

миграционные процессы в города. В-третьих, увеличение в крупных областных центрах, в гг. Алматы и Астаны городской агломерации за счет включения в городскую черту близлежащих сельских поселений и поселков. Указанные факторы привели к росту численности городского населения в городах юга до 2007 года. В-четвертых, ускоренный рост численности горожан на юге связан резкой трансформацией аула, который связан с массовым переходом к фермерскому хозяйству. Другим фактором роста городского населения на юге является межобластная миграция. На юге освободившиеся места заполняли казахи из сельской местности. Но несмотря на внутри республиканские перемещения, т.е. переезды жителей южного Казахстана на север в том числе и на постоянное место жительства, ощутимого роста горожан не удалось достичь. В-пятых, предпринимаемые попытки по восстановлению городов юга на принципах приоритетности непромышленной сферы, сферы услуг и туризма достаточно эффективны.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Пространственная организация территории и расселения населения РК до 2030 года. / Под ред С.Н. Нугербекова Е.У., Темирханова Ж.К., Боппиевой С.М., и Ш.М. Надырова. Астана. АО «Институт экономических исследований». Т.1. 2008. с. 80-81.
2. Гали Д.А. Портрет столицы кистью демографа //Деловой мир Астана, № 6,2000.с 45-46.
3. <http://www.nomad.su>
4. http://www.coldwar.ru/conflicts/china/sino-soviet_border_conflict.php.
5. Султанов Б.К., Музапарова Л.М. Становление внешней политики Казахстана: история, достижения и взгляд в будущее. Под ред. М. Ашимбаева. Алматы: Институт мировой экономики и политики при Фонде Первого Президента РК. 2005. с. 33-49
6. Строительство большого Джезказгана // <http://podrobnosty1.narod.ru/HISTORY/history2.htm>
7. Братцев И. Большие проблемы малых городов. 18.07.05. <http://www.gazeta.kz/art.asp?aid=62360>
8. <http://www.kazakh.ru/news/articles/?a=335> 9.
9. <http://ru.wikipedia.org/wiki>

Поступила в редакцию 13.02.2010.

С. М. ЕГЕМБЕРДИЕВА, Д. М. МАДИЯРОВА

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЯ В НЕФТЕГАЗОВОЙ ОТРАСЛИ: ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ И ОТЕЧЕСТВЕННАЯ ПРАКТИКА

Taxation on use of earth bowels: foreign experience and domestic practics
Scientific article researches international tax regulation practices and problems improving taxation on natural recourses in RK.

В научной статье рассмотрена международная практика налогового регулирования отношений и проблемы совершенствования налогообложения недропользователей в РК.

В вопросе о недропользовании налоговое регулирование занимает не последнюю роль и ряд проблем увеличивается в зависимости от масштабов производства. Международная практика регулирования отношений недропользования свидетельствует, что налоговый режим государства, располагающего значительными природными ресурсами, должен подразумевать широкий набор инструментов, поскольку все проекты разработки горных и нефтяных месторождений обязательно сопровождаются соответствующим расчетом ожидаемых налоговых поступлений. Мировой опыт показывает, что система налогообложения в нефтедобывающем секторе как один из важнейших факторов инвестиционной привлекательности должна удовлетворять ряду общепринятых требований, в их числе: стабильность, поощрение участия широкого круга инвесторов в проектах, прозрачность, обязательный учет международных особенностей, прогрессивность.

Рассмотрим зарубежный опыт налогообложения и рентных платежей недропользования на примере стран, таких как Норвегия, Венесуэла, Кувейт. Также рассмотрим использование налогов и сборов, особенности налогообложения в нефтегазовой отрасли нашей республики.

В Норвегии правительство следует политике, согласно которой норвежские нефтяные ресурсы принадлежат норвежскому народу. Нефтедобывающие предприятия, кроме общего для всех предприятий корпоративного налога, выплачивают арендную плату за лицензионную площадь и экологический налог. Но главным элементом налогообложения предприятий этой отрасли

является специальный нефтяной налог. Его величина меняется в зависимости от конъюнктуры рынка. Государственный нефтяной фонд Норвегии, основанный в 1990 году стал важным инструментом финансовой политики правительства. По существу это фонд будущих поколений, поскольку предполагается расходовать его не при возникновении краткосрочных конъюнктурных проблем госбюджета или нефтяных корпораций, а в период, когда физически начнут иссякать нефтяные источники [1].

Во-первых, эта задача реализуется путем приоритетного направления бюджетных средств на социальные трансферты. Во-вторых, поддерживается высокий уровень оплаты труда в бюджетной сфере.

Нефтяная отрасль в Норвегии становится отправной точкой технологического роста экономики, подтягивая, например, машиностроение и приборостроение, обеспечивающие производство морского бурового оборудования. Такой подход можно было бы и использовать у нас при освоении каспийского шельфа.

Макроэкономический Стабилизационный фонд Венесуэлы был учрежден в 1998 году с целью защитить экономику страны от возможных перепадов, вызванных нестабильностью мировых цен на нефть [2].

Целью фонда служит стабилизация нефтяных доходов центрального правительства, местных администраций и государственных нефтяных компаний. Кроме того, Стабилизационный фонд осуществляет инвестиции в иностранные активы, которыми управляет ЦБ Венесуэлы. Расход средств фонда возможен только в случае понижения цен на нефть ниже установленной отметки, либо если запасы фонда превышают 80 % среднегодового уровня доходов за последние 5 лет.

Национальная ассамблея Венесуэлы окончательно одобрила законопроект о налоге на сверхприбыли иностранных нефтяных компаний, работающих в стране, согласно которому компании обязаны будут отдавать в казну Венесуэлы 50 % от сверхприбыли, если среднемесячная цена нефти сорта Brent превышает 70 дол. за баррель, а при превышении 100 дол. за баррель ставка нового налога увеличивается до 60 %.

В Кувейте Общий резервный фонд был создан в 60-х годах и финансируется из бюджета, благодаря его профициту в связи с открытием в предыдущее десятилетие месторождений нефти. В 1976 году был учрежден Резервный фонд будущих поколений с целью обеспечить безбедное существование жителей страны. Всякое использование средств данного фонда возможно лишь с согласия национальной ассамблеи.

После образования Резервного фонда будущих поколений на Общий резервный фонд были возложены стабилизационные функции. Значительные средства, аккумулированные фондами, вызвали необходимость создания специального Управления инвестиций Кувейта. Бездефицитный бюджет Кувейта продлился в течение 20 лет.

Для стран СНГ практический интерес заслуживает и опыт Казахстана. Доходная часть бюджета нашей республики в значительной части формируется за счет поступлений от экспорта сырьевых ресурсов топливного, металлургического и химического комплексов. В структуре казахстанского экспорта основную долю занимают минеральные ресурсы (55,2 %), цветные металлы и изделия из них (25,4 %). Такая ситуация требует от руководства республики разработки финансовых рычагов, которые позволили бы сочетать как общенациональные интересы, так и потребности и устремления казахстанских сырьевых корпораций.

Одним из важнейших элементов созданной финансовой системы Казахстана, призванной решать эти задачи, является Национальный фонд республики. Он был образован в 2000 году. Целью фонда является формирование накоплений государства, а также снижение зависимости республиканского и местных бюджетов от конъюнктуры мировых цен. Управление фондом осуществляет Национальный банк Казахстана на основании договора о доверительном управлении заключаемого правительством. Деятельность фонда подразделяется на два блока. Первый должен реализовать стабилизационную функцию, второй – сберегательную. Для выполнения стабилизационной функции доходная часть фонда формируется путем зачисления в него ресурсов в размере разницы между фактическими объемами налоговых платежей в бюджет и их плановыми объемами от организаций сырьевого сектора. В состав платежей входят: подоходный налог с юридических лиц, налог на добавленную стоимость, налог на сверхприбыль, бонусы, роялти, доля республики по разделу продукции по заключенным контрактам. Сберегательная функция фонда реализуется иным способом. Поступления на эти цели формируются за счет

официальных трансфертов из республиканского и местных бюджетов. Они составляют 10 % от планируемых в этих бюджетах сумм поступлений по налогам и иным обязательным платежам, перечисленным выше, а также за счет доходов от управления инвестируемыми фондом средствами. Аккумулируемые фондом ресурсы должны размещаться в надежные и ликвидные иностранные финансовые активы, они не могут использоваться для кредитования частных или государственных организаций. Эти средства должны быть размещены в инструменты финансового рынка, в ценные бумаги и акции.

С 1 января 2009 года вступил в силу Новый Налоговый Кодекс Республики Казахстан [3]. Государство решило принципиально перераспределить налоговое бремя, увеличив налоговую нагрузку на добывающий сектор с одновременным уменьшением налогов для малого и среднего бизнеса.

До 1 января 2009 года в Казахстане применялись две модели налогового режима недропользователей: (1) контракт на недропользование и (2) соглашение о разделе продукции (СРП).

Контракт на недропользование предусматривает уплату всех налогов и других обязательных платежей в бюджет, за исключением доли Республики Казахстан по разделу продукции. Налоговая же нагрузка недропользователей по СРП заключается в уплате корпоративного подоходного налога, налога на добавленную стоимость и доли Республики Казахстан по разделу продукции. Остальные налоги, такие как, налог на сверхприбыль, рентный налог, роялти, акциз, земельный налог и налог на имущество, недропользователи, работающие по СРП, не уплачивают.

Налоговые режимы по контрактам на недропользование также можно разделить на 2 подгруппы: (1) контракты, заключенные до 1 января 2004 года; (2) контракты, заключенные после 1 января 2004 года.

Налоговые режимы по контрактам на недропользование, заключенным до 1 января 2004 года, защищены гарантией стабильности и сохраняет свою силу в течение всего срока действия контракта. Вторая группа контрактов на недропользование – это контракты, заключенные после 1 января 2004 года – по ним стабильности налогового режима нет. Недропользователи, заключившие контракты на недропользование после 1 января 2004 года, уплачивают рентный налог. Недропользователи, заключившие контракты до 1 января 2004 года, рентный налог не уплачивают, так как налоговый режим, установленный в их контрактах, стабилизирован на дату подписания контракта и последующие изменения (новые налоги, увеличение ставок налогов) к ним не применяются.

До 1 января 2009 года налоговая нагрузка на недропользователей в среднем составляла от 49% до 59% (в зависимости от налогового режима по контракту) при цене 60 долларов США за баррель. Налоговая нагрузка варьировалась в зависимости от цены на нефть.

Недропользователи, осуществляющие деятельность по контракту на недропользование, уплачивали:

- корпоративный подоходный налог по ставке 30%;
- НДС по ставке 13%, при этом многие недропользователи, руководствуясь режимом стабильности налогового режима, уплачивали НДС по ставке 90-х годов, то есть 18-20%;
- налог на сверхприбыль. По контрактам, заключенным до принятия Налогового кодекса 2001 года, применимыми ставками были 0-30% в зависимости от внутренней нормы рентабельности. Недропользователи по контрактам, заключенным после принятия Налогового кодекса 2001 года, уплачивали налог на сверхприбыль по ставкам 0,5-60%.
- бонусы – порядок исчисления определяется в контракте на недропользование.
- рентный налог на экспортируемые серую нефть, газовый конденсат по ставкам 0-33%.

Данный налог применим к недропользователям, заключившим контракты после 1 января 2004 года.

Одной общей чертой вышеуказанных специальных налогов и платежей недропользователей является то, что в ходе расчета налоговой базы по ним учитываются расходы (качество сырья, транспортные и иные сопутствующие расходы). И это вполне логично. Учитывая географическое месторасположение Казахстана, отсутствие выходов к международным портам, расходы по доставке нефти являются значительными и должны учитываться.

Новый Налоговый Кодекс предусматривает следующие основные нововведения [3]

- соглашение о разделе продукции отменено как форма контракта на недропользование и

соответственно как модель налогового режима недропользования. Это связано с тем, что, по мнению налоговых органов, достаточно сложно контролировать правильность исчисления возмещаемых затрат по СРП.

- поэтапное снижение ставки корпоративного подоходного налога до 15%: с 2009 по 2010 годы применимая ставка КПП – 20%, с 2010 по 2011 годы – 17,5%, с 2011 – 15%.

- снижение ставки НДС до 12%

- введение нового налога – налога на добычу полезных ископаемых (далее «НДПИ»).

«НДПИ» на сырую нефть, включая газовый конденсат, в течение 2009 года будет применяться по ставкам от 5 до 17% в зависимости от объема добытой сырой нефти и газового конденсата, в течение 2010 года – от 6 до 19%, в течение 2011 года от 7 до 20%.

В случае реализации сырой нефти и газового конденсата на внутреннем рынке Республики Казахстан, к установленным ставкам применяется понижающий коэффициент 0,5, то есть применяются ставки в 2 раза меньше. Ставка НДПИ на природный газ составляет 10%.

При реализации природного газа на внутреннем рынке НДПИ уплачивается по ставкам от 0,5 до 1,5% в зависимости от объема годовой добычи.

Данным налогом облагается стоимость объема добытых недропользователем за налоговый период полезных ископаемых. При этом стоимость определяется по котировкам мировых цен.

- увеличение необлагаемого минимума по налогу на сверхприбыль с 20% до 25%. Согласно положениям Нового Налогового Кодекса, налоговой базой для налога на сверхприбыль будет являться часть чистого дохода недропользователя, превышающая 25% от суммы расходов недропользователя за налоговый период.

- бонусы – также определяются в контракте.

- рентный налог на экспортируемые сырую нефть, газовый конденсат по ставкам от 0 до 32%. Налогом будет облагаться стоимость фактически реализуемых на экспорт сырой нефти, газового конденсата, исходя из мировых цен.

Отличительной особенностью нового режима налогообложения недропользователей является то, что в расчете специальных налогов, а именно в расчете НДПИ и рентного налога, не будут учитываться расходы недропользователя.

Сравнивая применимые налоговые режимы до и после 1 января 2009 года можно отметить, что основные нововведения заключаются в следующем:

- уменьшение ставки корпоративного подоходного налога с 30% по 20-15%; уменьшение ставки НДС с 13% до 12%;

- замена роялти налогом на добычу полезных ископаемых. Отличие роялти от НДПИ заключается в том, что (1) при расчете роялти учитываются транспортные и сопутствующие расходы недропользователя, а при расчете НДПИ такие расходы не учитываются, расчет НДПИ осуществляется исходя из котировок мировых цен; (2) ставки роялти составляют 2-6%, ставки НДПИ – 5-18%; 6-19%; 7-20%.

- ужесточение порядка расчета рентного налога. Если при расчете рентного налога учитывалось качество сырой нефти, газового конденсата, а также расходы недропользователя на их транспортировку, включая страхование, то согласно положениям Нового Налогового Кодекса эти расходы при расчете рентного налога не учитываются.

По данным министерства экономики, налоговая нагрузка на недропользователей увеличится с 49% до 62% при цене на нефть 60 долларов США за баррель.

Проводимая в настоящее время Казахстаном политика на увеличение налоговой нагрузки позволяет на данном этапе развития ввести общепринятые в мировой практике модели налогообложения нефтяных операций. При этом для крупных месторождений с высокой степенью риска, которые будут разрабатываться на условиях раздела продукции, положения стабильности сохраняются. Следует отметить, что вносимые изменения в Налоговый Кодекс путем расчетного моделирования были применены к ранее заключенным контрактам. Проведенные расчеты показали, что, несмотря на увеличение налоговой нагрузки на недропользователей, что являлось одной из основных целей законопроекта, новые модели налогообложения сохраняют инвестиционную привлекательность Республики Казахстан.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Кокин В.Н. Анализ и комментарии: зарубежный опыт – опыт Норвегии в правовом регулировании

нефтегазовой деятельности. // НефтьГазПраво. - № 1, 2005

2. Львов Д., Белкин В., Стороженко В. Зарубежный опыт формирования и использования рентных платежей в недропользовании. // НефтьГазПраво. - № 3, 2003

3. Налоговый Кодекс Республики Казахстан. – Алматы: Экономика. 2009, 50 с.

Поступила в редакцию 12.03.2010.

С.М. ЕГЕМБЕРДИЕВА, А. ҚАЛАУЛИЕВА

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ МҰНАЙ КОМПАНИЯЛАРЫ ДАМУЫНЫҢ ҚАЗІРГІ ЖАҒДАЙЫ

The article researches role and importance of national companies on global oil market, reformed detailed analyzes of contemporary situation of development oil companies RK in modern condition and strategic importance of development of oil and gas sector of national economy.

Нарықтық экономикаға көшу жағдайында еліміздегі мұнай саласы экономика дамуында басым бағытты иеленді. Таяу 30 жылда Қазақстанның мұнай секторы еліміздің әлемдік шаруашылықтық жүйеге кіргізетін маңызды сферасы, экономикалық өте перспективті саласы ретінде қарастырылады.

Жер қойнауын қолдану сферасында мұнайгаз секторының экономикалық әлеуетін жетілдіру республика бойынша жалпы мұнай өндіру динамикасын өсірумен, инфрақұрылымды өндірістің торапты желісін құрумен, мамандықтың жаңа салаларын қалыптастырумен байланысты. Сонымен, мұнай, газконденсаты бар жаңа ірі кен орнын жасауда енгізуге ғана емес, сонымен қатар әлемдік нарыққа көмірсутегі ресурстарын жеткізуді қамтамасыз етуді ұсынатын басқа сапалы даму кезеңдеріне жасалынған құрылымға көшуге ерекше көңіл бөлінеді.

Қазақстан Республикасының Президентінің халқына жолдауларының бірінде «мұнай-газ саласындағы басты бағыт – мемлекеттің халықаралық мұнай және энергетика рыноктарына ықпалды және жауапты қатысушы ретіндегі ұстанымын күшейту. Бұл үшін біз энергетика саласының стратегиялық маңызды буындарына мемлекеттің ықпалын дәйектілікпен күшейтеміз. Біз қазірдің өзінде Қашаған, Құмкөл мұнай кен орындарын, Богатырь көмір разрезін, т.б. игеруде қазақстандық үлесі ұлғайттық. Бұл біз үшін және қосымша құн салығы үлесі жоғары дайын өнімді халықаралық рынокқа шығаруды қамтамасыз ету үшін аса маңызды» - деп атап өткен [1].

Соңғы уақыттарда көптеген елдердің экономикасын қалыптастыруда мұнай мен мұнай өнімдері нарығының ролі едәуір өсті. Қазақстанның күші бар кен орындарында көмірсутегі шикізаттарының ірі қорын иелене отырып, республикамыздың құрылық бөлігінде және Каспий теңізінің шельф аймағында перспективті құрылым есебінен мұнай мен газ көлемін біртіндеп өсіруде. Бұл мұнай тасымалында тартымды маршрутқа жан-жақты өлшенген талдауды жүзеге асыру сол немесе басқа экспорттық бағыттың экономикалық тиімділігін анықтау қажеттігін анықтайды.

Қазақстан Республикасының территориясында 202 мұнай және газ кен орындары орналасқан. Болжамды алынатын мұнай ресурстары 7,8 млрд тонна көлемінде бағаланады, ал табиғи газ 7,1 трлн м³. Осы ресурстардың шамамен 70% Қазақстанның батысында орналасқан. Мұнайды өндіру 55 кен орындарында жүргізіледі. Ең ірі кен орындарына Теңіз (мұнай), Өзен (мұнайгаз), Қарашығанақ (мұнайгазконденсаты), Жаңажол (мұнайгаз-конденсаты), Қаламқас (мұнайгаз) жатады. Мұнай саласы еліміздің бюджетті табысы мен валюталық түсімдерінің, ЖҰӨ-нің басым бөлігін қамтамасыз ететін, Қазақстан Республикасы экономикасының негізгі және динамикалық дамушы бөлігі болып отыр. 2003 жылы шетелдіктер өндірген мұнай 40 млн. құраса, 2004 жылы 52 млн. тн. астам сұйық көмірсутегі алынды. 2007 жылы бұл көрсеткіш 60 млн. тн. жетсе, 2008 жылы мұнай конденсатының мәресі 70 млн. тн. жетіп отыр. Ал 2010 жылы 100 млн. тоннаны, 2015 жылы 150 млн. тоннаны өндіру көзделіп отыр. Тәуелсіз Қазақстанның 17 жылдық мұнай өндіру көлемі 693,4 млн. тоннаны құрап отыр.

Елдің саяси және әлеуметтік дамуында мұнай саласының ролін қайта бағалау мүмкін емес. Біріншіден, мұнай кешені ҚР-ның тәуелсіздігін, оның экономикалық қауіпсіздігін және ішкі саяси тұрақтылықты құраушылардың ең негізгісі. Екіншіден, Қазақстан әлден-ақ әлемдік шаруашылықтық байланысқа қосылған және жаһандандудың масштабты процесіне тартылған. Мұнай бұрыннан халықаралық сауда мен ынтымақтастық, одан қалса бақталастық, яғни экономикалық мүддені жүзеге асыру мен саяси мақсатты қанағаттандырумен қатар үстем мәні