

МОДЕЛИ НАЛОГОВОГО РЕЖИМА НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ

Устойчивое функционирование топливно-энергетического комплекса, в частности, нефтегазового сектора связано с решением задач экономического развития, повышения уровня благосостояния и поддержки инновационных проектов.

Условия работы нефтегазового сектора сопряжены с набором факторов, в числе которых динамика разведанных запасов углеводородного сырья, объемы поисковых и геологоразведочных работ, требования в части рациональной разработки месторождений, характер налоговых стимулов и санкций, качество рыночных институтов и поддержание конкуренции, состояние смежных отраслей, а также практика регулирования нефтяных операций. Формирование указанных условий определяется как стратегическими отраслевыми документами, так и положениями действующего законодательства, нормативно-правовых актов к Закону РК «О нефти» и Налогового кодекса.

В настоящее время применяются такие модели налогового режима недропользователей, как контракт на недропользование и соглашение о разделе продукции (СРП). Контракт на недропользование предусматривает уплату всех налогов и других обязательных платежей в бюджет, кроме доли Республики Казахстан по разделу продукции. Соглашение о разделе продукции предусматривает уплату со стороны налогоплательщиков корпоративного подоходного налога, налога на добавленную стоимость и доли РК по разделу продукции. Остальные налоги (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 разделяют на контракты, заключенные до 1 января 2004 года, и контракты, заключенные после 1 января 2004 года. Различие между ними состоит в том, что первые из них защищены гарантией стабильности налогового режима и сохраняют свою силу в течение всего срока действия контракта.

Правительство РК внесло следующие изменения в налогообложение недропользователей. Это снижение ставки НДС с 13 до 12%, а также замена роялти новым налогом на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Ставка нового налога будет составлять от 7 до 20% по сырой нефти и 10% по природному газу в зависимости от мировых цен на эти товары.

Как отметил в своем выступлении Даумов А., партнер юридической фирмы GRATA, НДПИ будет облагаться стоимостью объема добытых недропользователем за налоговый период полезных ископаемых, причем ставка налога будет снижена при поставках нефти и газа на внутренний рынок: по сырой нефти и газовому конденсату – в 2 раза и от 0,5 до 1,5% – по природному газу. Отличие роялти от НДПИ заключается в том, что при расчете первого учитываются транспортные и сопутствующие расходы недропользователя, а при расчете НДПИ такие расходы учтены не будут. Кроме того, существует различие по ставкам налогов: ставка по роялти составляет 2–6%.

В рамках действующего Налогового кодекса изменения позволят гибко реагировать на изменения социально-экономической ситуации и внешнеэкономической конъюнктуры. Но, с другой стороны, при долгосрочной стратегии развития добывающих компаний данная мера не оправдывает себя. Как известно, освоение месторождения и полное извлечение промышленных запасов сырья требуют 15–20 и более лет. Добывающие компании будут стараться быстрее использовать благоприятные условия хозяйственной деятельности. Поэтому важным становится сохранение стабильности налогообложения.

Таким образом, пересматриваются ранее заключенные СРП в нефтедобывающей отрасли, так как в действующих в Казахстане СРП доля нефти возмещения составляет 80%, а прибыльная нефть делится в пропорции 50:50. Даже с учетом всех налогов и выплат в местный и республиканский бюджет можно предполагать, что более 85% выручки от реализации нефти остается в распоряжении добывающих компаний.

С учетом того что цены на нефть длительное время (до 2008 г.) были относительно высокими, крупные нефтегазовые месторождения (в том числе ТШО) давным-давно окупили не только все свои затраты, но и будущие инвестиции в разработку месторождения. В этой связи очевидно, что существует множество причин, по которым можно и нужно пересмотреть контрактные соглашения по добыче нефти, но самое главное – это устранение явной несправедливости при разделе продукции.

Итак, налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) является центральным элементом вводимой системы налогообложения разработчиков природных ресурсов. НДПИ заменит взимавшиеся ранее платежи за право пользования природными ресурсами (роялти). Объектом налогообложения являются объемы добытых полезных ископаемых, а ставка НДПИ будет установлена на уровне, который обеспечит приемлемый уровень рентабельности предприятия. Разработчики предполагают, что введение НДПИ позволит практически в два раза увеличить бюджетные доходы от добычи природных ресурсов.

Введение НДПИ связано с выполнением поручения президента Республики Казахстан Нурсултана Назарбаева по снижению налоговой нагрузки для перерабатывающих отраслей промышленности за счет добывающего сектора. В этой связи предполагается снижение корпоративного подоходного налога, а размеры базовой ставки НДПИ будут определены после уменьшения ставок подоходного налога, чтобы компенсировать бюджетные потери.

Нововведения способствуют решению следующих важных задач:

- ♦ восстановлению прав казахстанского народа на полезные ископаемые и другие природные ресурсы, что зафиксировано в Конституции Республики Казахстан;
- ♦ обеспечению стабильных государственных доходов от добычи полезных ископаемых, которые не будут зависеть от изменения внешнеэкономической конъюнктуры;
- ♦ созданию равных экономических условий добычи полезных ископаемых для всех месторождений, независимо от горногеологических условий освоения месторождений и масштабов добычи;
- ♦ созданию одинакового налогового режима для всех хозяйствующих субъектов, независимо от их принадлежности к добывающему или обрабатывающему сектору экономики.

Опыт России и других стран свидетельствует о необходимости активного участия государства в создании условий для устойчивого функционирования нефтегазового комплекса и максимизации совокупного социально-экономического эффекта его работы. Обязательным условием является наличие развернутой программы государственного регулирования от долгосрочного прогнозирования до мер оперативного характера.

В связи с этим в части законодательного обеспечения приоритетных задач нефтегазового комплекса необходимо рассмотреть расширенное воспроизводство минерально-сырьевой базы, рациональное использование извлекаемых запасов (включая утилизацию попутного нефтяного газа), стимулирование производства продукции с высокой добавленной стоимостью, инновационное развитие отрасли, формирование адекватной налоговой нагрузки и поощрение инвестиций в модернизацию производства.

Основными направлениями, которые требуют соответствующего нормативно-правового обеспечения, являются:

- ♦ повышение эффективности проведения геологоразведочных работ, использования бюджетных средств;
- ♦ законодательное обеспечение рационального недропользования в процессе поиска, разведки, добычи нефти и газа;
- ♦ разработка пакета нормативных правовых актов, обеспечивающих гибкое (стимулирующее) налогообложение в части эксплуатации истощенных запасов, ввода в разработку трудноизвлекаемых запасов с помощью новых технологий, ввода в эксплуатацию бездействующих, контрольных скважин и скважин, находящихся в консервации, применения методов повышения нефтеотдачи пластов.

На основании вышеизложенного необходимо принять следующие меры.

1. Предусмотреть в стратегическом развитии республики совершенствование законодательного обеспечения топливно-энергетического комплекса.

2. Стимулировать проведение геологоразведочных работ за счет собственных средств пользователей недр.
3. Обеспечить рациональное освоение месторождений углеводородного сырья.
4. Повысить степень утилизации попутного нефтяного газа:
 - ◆ внести изменения в Налоговый кодекс в части установления ставки НДС на не утилизируемый нефтяной газ, а также дифференцированной ставки НДС в зависимости от способа утилизации попутного газа;
 - ◆ предусмотреть меры налогового стимулирования в отношении вновь создаваемых предприятий по переработке попутного газа на период полного ввода производственных мощностей и/или окупаемости проекта;
 - ◆ ускорить разработку технических регламентов, определяющих порядок добычи, использования, транспортировки и переработки попутного газа;
 - ◆ урегулировать вопросы учета технологических потерь при сливе, наливке, хранении и транспортировке сжиженного углеводородного газа для целей налогообложения.

Resume

The article observes the models of tax regime of nature users.