



# **РЕФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ**

Алматы, 26 сентября 2018г.

Джанекенов Н.Д.: +7 702-999-68-40, [n.janekenov@gmail.com](mailto:n.janekenov@gmail.com)



1. Общая информация об Ассоциации «KAZENERGY»
2. Прогноз добычи нефти и конденсата в Республике Казахстан
3. Реформирование системы налогообложения недропользователей
4. Сравнение налоговых режимов: СРП и альтернативный налог на недропользование
5. Сравнение налоговых режимов: Общеустановленный и альтернативный налог на недропользование



# 1. Общая информация об Ассоциации «KAZENERGY»



**Ассоциация «KAZENERGY»** - крупнейшее отраслевое объединение предприятий всех секторов топливно-энергетического комплекса страны, направленное на оказание содействия устойчивому и сбалансированному развитию энергетики и улучшению инвестиционного климата. Эффективная диалоговая площадка для установления справедливых и понятных «правил игры» в нефтегазовой и электроэнергетической отраслях, а также обеспечения баланса интересов государства и членов Ассоциации.

**В состав членов Ассоциации входят 77 компаний** (>90% добычи нефти и конденсата, >95% добычи газа (природный и СНГ), 25-28% транспортировки нефти, 100% транспортировки газа, >95% переработки нефти, >30% мощности электростанций, >35% производства электроэнергии, 100% транспортировки электроэнергии, >40% добычи угля):

## 1. Национальные компании и Стратегический энергетический холдинг

- 1 АО НК «КазМунайГаз»
- 2 АО "KEGOC"
- 3 АО "Самрук-Энерго"
- 4 АО "НАК "КазАтомПром"

## 2. Нефтегазовая отрасль

### 2.1. Представительства иностранных нефтегазовых компаний

- 5 Филиал "Лукойл Оверсиз Карачаганак Б.В."
- 6 Chevron
- 7 ExxonMobil Kazakhstan inc.
- 8 Agip Karachaganak B.V.
- 9 Shell Kazakhstan Development B.V.
- 10 Филиал "TOTAL E&P Kazakhstan"
- 11 TOO «КННК Интернационал в Казахстане»
- 12 Представительство МОЛ (ФЭД) Казахстан Б.В.
- 13 Филиал «КННК Каспийский филиал»
- 14 АФ «ПетроКазахстан Оверсиз сервисез Инк»
- 15 Компания «OMV Petrom S.A.»
- 16 Представительство Компания China Petrochemical Corporation
- 17 Филиал "Inpex North Caspian Sea, Ltd"
- 18 Tethys Petroleum Limited
- 19 Филиал компании «Маерск Ойл Казахстан ГмбХ»

### 2.2. Разведка нефти и газа

- 20 Филиал "Каспиан Меруерт Оперейтинг Компани Б.В."
- 21 TOO "Урал Ойл энд Газ"
- 22 TOO "Н Оперейтинг Компани"
- 23 TOO "Жамбыл Петролеум"
- 24 TOO "Урихтау Оперейтинг"

## 2.3. Добыча нефти и газа

- 25 TOO "Тенгизшевройл"
- 26 Karachaganak Petroleum Operating B.V.
- 27 NCOC (North Caspian Operating Company B.V.)
- 28 АО "Мангыстаумунайгаз"
- 29 АО «Озенмунайгаз»
- 30 АО "СНПС-Актобемунайгаз"
- 31 АО «Эмбамунайгаз»
- 32 TOO СП "КазГерМунай"
- 33 АО "Каражанбасмунай"
- 34 АО "Каспий нефть"
- 35 TOO "Жаикмунай"
- 36 TOO "Саутс Ойл"
- 37 TOO "КазакТуркМунай"
- 38 TOO «Kazpetrol group»
- 39 АО МНК "КазМунайТениз"

## 2.4. Транспортировка нефти и газа

- 40 АО "КазТрансОйл"
- 41 TOO «Казахстанско-Китайский Трубопровод»
- 42 TOO "Азиатский Газопровод"
- 43 АО "КазТрансГаз"
- 44 АО "Интергаз Центральная Азия"
- 45 TOO "КазРосГаз"
- 46 АО «КТГ Аймак»
- 47 АО "КТК-К"
- 48 АО "Национальная морская судоходная компания "Казмортрансфлот"

## 2.5. Нефтепереработка

- 49 TOO Атырауский нефтеперерабатывающий завод
- 50 АО "Павлодарский нефтехимический завод"
- 51 TOO «ПетроКазахстан Ойл Продактс»
- 52 KMG International N.V.

## 2.6. Оптовая и розничная реализация нефтепродуктов

- 53 TOO "Petrosun"
- 54 АО "КазМунайГаз-Өнімдері"
- 55 Petroleum Operaiting

## 2.7. Газохимия

- 56 TOO "Kazakhstan Petrochemical Industries"

## 3. Электро-энергетическая отрасль

### 3.1. Генерация электроэнергии

- 57 TOO "Экибастузская ГРЭС-1"
- 58 TOO «Казахстанские Коммунальные Системы»
- 59 АО Алматинские электрические станции
- 60 TOO "МАЭК-Казатомпром"
- 61 АО "Мойнакская ГЭС"
- 62 АО "Шардаринская ГЭС"
- 63 АО "МРЭК"
- 64 АО "Алатау жарык компаниясы"
- 65 АО "АлматыЭнергоСбыт"

## 4. Сервисная отрасль

### 4.1. Производство продукции и сервисные услуги для ТЭК

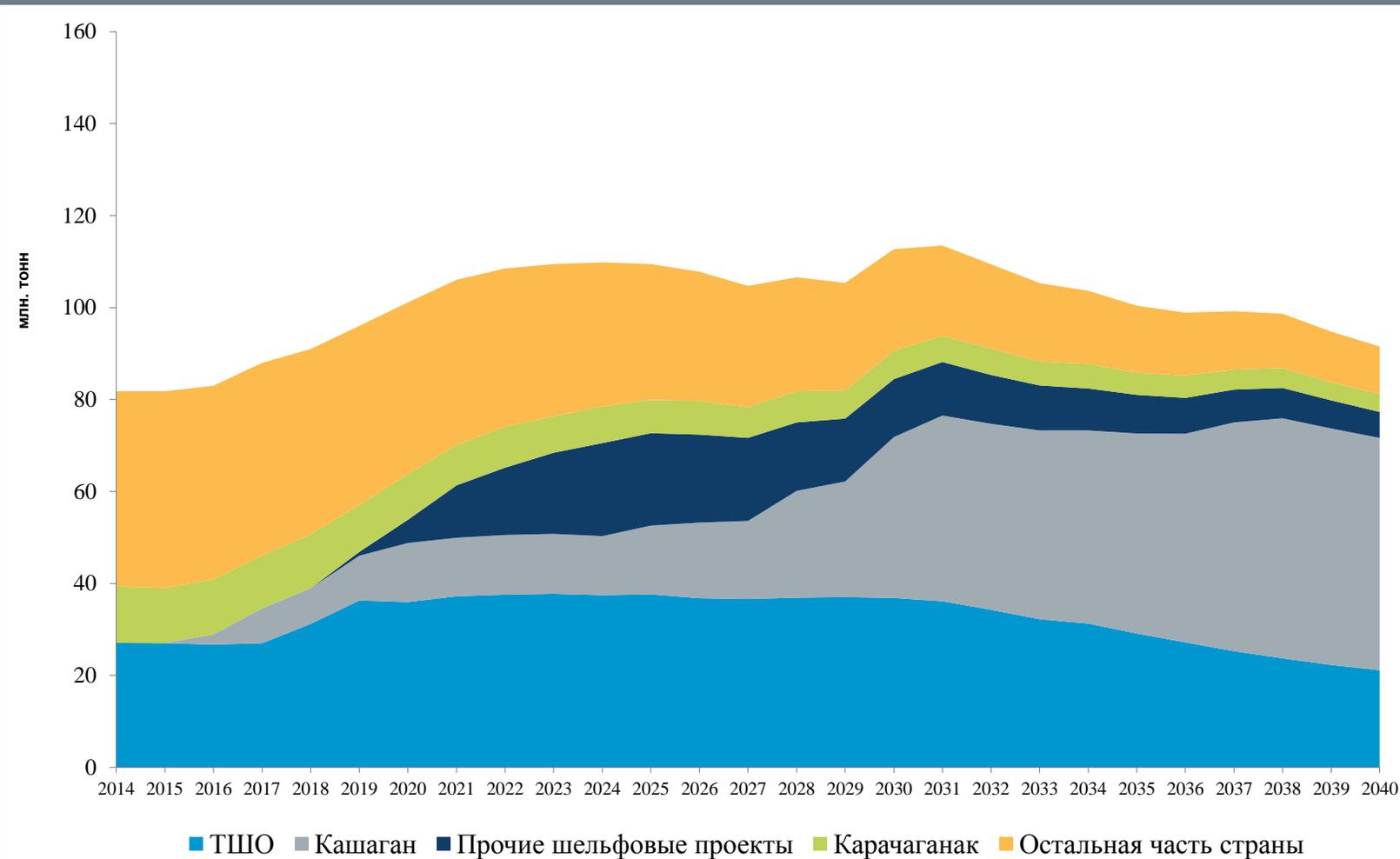
- 66 АО "НГСК КазСтройСервис"
- 67 TOO "КазМунайГаз-Сервис"
- 68 TOO "Тениз Сервис"
- 69 TOO "Ханиуэлл-АСУ"
- 70 АО «Казахский Институт Нефти и Газа»
- 71 TOO «ИК «Казгипронефтьтранс»
- 72 ОАО «ЧТПЗ»
- 73 "Фиркрофт Инжиниринг"
- 74 TOO «ТМК-Казахстан»
- 75 PricewaterhouseCoopers Tax & Advisory LLP
- 76 TOO "КПМГ Аудит"
- 77 TOO "Olympex Advisers"



## 2. Прогноз добычи нефти и конденсата в Республике Казахстан



Прогноз добычи нефти и конденсата в Республике Казахстан



**Прогноз добычи нефти и конденсата до 2040 года** отражает изменение структуры добычи недропользователей:

- уменьшение доли в годовой добыче недропользователей, работающих в рамках общеустановленного налогового режима, с 50% в 2014г до 10% в 2040г;
- начало добычи на шельфовых проектах;
- увеличение доли в годовой добыче ТШО, Кашаган, Карачаганак с 50% в 2014г до 85% в 2040г.

**При этом, уменьшение объемов добычи недропользователей, работающих в рамках общеустановленного налогового режима (80 недропользователей из 94) из года в год обусловлено:**

- истощением действующих месторождений;
- завершением эпохи «легкоизвлекаемой нефти»;
- **необходимостью увеличения объема инвестиций на восстановление ресурсной базы.**



### 3. Реформирование системы налогообложения недропользователей



#### Налоговый кодекс с 2009г

##### Общественный порядок

##### СГД:

- доход от реализации нефти и (или) минерального сырья определяется по фактической цене реализации;
- доход от реализации газа национальному оператору – не ниже производственной себестоимости;
- доход от передачи на переработку или собственные нужды нефти и минерального сырья – себестоимость + 20%

#### Налоговый кодекс с 2018г

##### Общественный порядок

##### СГД:

- доход от реализации **углеводородов и (или) минерального сырья** определяется по фактической цене реализации;
- доход от реализации **сырого газа** национальному оператору – **по фактической цене реализации;**
- доход от передачи на переработку или собственные нужды **углеводородов и (или) минерального сырья** – себестоимость + 20%
- доход от реализации **нефти на экспорт** – **по фактической цене реализации**

##### Альтернативный порядок

##### СГД:

- доход от реализации углеводородов и (или) минерального сырья определяется по фактической цене реализации;
- доход от реализации сырого газа национальному оператору – по фактической цене реализации;
- доход от передачи на переработку или собственные нужды углеводородов и (или) минерального сырья – себестоимость + 20%
- доход от реализации нефти на экспорт – по фактической цене реализации

#### Предложения Kazenergy в 2018г

##### Общественный порядок

##### СГД:

- доход от реализации углеводородов и (или) минерального сырья определяется по фактической цене реализации;
- доход от реализации **сырого и/или товарного газа** национальному оператору – по фактической цене реализации;
- ~~доход от передачи на переработку или собственные нужды углеводородов и (или) минерального сырья~~ – **себестоимость + 20%**
- доход от реализации нефти на экспорт – по фактической цене реализации



### 3. Реформирование системы налогообложения недропользователей



#### Налоговый кодекс с 2009г

##### Общеустановленный порядок

###### ВЫЧЕТЫ:

- Себестоимость реализации продукции в тч:
  - НДС (в тч: НДС по НРМ по ППРК; по природному газу и др);
  - социальные обязательства по контракту недропользования.
- Расходы по реализации готовой продукции в тч:
  - рентный налог на экспорт;
  - экспортная таможенная пошлина;
- Прочие расходы в тч:
  - расходы на ГРП (25% при успешной разведке);
  - расходы на обучение каз кадров и разв соц сферы регионов (по контракту);
  - отчисления в ликвид фонды;
  - отчисления на НИ, НТР и кластерный фонд;
  - подписной бонус (в тч по природному газу и др);
  - ПВИЗ;
  - БКО

#### Налоговый кодекс с 2018г

##### Общеустановленный порядок

###### ВЫЧЕТЫ:

- Себестоимость реализации продукции в тч:
  - НДС (в тч: НДС по НРМ по ППРК; **по сырому газу и др**);
  - социальные обязательства по контракту недропользования.
- Расходы по реализации готовой продукции в тч:
  - рентный налог на экспорт;
  - экспортная таможенная пошлина;
- Прочие расходы в тч:
  - расходы на ГРП (25% при успешной **и не успешной разведке**);
  - расходы на обучение каз кадров не явл работниками и разв соц сферы регионов (по контракту);
  - **расходы на обучение собств работников (по факту)**;
  - отчисления в ликвид фонды;
  - отчисления на НИ, НТР и **(или) ОКР, ИС**, в кластерный фонд
  - подписной бонус **(в тч по сырому газу и др)**;
  - ПВИЗ;
  - БКО **(отмена с 2019г)**

##### Альтернативный порядок

###### ВЫЧЕТЫ:

- Себестоимость реализации продукции в тч:
  - ~~НДС (в тч: НДС по НРМ по ППРК; по сырому газу и др)~~;
  - социальные обязательства по контракту недропользования.
- Расходы по реализации готовой продукции в тч:
  - ~~рентный налог на экспорт~~;
  - экспортная таможенная пошлина;
- Прочие расходы в тч:
  - расходы на ГРП (25% при успешной и не успешной разведке);
  - расходы на обучение каз кадров не явл работниками и разв соц сферы регионов (по контракту);
  - расходы на обучение собств работников (по факту);
  - отчисления в ликвид фонды;
  - отчисления на НИ, НТР и (или) ОКР, ИС в кластерный фонд;
  - подписной бонус (в тч по сырому газу и др);
  - ~~ПВИЗ~~;
  - БКО (отмена с 2019г)

#### Предложения Kazenergy в 2018г

##### Общеустановленный порядок

###### ВЫЧЕТЫ:

- Себестоимость реализации продукции в тч:
  - НДС **(в тч: по НРМ прямое действие; по природному газу и др)**;
  - социальные обязательства по контракту недропользования.
- Расходы по реализации готовой продукции в тч:
  - рентный налог на экспорт;
  - экспортная таможенная пошлина;
- Прочие расходы в тч:
  - расходы на ГРП (25% при успешной и не успешной разведке);
  - расходы на обучение каз кадров не явл работниками и разв соц сферы регионов (по контракту);
  - расходы на обучение собств работников (по факту);
  - отчисления в ликвид фонды;
  - отчисления на НИ, НТР и (или) ОКР, ИС в кластерный фонд
  - подписной бонус **(в тч по природному газу)**;
  - ПВИЗ;
  - БКО (отмена с 2019г)



### 3. Реформирование системы налогообложения недропользователей



#### Налоговый кодекс с 2009г

Общеустановленный порядок

Доход до налогообложения

Корпоративный подоходный налог

Налог на сверхприбыль:  
- исчисление исходя из совокупного годового дохода. Отнесение на вычеты суммы расходов в любом размере и в любом налоговом периоде.

Чистый доход

#### Налоговый кодекс с 2018г

Общеустановленный порядок

Доход до налогообложения

Корпоративный подоходный налог

Налог на сверхприбыль:  
- **исчисление исходя из валового дохода. Отнесение на вычеты суммы расходов в полном размере в том налоговом периоде, в котором они понесены.**

Чистый доход

Альтернативный порядок

Доход до налогообложения

Корпоративный подоходный налог

~~Налог на сверхприбыль:  
- исчисление исходя из валового дохода. Отнесение на вычеты суммы расходов в полном размере в том налоговом периоде, в котором они понесены.~~

Альтернативный налог на недропользование:  
- СГД как при КПН, но без учета курсовой разницы;  
- вычеты как при КПН, но без учета курсовой разницы и вознаграждения.

Чистый доход

#### Предложения Kazenergy в 2018г

Альтернативный порядок

Доход до налогообложения

Корпоративный подоходный налог

Альтернативный налог на недропользование:  
- СГД как при КПН, но без учета курсовой разницы;  
- вычеты как при КПН, но без учета курсовой разницы и вознаграждения;  
- **предлагается изучить возможность и необходимость расширения области применения за счет добавления недропользователей, действующих в рамках СРП**

Чистый доход



## 4. Сравнение налоговых режимов: СРП и альтернативный налог на недропользование



Цена на нефть [US\$/bbl] **77**

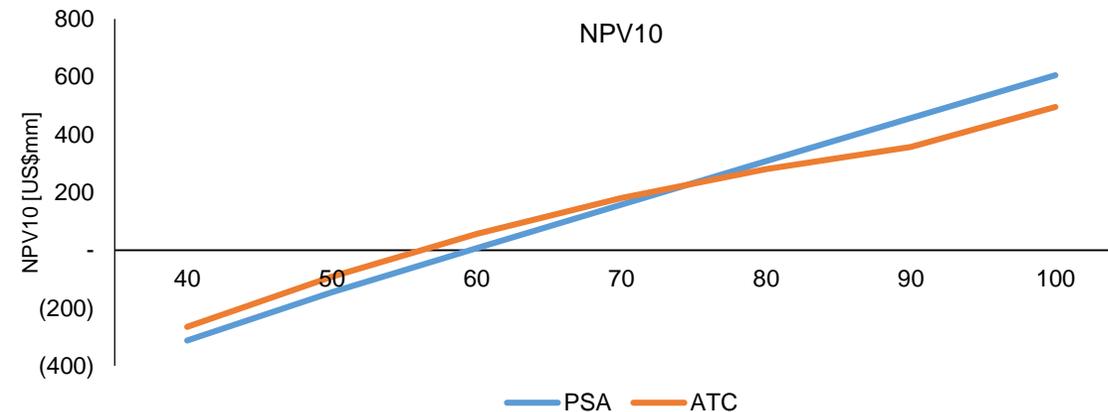
### Результаты финансовой модели

2019-32	Ед изм	СРП	АНН
Всего добыча	[mmboe]	125	125
<b>Совокупный годовой доход</b>	<b>[US\$mm]</b>	<b>5 005</b>	<b>5 005</b>
Всего операционные расходы	[US\$mm]	(731)	(731)
Всего общие и административные расходы	[US\$mm]	(205)	(205)
Всего расходы транспортировки	[US\$mm]	(560)	(560)
Расходы реализации	[US\$mm]	(58)	(58)
Роялти	[US\$mm]	(212)	-
Доля дохода государства	[US\$mm]	(165)	-
Прочие расходы СРП	[US\$mm]	(48)	-
Экспортная таможенная пошлина	[US\$mm]	(137)	(137)
Налог на добычу полезных ископаемых	[US\$mm]	-	-
Рентный налог на экспорт	[US\$mm]	-	-
Альтернативный налог на недропользование	[US\$mm]	-	(418)
Налог на собственность	[US\$mm]	-	(101)
<b>Доход до налогообложения</b>	<b>[US\$mm]</b>	<b>2 889</b>	<b>2 795</b>
Корпоративный подоходный налог	[US\$mm]	(571)	(372)
Налог на сверхприбыль	[US\$mm]	-	-
<b>Чистый доход</b>	<b>[US\$mm]</b>	<b>2 317</b>	<b>2 422</b>
Капитальные вложения	[US\$mm]	(1 402)	(1 402)
<b>Свободный денежный поток</b>	<b>[US\$mm]</b>	<b>915</b>	<b>1 020</b>
<b>NPV</b>	<b>[US\$mm]</b>	<b>264</b>	<b>296</b>
<b>IRR</b>	<b>[%]</b>	<b>19,7%</b>	<b>20,0%</b>

Всего доля государства	[US\$mm]	1 134	1 029
Всего доля инвестора	[US\$mm]	<b>915</b>	<b>1 020</b>
<b>Всего проектный денежный поток</b>	<b>[US\$mm]</b>	<b>2 049</b>	<b>2 049</b>
Всего доля государства	[%]	55%	50%
Всего доля инвестора	[%]	45%	50%

### Анализ чувствительности

Цена на нефть [US\$/bbl]	IRR		NPV10		Доля государства		Доля инвестора	
	СРП [US\$mm]	АНН [US\$mm]	СРП [US\$mm]	АНН [US\$mm]	СРП [US\$mm]	АНН [US\$mm]	СРП [US\$mm]	АНН [US\$mm]
40	-6,9%	-2,7%	(312)	(265)	386	281	(193)	(89)
50	3,5%	6,3%	(145)	(91)	566	438	129	257
60	10,3%	12,1%	7	57	776	645	421	551
<b>70</b>	<b>16,0%</b>	<b>16,4%</b>	<b>158</b>	<b>181</b>	<b>988</b>	<b>902</b>	<b>710</b>	<b>796</b>
80	21,1%	19,6%	308	281	1 200	1 205	1 000	995
90	25,8%	21,9%	457	357	1 412	1 554	1 290	1 147
100	30,1%	25,9%	606	496	1 624	1 785	1 580	1 418



### Анализ чувствительности модели показывает:

- 1) в диапазоне цен на нефть от 40 до 77 долларов США за баррель фискальный режим АНН (оранжевая линия на графике) генерирует больший свободный денежный поток, нежели фискальный режим СРП (синяя линия на графике).
- 2) в диапазоне цен на нефть с 77 до 100 долларов США за баррель фискальный режим СРП приносит больший свободный денежный поток.



## 4. Сравнение налоговых режимов: Общеустановленный и альтернативный налог на недропользование



Сводные данные по 43 недропользователям за 2017г

Сравнительная таблица

Наименование	Ед. изм.	Общеустановленный порядок	АНН	
1. Добыча нефти	тыс. тонн	33 006	33 006	
2. Объем реализации нефти	тыс. тонн	32 482	32 482	
3. СГД	млн. тенге	2 759 934	2 759 934	2 734 109
Цена реализации нефти на экспорт	тенге/тонна	106 812	106 812	
Цена реализации нефти на внутренний рынок	тенге/тонна	50 085	50 085	
4. Вычеты	млн. тенге	-1 653 756	-1 352 109	-1 540 915
4.1. Себестоимость реализованной продукции	млн. тенге	-741 935	-601 840	
4.1.3 НДС	млн. тенге	-140 096		
4.1.4 Социальные обязательства по контракту	млн. тенге	-238 617	-238 617	
4.2. Расходы по реализации готовой продукции	млн. тенге	-553 967	-392 416	
4.2.3. Рентный налог	млн. тенге	-161 551		
4.2.4. ЭТП	млн. тенге	-151 541	-151 541	
5. Доход до налогообложения	млн. тенге	1 106 178	1 407 824	1 193 194
6. Корпоративный подоходный налог	млн. тенге	-221 236	-281 565	
7. Налог на сверхприбыль	млн. тенге	-54 516		
8. Альтернативный налог на недропользование	млн. тенге		-71 592	
9. Чистый доход	млн. тенге	830 427	1 054 668	
10. Капитальные вложения	млн. тенге	-541 528	-541 528	
Справочно:				
Всего налоги (НДС,РН,ЭТП,КПН,НСП,АНН)	млн. тенге	-728 939	-504 698	
КНН (Всего налоги/СГД)	%	26%	18%	
Курс доллара (среднее значение за год)	тенге	326	326	
Средняя мировая цена на нефть за год	\$/барр.	53	53	



## 4. Сравнение налоговых режимов: Общеустановленный и альтернативный налог на недропользование



Сводные данные по 43 недропользователям за 2018г

Сравнительная таблица

Наименование	Ед. изм.	Общеустановленный порядок	АНН	
1. Добыча нефти	тыс. тонн	34 326	34 326	
2. Объем реализации нефти	тыс. тонн	33 782	33 782	
3. СГД	млн. тенге	4 348 937	4 348 937	4 322 079
Цена реализации нефти на экспорт	тенге/тонна	162 354	162 354	
Цена реализации нефти на внутренний рынок	тенге/тонна	76 129	76 129	
4. Вычеты	млн. тенге	-1 884 801	-1 445 142	-1 641 500
4.1. Себестоимость реализованной продукции	млн. тенге	-836 319	-616 369	
4.1.3 НДС	млн. тенге	-219 950		
4.1.4 Социальные обязательства по контракту	млн. тенге	-238 617	-238 617	
4.2. Расходы по реализации готовой продукции	млн. тенге	-676 315	-456 606	
4.2.3. Рентный налог	млн. тенге	-219 709		
4.2.4. ЭТП	млн. тенге	-206 096	-206 096	
5. Доход до налогообложения	млн. тенге	2 464 136	2 903 795	2 680 579
6. Корпоративный подоходный налог	млн. тенге	-492 827	-580 759	
7. Налог на сверхприбыль	млн. тенге	-56 696		
8. Альтернативный налог на недропользование	млн. тенге		-160 835	
9. Чистый доход	млн. тенге	1 914 612	2 162 201	
10. Капитальные вложения	млн. тенге	-563 189	-563 189	
Справочно:				
Всего налоги (НДС,РН,ЭТП,КПН,НСП,АНН)	млн. тенге	-1 195 279	-947 690	
КНН (Всего налоги/СГД)	%	27%	22%	
Курс доллара (среднее значение за год)	тенге	360	360	
Средняя мировая цена на нефть за год	\$/барр.	73	73	

