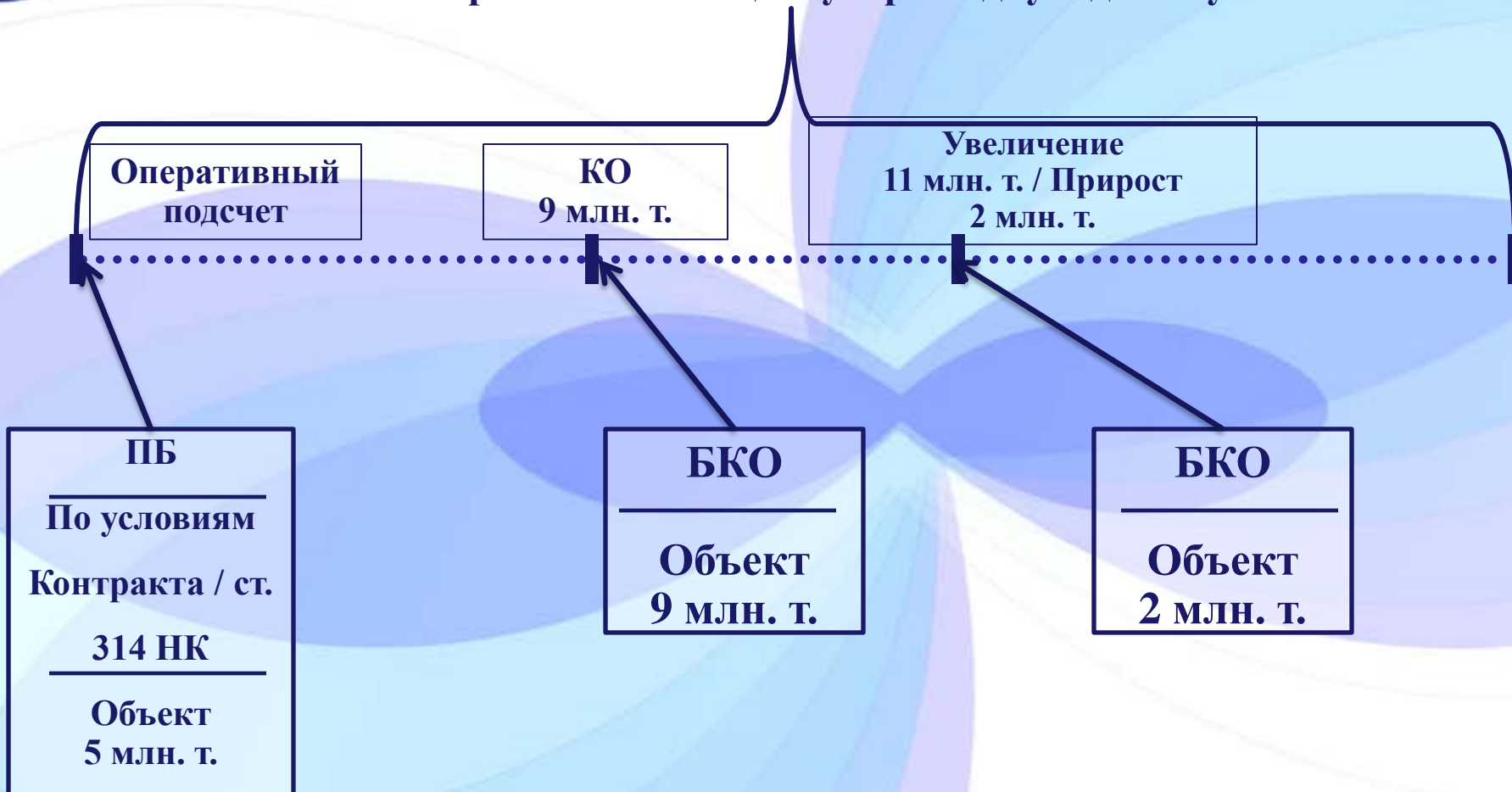
Условия, при которых возникает объект обложения БКО и его размер (пп.1) п.1 и п.2 ст.317, ст.319 НК)





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)





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)*

$$\text{ПБ} = (C \times 0,01\%) + (C_{\text{п}} \times 0,005\%),$$

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, С₁;
С_п - суммарная стоимость предварительно оцененных запасов МС категории С₂, 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

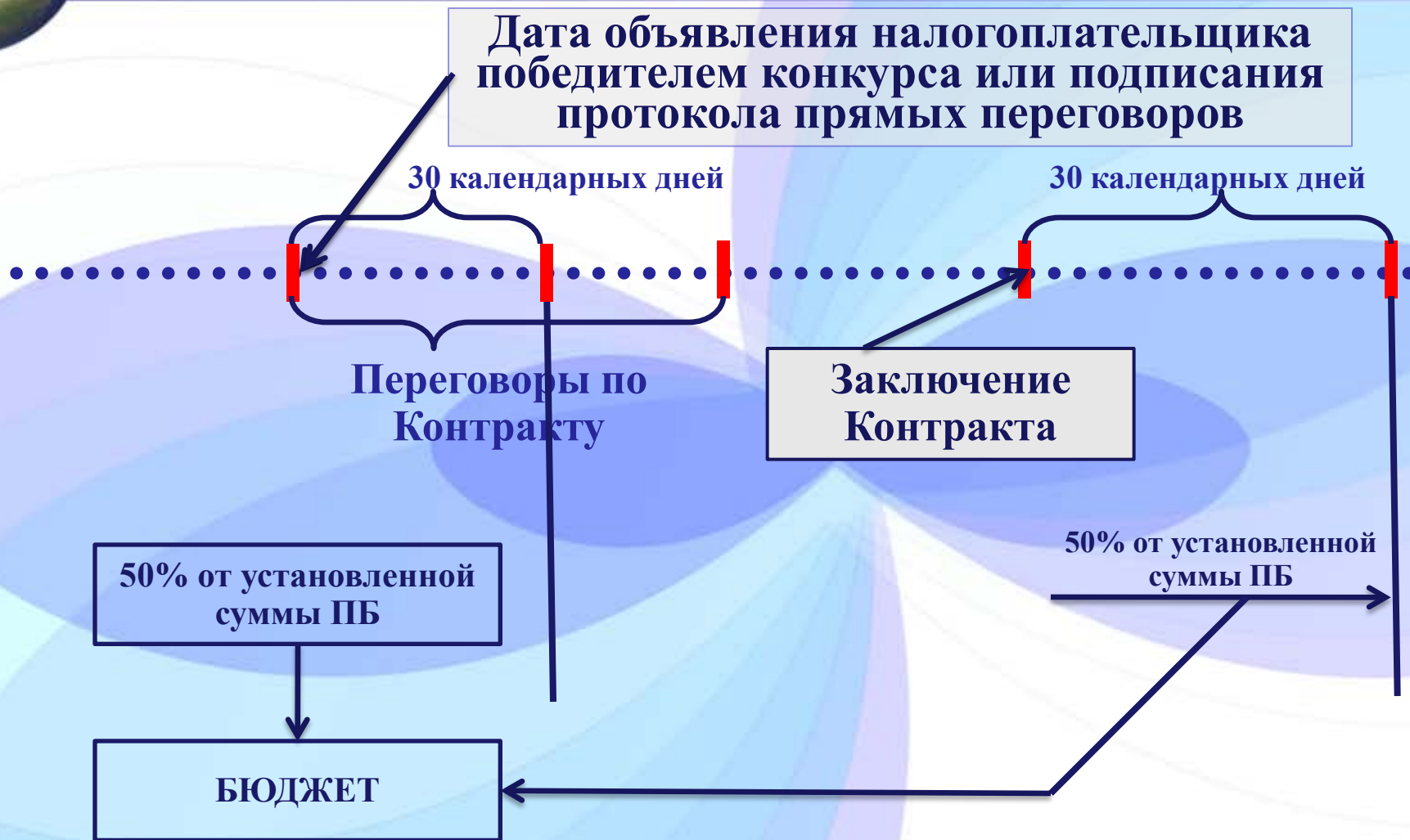
Другие ПИ

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*

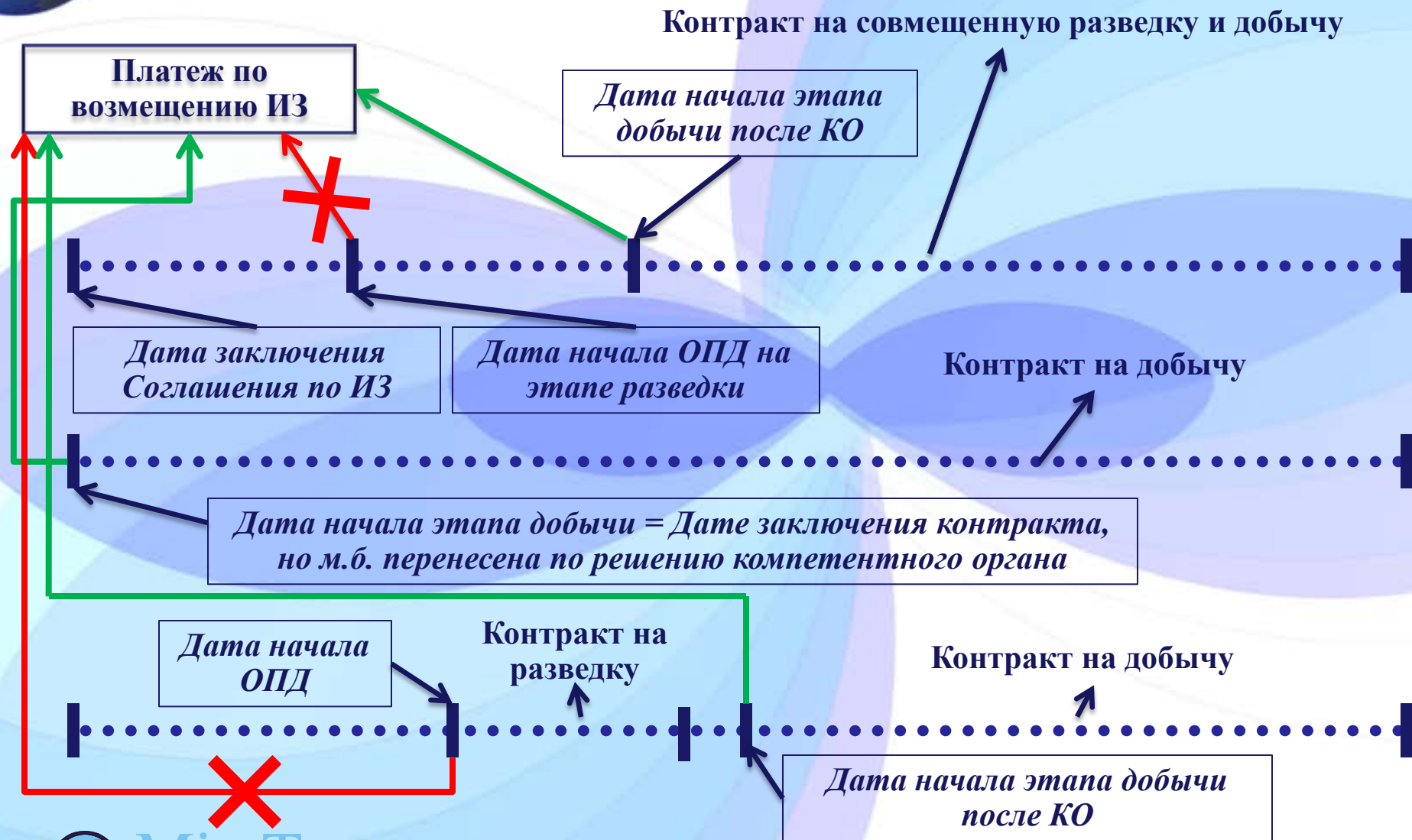
Стоимость геологической информации, согласно пп.9) п. 3 ст. 50 Закона РК о недрах уплачивается до подачи конкурсного предложения на получение права недропользования.

Оставшаяся часть исторических затрат – Платеж по возмещению исторических затрат





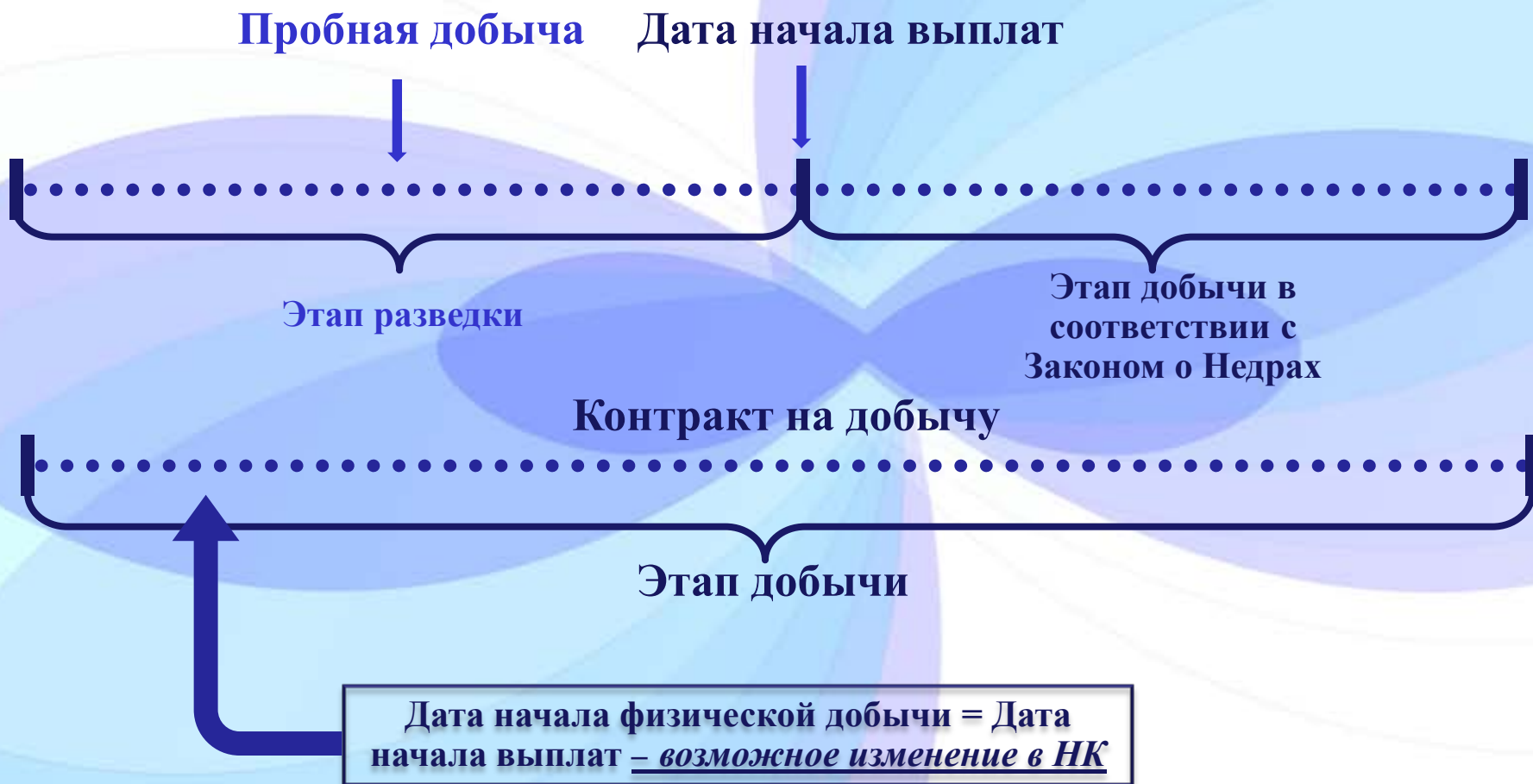
Дата возникновения обязательств по уплате платежа по возмещению исторических затрат (ст. 327 и п.3 ст. 328 НК)





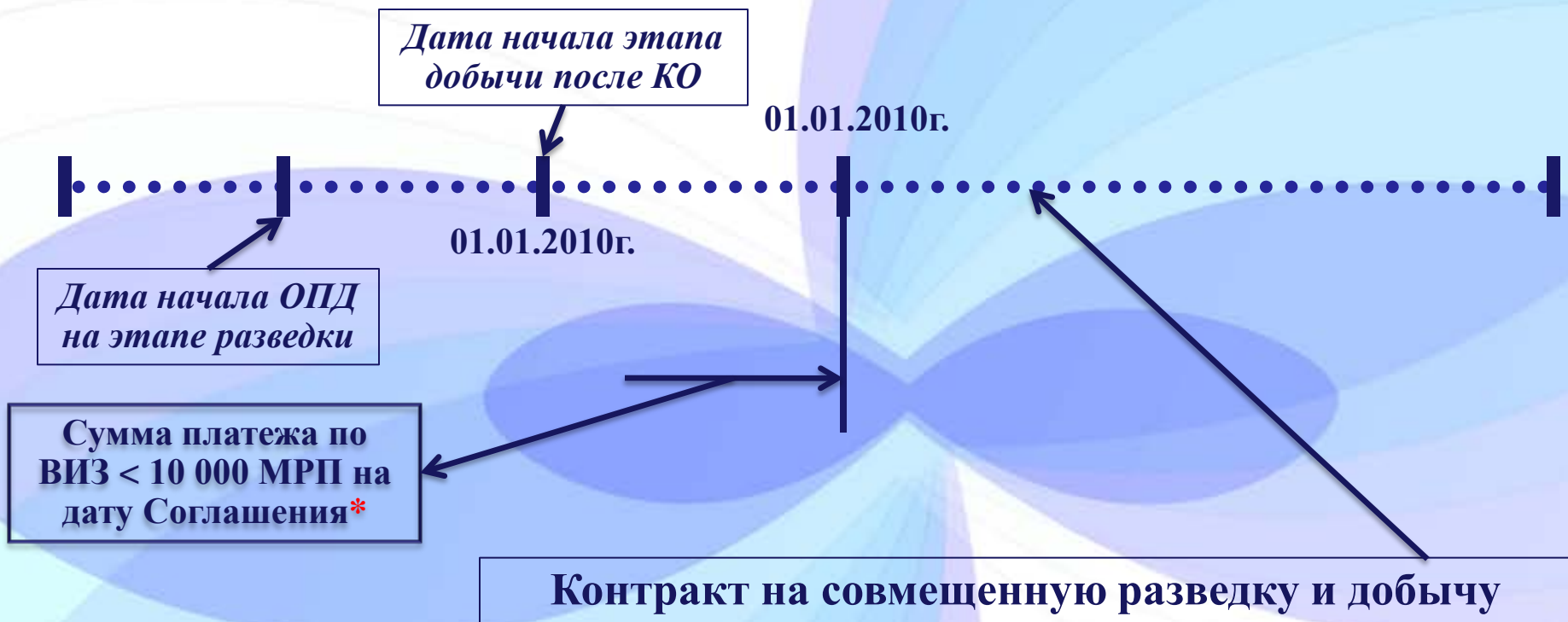
Уточнение даты возникновения платежа по возмещению исторических затрат (ст.327 и ст.328 НК)

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

Сумма платежа по
ВИЗ > 10 000 МРП

01.01.2010г. 01.01.2011г. 01.01.2012г.

01.01.2020г.

Дата начала
этапа
добычи
после КО

25-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом в сумме $\frac{1}{4}$ части ежегодного платежа (равен $\frac{1}{10}$ сумме платежа по ВИЗ из Соглашения о конфиденциальности), но не < 2 500 МРП на дату заключения Соглашения*

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



Min Tax

Тел.: +7 (727) 293-81-54/59

www.mintax.kz



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 ($4\,900\,000 \times 120,61$) > 11 680 000 (10 000 МРП на 2008 год = 1 168), = ежеквартально уплачивается не менее 14 774 725 тенге.



Min Tax

Тел.: +7 (727) 293-81-54/59

www.mintax.kz



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

Благодарим за внимание!



Min Tax

Тел.: +7 (727) 293-81-54/59

www.mintax.kz