

Кроме этого, с 1 января 2018 года был исключен налог на сверхприбыль для горнорудных компаний и введена плата за аренду участков недр для горнорудных компаний [4].

Налогообложение недропользователей регулируется Кодексом РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 25 декабря 2017 г. № 120-VI. В пункте 1 статьи 720 говорится, что при проведении операций по недропользованию в рамках контрактов на недропользование недропользователи уплачивают все налоги и платежи в бюджет, установленные Налоговым кодексом.

Специальные платежи и налоги недропользователей включают:

- 1) Подписной бонус;
- 2) Альтернативный налог на недропользование;
- 3) Платеж по возмещению исторических затрат;
- 4) Роялти;
- 5) Налог на добычу полезных ископаемых;
- 6) Долю РК по разделу продукции;
- 7) Налог на сверхприбыль [5].

Поступления данных налогов и платежей поступают в Национальный Фонд Республики Казахстан (рисунок 1).

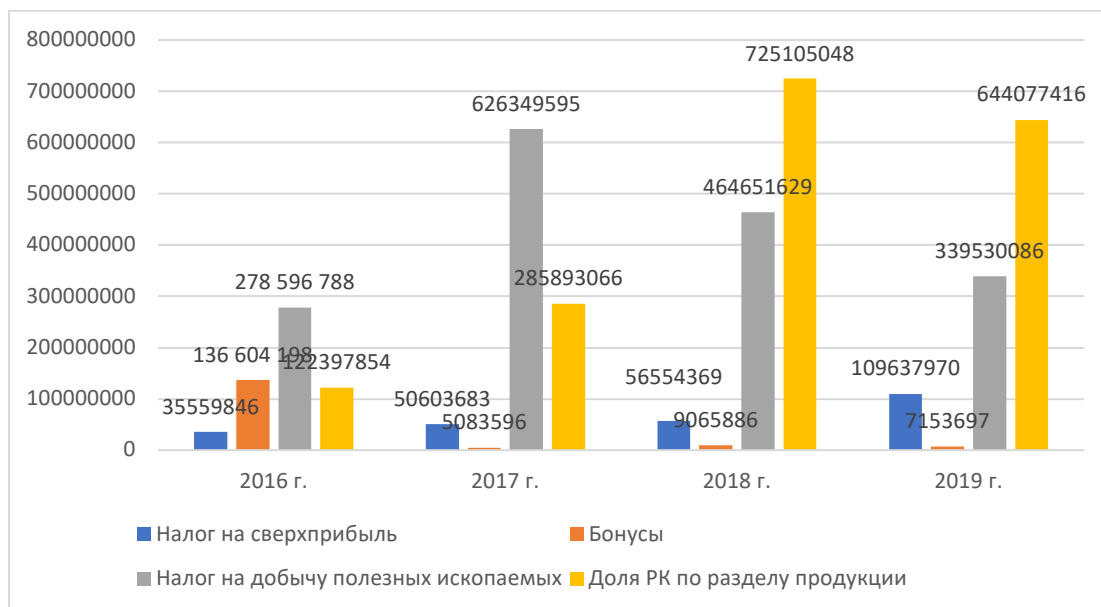


Рисунок 1 – Анализ поступлений налогов и платежей с недропользователей Республики Казахстан, тыс. тенге
(Примечание – составлено автором на основании [6])

Исходя из рисунка, можно увидеть рост поступления налога на сверхприбыль, который в среднем составляет 48%, а с 2016 по 2019 год – 208%. Однако, что касается других налогов и платежей, то можно увидеть постоянные скачки. В 2017 г. виден резкий спад поступлений бонусов (на 96%), что можно объяснить его сущностью (разовостью) и уменьшением количества конкурсов на получение права недропользования. С 2017 года налог на добычу полезных ископаемых идет на снижение (в среднем на 26,4%), поскольку была снижена добыча в Туркестанской, Западно-Казахстанской и Кызылординской областях. Поступления доли РК по разделу продукции являются более-менее стабильными, поскольку до 2019 г. в среднем росли на 143%, а в 2019 году снизились только на 11%, в связи с чем нельзя сказать о большом спаде.

Состояние налогообложения недропользователей на данный момент можно изложить в соответствующем SWOT-анализе (таблица 1).

Таблица 1. Налогообложение недропользователей Республики Казахстан

Сильные стороны	Слабые стороны
<p>Постоянное совершенствование налогового законодательства в размере достоинства;</p> <p>Увеличение дохода национального фонда;</p> <p>Недропользователи, согласно заключенным контрактам, улучшают социальную среду региона, где производится добыча полезных ископаемых путем строительства школ, обучения детей, направления грантов на обучение и другое.</p>	<p>Несовершенство налогового законодательства, действовавшего на момент подписания контрактов на недропользование;</p> <p>Двойственный характер принципа стабильности налогового законодательства;</p> <p>Архаичность налога на добычу полезных ископаемых.</p>
Возможности	Угрозы
<p>Равная возможность работы у казахстанских и у зарубежных наемных работников в связи с повышением квалификации;</p> <p>Пересмотр невыгодных контрактов для Казахстана, заключенных в 90-ые годы, когда не было компетентных и квалифицированных специалистов в сфере экономики и финансов;</p> <p>Разрешить часть налогов по удельному весу перечислять в местные бюджеты.</p>	<p>Поступление налогов в национальный фонд, используя в чрезвычайных ситуациях и не улучшая экономику страны, в то время как в мировой практике данные налоги используются для улучшения состояния страны в настоящее время;</p> <p>Неясная система вычисления платежа по возмещению исторических затрат;</p> <p>Добыча полезных ископаемых РК неконкурентна мировому рынку, поскольку в Казахстане «грязная» нефть;</p> <p>Недра являются исчерпаемыми, а альтернативы в виде производства в Казахстане нет.</p>
Примечание – составлено автором	

Таким образом, за всю историю независимости нашей страны можно увидеть большие изменения в системе налогообложения недропользователей, поскольку данная сфера экономики является ее основой. Однако, при этом это та сфера, которая приводит к снижению качества и количества природных ресурсов. В связи с этим, требования к налогообложению недропользователей выше.

Мы считаем, что законодательство, регулирующее налогообложение недропользователей, должно быть направлено:

во-первых, на создание условий для рационального использования и охраны недр Республики Казахстан;

во-вторых, на увеличение работ, связанных с воспроизводством минерально-сырьевой базы и добычей полезных ископаемых [7];

в-третьих, на повышение прозрачности взаимоотношений между недропользователями и государством;

в-четвертых, на учет интересов недропользователей и государства.

Список использованных источников

1. Развитие системы платежей за недропользование. – Режим доступа: <http://www.examen5.net/>
2. Кошкумбаева Ж. Налогообложение недропользователей: современные тенденции. – Режим доступа: <http://www.online.zakon.kz/>

ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГОВ И ПЛАТЕЖЕЙ С НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Буртебаева Аружан Айдарбеккызы

burtebaeva_a@mail.ru

Студент 3 курса экономического факультета
ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, Нур-Султан, Казахстан

Научный руководитель – Бекболсынова А.С.

Всем известно, что Казахстан обладает уникальными богатствами, которые созданы самой природой. Со времен школы каждый человек знает, что на территории нашей большой страны расположилась вся таблица Д.И. Менделеева. В связи с этим, после обретения независимости Казахстан самостоятельно не мог обеспечить финансирование всего объема недропользования, и наши земли вызвали большой интерес среди иностранных инвесторов. Благодаря высокому темпу добычи всех видов полезных ископаемых можно отметить рост экономики Казахстана. Однако, поскольку рост добычи вызывает снижение качества запасов природных ресурсов, их сокращение и рост издержек производства, вопрос налогообложения недропользователей является одним из актуальных.

Целью научной статьи является выявление проблем развития системы налогов и платежей с недропользователей в Казахстане на основе анализа современного состояния системы налогообложения в сфере недропользования. Для достижения поставленной цели необходимо выполнить следующие задачи:

- Изучить историю становления и развития системы налогов и платежей с недропользователей в Казахстане;
- Раскрыть роль добычи полезных ископаемых и минеральных ресурсов в экономике Казахстана;
- Выявить сильные, слабые стороны, возможности и угрозы развития системы налогообложения.

Обособленность системы налогообложения недропользователей определена положениями Конституции РК, в соответствии с которыми право собственности на полезные ископаемые, находящиеся в недрах, принадлежит государству, а также международными принципами налогообложения доходов от добычи полезных ископаемых [1].

Первым основополагающим государственным актом по налогообложению был Закон Республики Казахстан «О налоговой системе в Республике Казахстан» от 25 декабря 1991 года, в котором платежи за пользование недрами существовали в общей системе налогов в виде таких общегосударственных налогов, как плата на покрытие затрат по геологоразведочным и геолого-поисковым работам по полезным ископаемым, фиксированные (рентные) платежи и налог на природные ресурсы.

Впервые договорные принципы предоставления права недропользования были установлены Кодексом Республики Казахстан «О недрах и переработке минерального сырья» от 30 мая 1992 г.

Статьей 12 Кодекса о недрах было установлено, что недра для геологического изучения предоставляются Правительством РК на условиях конкурса организациям и гражданам Казахстана, на условиях контракта или концессии иностранным лицам и предприятиям с иностранным участием. Однако, контрактная система не была подкреплена детально разработанной системой налогообложения недропользователей.

Затем было издано постановление Кабинета Министров РК, которым было утверждено Положение «О порядке лицензирования пользования недрами в Республике Казахстан», которое предусматривало взимание платежей за право пользования недрами

(бонусы, роялти, рента и др.) и устанавливало принципы определения размеров платежей за право пользования недрами по объектам, подлежащим лицензированию.

Возникшая несопоставимость налогового законодательства с международными принципами налогообложения привела к тому, что большинство первых контрактов на проведение нефтяных операций (в период с 1991 по 1995 гг.) заключалось на основании такого вида контракта, как «Контракт о разделе продукции».

Основные принципы налогообложения недропользователей были первоначально заложены в Указе Президента от 18 апреля 1994 г. «О нефтяных операциях» и Указе от 24 апреля 1995 г. «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». Данные принципы представляют собой:

- Определение условий налогообложения в контракте при его заключении;
- Утверждение условий исчисления НДС и подоходного налога;
- Уплата вместе с общеустановленными налогами и платежами специальных платежей за пользование недрами;
- Налоговая граница;
- Стабильность условий налогообложения, которая позволяет сохранить в течение всего срока действия контракта уровень налогообложения и баланс интересов между государством и недропользователями.

С целью заключения соглашений о разделе продукции 28 июня 1995 года был издан Указ «О нефти» и 12 июня 2001 года принят Кодекс «О налогах и других обязательных платежах в бюджет».

Необходимость внесения глобальных изменений в Налоговый кодекс в части налогообложения нефтяных операций с 2004 г., а также дополнения 2005 г. была связана с освоением казахстанского сектора Каспийского моря, основными принципами которого являются соблюдение интересов Казахстана при заключении контрактов на недропользование.

В 2005 году с целью усовершенствования методики налогообложения недропользователей был введен в действие Закон «О соглашениях (контрактах) о разделе продукции при проведении нефтяных операций на море». Были установлены правовые и экономические основы взаимодействия Казахстана и подрядчиков [2].

Принятый в 2008 году Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» разделял специальные платежи недропользователей (подписной бонус, платеж по возмещению исторических затрат, бонус коммерческого обнаружения), налог на добычу полезных ископаемых, налог на сверхприбыль.

27 декабря 2017 г. был введен Кодекс «О недрах и недропользовании».

Вступивший в силу с начала 2018 года новый Налоговый кодекс от 25 декабря 2017 года №120-VI включает следующие предложения Ассоциации «KAZENERGY»:

- Введение альтернативного налога недропользования;
- Отмена бонуса коммерческого обнаружения;
- Добровольный выбор, который распространяется на месторождения нефти и газа: с глубиной 5 тыс. метров и глубже; морские месторождения;
- Доход от реализации сырого газа на внутренний рынок национальному оператору будет определяться исходя из фактической цены реализации;
- Расходы на разведку до начала добычи нефти и газа можно учесть в другом контракте, где началась добыча (амортизация 25%);
- Вычеты расходов недропользователя на обучение, повышение квалификации и переподготовку работников будут определяться по фактическим затратам;
- В случае, если мировая цена нефти ниже себестоимости, доход от реализации нефти на экспорт будет определяться исходя из фактической цены реализации.

Нововведения должны привести к стимулированию инвестиций в геологоразведку нефти и газа и разработке новых месторождений на шельфе Каспийского моря и сверхглубоких месторождений [3].

3. Реформа системы налогообложения недропользователей. – Режим доступа: <http://www.kazenergy.com/>
4. Таблица изменений налогового законодательства Республики Казахстан, вступивших в силу с 1 января 2018 года. – Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org>
5. Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 25 декабря 2017 г. № 120-VI. – Режим доступа: <http://www.adilet.zan.kz/>
6. Официальные данные Комитета государственных доходов Министерства финансов РК. – Режим доступа: <http://www.kgd.gov.kz/>
7. Идрисова А. Налогообложение недропользователей. Астана, 2011 г. – Режим доступа: <https://articlekz.com/>