

Постановление Правительства Республики Казахстан

Астана, Укімет Үйі от 18 апреля 2018 года № 204

Об утверждении Правил отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородного сырья к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодобитых и выработанных и порядка налогообложения в части налога на добычу полезных ископаемых

В соответствии с пунктом 4 статьи 720 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ**:

1. Утвердить прилагаемые Правила отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородного сырья к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодобитых и выработанных и порядок налогообложения в части налога на добычу полезных ископаемых.

2. Принять, утратившими силу некоторые решения Правительства Республики Казахстан согласно приложению к настоящему постановлению.

3. Настоящее постановление вводится в действие с 1 января 2018 года и подлежит официальному опубликованию.

Премьер-Министр Республики Казахстан Б. САГИНТАЕВ

Утверждены постановлением Правительства Республики Казахстан от 18 апреля 2018 года № 204

Правила

отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородного сырья к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодобитых и выработанных и порядок налогообложения в части налога на добычу полезных ископаемых

Глава 1. Порядок отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождений) углеводородного сырья к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодобитых и выработанных и порядок налогообложения в части налога на добычу полезных ископаемых

Параграф 1. Порядок подачи и рассмотрения заявлений об отнесении месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородного сырья к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодобитых и выработанных и порядок налогообложения

1. Для отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородного сырья к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодобитых и выработанных, осуществляющей деятельность, предусматривающую разработку месторождения углеводородного сырья, соответствующего критериям, определенным подразделом 2 настоящего раздела, обращается в уполномоченный орган по государственному планированию (далее – уполномоченный орган) с заявлением.

2. Заявление об отнесении месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории низкорентабельных на текущий календарный год подается по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам в срок не позднее 1 ноября данного календарного года К заявлению прилагаются следующие документы:

1) оригинал или нотариально засвидетельрованная копия финансовой отчетности за предыдущий финансовый год, подписанная первым руководителем или лицом, его замещающим, а также главным бухгалтером (бухгалтером);

2) оригинал или нотариально засвидетельрованная копия аудиторского отчета за предыдущий финансовый год юридического лиц, для которых законодательными актами Республики Казахстан установлено обязательное проведение аудита; в случае если заявление подается до 1 июня текущего года, то представляются оригинал или нотариально засвидетельрованная копия аудиторского отчета за финансовый год, предшествующий предыдущему финансовому году;

3) оригинал или нотариально засвидетельрованная копия финансовой отчетности юридического лица-недропользователя за отчетный период текущего календарного года (квартал, полугодие или девять месяцев), предшествующий дате подачи заявления;

4) отчет об исполнении бюджета за предыдущий календарный год, заверенный руководителем юридического лица-недропользователя или лицом, его замещающим;

5) расчет бюджета на текущий календарный год, заверенный руководителем юридического лица-недропользователя или лицом, его замещающим;

6) отчет об исполнении бюджета за текущий календарный год по состоянию не ранее чем за девятью календарных дней, предшествующих дате подачи заявления, заверенный руководителем юридического лица-недропользователя или лицом, его замещающим;

7) налоговая отчетность (декларации по корпоративному подоходному налогу (далее – КПН) по контролю и налогу на сверхприбыль (далее – НСП) по контракту за предыдущий налоговый период и налогу на добычу полезных ископаемых (далее – НДПИ) по контракту за текущий и предыдущий календарные годы);

8) расчет авансовых платежей по КПН (если недропользователь является плательщиком авансовых платежей) и расчет запланированного на текущий отчетный год размера КПН;

9) расчет налоговых обязательств по КПН, а также расчет чистого дохода, рентабельности продаж по контракту за текущий налоговый период с детальной привязкой данных расчетов к бюджету юридического лица-недропользователя, прогнозной цене на углеводородное сырье и планируемым объемам добычи углеводородного сырья по контракту за этот же период;

10) обоснование прогнозной цены на углеводородное сырье, использованной для расчетов показателей рентабельности по контракту;

11) планируемый объем добычи углеводородного сырья по контракту, согласованный с компетентным органом.

3. Заявление об отнесении месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории низкорентабельных на предстоящий календарный год подается по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам не ранее 30 сентября текущего года, но не позднее 31 декабря текущего года. К заявлению помимо документов, указанных в пункте 2 настоящих Правил, прилагаются следующие документы:

1) расчет бюджета на предстоящий календарный год, заверенный руководителем юридического лица-недропользователя или лицом, его замещающим;

2) расчет налоговых обязательств по КПН по контракту, а также расчет чистого дохода, рентабельности продаж по контракту за предстоящий календарный год с детальной привязкой данных расчетов к бюджету юридического лица-недропользователя, прогнозной цене на углеводородное сырье и планируемым объемам добычи углеводородного сырья по контракту за этот же отчетный период;

При этом сведения, указанные в подпунктах 3) и 6) пункта 2 настоящих Правил, представляются за девять истекших месяцев текущего календарного года.

4. При необходимости уполномоченный орган в срок не позднее пяти рабочих дней после поступления заявления может запросить у заявителя другие документы и расчеты, обосновывающие сведения, содержащиеся в заявлении.

Заявитель после получения соответствующего запроса уполномоченного органа в срок не позднее десяти рабочих дней представляет в уполномоченный орган документы и расчеты, обосновывающие сведения, содержащиеся в заявлении, запрашиваемые согласно настоящему пункту Правил.

5. Уполномоченный орган в срок не позднее пяти рабочих дней после поступления заявления и (или) дополнительных документов и расчетов, обосновывающих сведения, содержащиеся в заявлении, в случаях представления неполных сведений в документах, представляемых заявителем, предоставляет документы, предусмотренные пунктами 2, 3 и 4 настоящих Правил, или подает заявление с нарушением требований, установленных настоящими Правилами, направляет мотивированный отказ в рассмотрении заявления.

6. Уполномоченный орган в срок не позднее пяти рабочих дней после принятия к рассмотрению заявления и (или) дополнительных документов и расчетов, обосновывающих сведения, содержащиеся в заявлении, направляет копии заявления и прилагаемых к нему документов на рассмотрение нижеперечисленным государственным органам для подготовки заключений по вопросам в:
1) Министерство финансов Республики Казахстан – для подтверждения данных налоговой отчетности;

2) уполномоченный орган в области углеводородов – по вопросам обоснованности планируемых объемов добычи углеводородного сырья и объема операций по недропользованию с учетом утвержденных в установленном законодательством Республики Казахстан порядке рабочих программ (годовых программ работ) и (или) проектных решений и обязательств по контракту на недропользование;

3) иные государственные органы – по вопросам, входящим в их компетенцию и поставленным уполномоченным органом в целях выработки обоснованных решений по конкретным размерам индивидуальной ставки НДПИ.

Заключения соответствующих государственных органов должны быть представлены в уполномоченный орган в срок не позднее двадцати календарных дней с момента получения копии заявления и прилагаемых к нему документов от уполномоченного органа. Уполномоченный орган в указанный срок производит расчет рентабельности по контракту на основе представленных заявителем данных и подготавливает предложения по конкретным размерам индивидуальной ставки НДПИ.

7. В срок не позднее семи рабочих дней с даты получения всех заключений государственных органов, указанных в пункте 6 настоящих Правил, уполномоченный орган выносит заявление с приложением заключений государственных органов на рассмотрение межведомственной комиссии по вопросам рекомендации по отнесению контракта на недропользование к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодобитых и выработанных, а также месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории высоковязких, обводненных, малодобитых или выработанных, за исключением общераспространенных полезных ископаемых (далее – комиссия), которая выработавает рекомендации по отнесению месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородного сырья к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодобитых и выработанных, за исключением общераспространенных полезных ископаемых.

В срок не позднее десяти рабочих дней комиссия должна рассмотреть заявление и заключения государственных органов и выработать предложение об отнесении или отказе в отнесении месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородного сырья к категории низкорентабельных, размере ставки НДПИ по низкорентабельному месторождению (в случае выработки предложения об отнесении месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородного сырья к категории низкорентабельных).

8. В случае выработки комиссией предложения об отнесении месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородного сырья к категории низкорентабельных уполномоченный орган в течение пятнадцати рабочих дней разрабатывает и в установленном законодательством порядке вносит в Правительство Республики Казахстан проект постановления Правительства Республики Казахстан о включении месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородного сырья в перечень отнесенных к категории низкорентабельных с приложением ставок НДПИ, устанавливаемых в соответствии с пунктом 13 настоящих Правил, и указанием календарного года, в течение которого будет применяться такие ставки.

9. Ставка НДПИ устанавливается на календарный год. В случае если ставка НДПИ устанавливается в течение указанного года, то НДПИ, начисленный и уплаченный с начала календарного года по обязательствам этого года, пересчитывается по ставке, установленной в соответствии с настоящими Правилами.

10. Решение об отказе в отнесении месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородного сырья к категории низкорентабельных принимается уполномоченным органом с учетом предложений, выработанных комиссией, и доводится до сведения недропользователя в течение десяти рабочих дней после вынесения комиссией соответствующего решения с указанием причин отказа.

11. Основаниями для отказа в отнесении месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородного сырья к категории низкорентабельных являются:

1) несоответствие представленного расчета налоговых обязательств по уплате КПН, а также расчета чистого дохода, рентабельности продаж по месторождению (группе месторождений, части месторождения) на соответствующий календарный год налоговому законодательству Республики Казахстан в том числе пункту 12 настоящих Правил;

2) применение недропользователем необоснованной прогнозной цены на углеводородное

сырье за соответствующий календарный год, используемой для расчета уровня рентабельности;

3) несоответствие заявленных по месторождению (группе месторождений, части месторождения) объемов добычи на соответствующий календарный год планируемым объемам добычки;

4) существенное (свыше 10%) и (или) необоснованное увеличение производственных затрат, затрат на реализацию и общедирективных затрат в расчете на тонну углеводородного сырья в сравнении с данными за предыдущий календарный год, если заявление подается на текущий календарный год, либо с данными по текущему календарному году, исходя из прогнозных данных по году, рассчитанных на основе бюджета за указанный период с учетом вносимых корректировок, если заявление подается на предстоящий календарный год;

5) применение недропользователем прогнозной цены по месторождению (группе месторождений, части месторождения) по итогам отчетных периодов (полугодие или девять месяцев), предшествующих дате подачи заявления текущего незавершенного календарного года уровня 0%.

В случае устранения причин, по которым недропользователю было отказано в отнесении месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородного сырья к категории низкорентабельных, он вправе направить повторно заявление в уполномоченный орган в порядке, установленном настоящей главой.

Параграф 2. Критерии отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородного сырья к категории низкорентабельных

12. Месторождение (группа месторождений, части месторождения) углеводородного сырья относится к категории низкорентабельных в случае, если планируемый уровень рентабельности по месторождению (группе месторождений, части месторождения) по итогам предстоящего календарного года или текущего незавершенного календарного года по расчетам, произведенным недропользователем самостоятельно в порядке, установленном настоящим пунктом, равен или менее 0%.

Расчет планируемого уровня рентабельности по месторождению (группе месторождений, части месторождения) углеводородного сырья за календарный год производится по формуле, приведенной в пункте 12 настоящих Правил, включая цены на углеводородное сырье за соответствующий период, и на основании объемов добычи, подтвержденных уполномоченным органом.

Планируемый уровень рентабельности по месторождению (группе месторождений, части месторождения) определяется по следующей формуле:

R

P

=

C

D

(
V
)
⋅
100
,
где:

{\displaystyle RP={\frac {CD}{SD}}\cdot 100, где:}

RP – рентабельность продаж по месторождению (группе месторождений, части месторождения) углеводородного сырья в процентах;

CD – чистый доход по месторождению (группе месторождений, части месторождения) углеводородного сырья, исчисленный в соответствии с настоящим пунктом и методикой ведения раздельного налогового учета недропользователя, утвержденной в налоговой учетной политике в соответствии с условиями пункта 723 Налогового кодекса Республики Казахстан (далее – методика недропользователя);

У – сумма полученных и непогашенных убытков по месторождению (группе месторождений, части месторождения) углеводородного сырья, исчисленных в соответствии с главой 31 Налогового кодекса Республики Казахстан, возникших после 31 декабря 2008 года;

СГД – совокупный годовой доход по месторождению (группе месторождений, части месторождения) углеводородного сырья, исчисленный в соответствии с методикой недропользователя.

Размер чистого дохода по месторождению (группе месторождений, части месторождения) углеводородного сырья за налоговый период определяется недропользователем по следующей формуле:

ЧД = НД – КПН, где:
КПН – корпоративный подоходный налог по месторождению (группе месторождений, части месторождения) углеводородного сырья, исчисленный в соответствии с методикой недропользователя;

НД – налогооблагаемый доход по месторождению (группе месторождений, части месторождения) углеводородного сырья, исчисленный в соответствии с методикой недропользователя, уменьшенный на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 Налогового кодекса Республики Казахстан.

При определении налогооблагаемого дохода сумма вычетов за налоговый период не должна превышать сумму вычетов за предыдущий налоговый период, за исключением сумм вычетов за счет дополнительных налоговых обязательств, либо увеличения сумм вычетов за счет расходов, увеличение которых связано с повышением тарифов на регулируемые услуги (товары, работы) субъекта естественной монополии. В случае отклонения планируемого объема добычи углеводородного сырья в текущем незавершенном (предстоящем) календарном году более чем на 10% от уровня предыдущего (текущего) календарного года, сумма вычетов для целей определения уровня рентабельности по месторождению (группе месторождений, части месторождения) углеводородного сырья может быть скорректирована пропорционально изменению объемов добычи.

13. Ставки НДПИ для месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородного сырья, отнесенного к категории низкорентабельных, устанавливаются с целью достижения уровня рентабельности по контракту 0% по шкале мировых цен за баррель нефти с шагом в 1 доллар США. Минимальная ставка НДПИ по месторождению (группе месторождений, части месторождения) углеводородного сырья, отнесенному к категории низкорентабельных, устанавливается в размере 5% от общепланованной ставки НДПИ, действующей в соответствующем налоговом периоде. При этом ставки НДПИ, устанавливаемые для месторождения (группы месторождений, части месторождения), отнесенного к категории низкорентабельных в соответствии с настоящими Правилами, не должны превышать общепланованных ставок НДПИ, действующих в соответствующем налоговом периоде.

В случае если ставки НДПИ для месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородного сырья отнесенного к категории низкорентабельных, на соответствующий календарный год устанавливаются в течение указанного года, то НДПИ, уплаченный с начала календарного года, пересчитывается по ставкам, установленным в соответствии с настоящей главой, исходя из фактически сложившихся цен за истекшие налоговые периоды.

Недропользователь самостоятельно применяет ставки, установленные в соответствии с настоящим пунктом, на основе цен, определяемые в порядке, установленном статьей 741 Налогового кодекса Республики Казахстан.

14. Налог опельщик в срок не позднее 15 февраля года, следующего за календарным годом, в котором он применялся, ставки НДПИ, установленные в соответствии с пунктом 13 настоящих Правил, производит расчет показателей рентабельности за истекший год на основе фактических данных с применением данных ставок НДПИ.

В случае если уровень фактической рентабельности по месторождению (группе месторождений, части месторождения) превышает значение 0%, недропользователь производит перерасчет налоговых обязательств по НДПИ по ставке, рассчитываемой по следующей формуле:

C

H

=

C

D

⋅
(
0,75
−
K
)
−

V

n

⋅
(
1
−
K
)
,
100
,
где:

{\displaystyle CH={\frac {CD}{H_{n}}}\cdot (0,75-K)-V_{n}\cdot (1-K),100, где:}

CH – ставка НДПИ по месторождению (группе месторождений, части месторождения) углеводородного сырья в процентах;

СГД – совокупный годовой доход по месторождению (группе месторождений, части месторождения) углеводородного сырья, исчисленный в соответствии с методикой недропользователя;

В – вычеты по месторождению (группе месторождений, части месторождения) углеводородного сырья, не включая НДПИ, исчисленные в соответствии с методикой недропользователя;

НБ – налоговая база НДПИ по месторождению (группе месторождений, части месторождения) углеводородного сырья, исчисленная в соответствии с методикой недропользователя.

При этом размер ставки НДПИ, рассчитанный в соответствии с настоящим пунктом, исчисляется с точностью до двух знаков после запятой с округлением к большему, и не должен выходить за рамки пороговых значений, указанных в пункте 13 настоящих Правил.

Полученное значение ставки НДПИ применяется недропользователем для исчисления суммы НДПИ, подлежащей уплате за истекший календарный год. В случае если сумма НДПИ, исчисленная за истекший календарный год в соответствии с настоящим пунктом, превышает сумму НДПИ, исчисленную за истекший календарный год по ставке, установленной в соответствии с пунктом 13 настоящих Правил, соответствующая сумма превышения отражается в дополнительной декларации по НДПИ. Сумма НДПИ, указанная в данной декларации, является налоговым обязательством 4-го квартала истекшего календарного года и подлежит уплате в общепланованном порядке. В случае изменения показателей, использованных при расчете фактического уровня рентабельности по формуле, указанной в части третьей пункта 12 настоящих Правил, недропользователь самостоятельно производит перерасчет и исполнение налоговых обязательств в соответствии с настоящим пунктом в срок, не превышающий 45 календарных дней с момента отражения таких изменений в налоговом учете.

Глава 2. Порядок отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородного сырья к категории высоковязких, обводненных, малодобитых и выработанных и порядок налогообложения в части налога на добычу полезных ископаемых

Параграф 1. Порядок подачи и рассмотрения заявлений об отнесении месторождения (группы месторождений) углеводородного сырья к категории высоковязких, обводненных, малодобитых или выработанных

15. Недропользователь, осуществляющий разработку месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородного сырья, может обратиться в уполномоченный орган об отнесении данного месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории высоковязких, обводненных, малодобитых или выработанных при одновременном выполнении следующих условий:
1) месторождение соответствует одному из критериев, указанных в пункте 27 настоящих Правил;

2) объем добычи углеводородного сырья по месторождению (группе месторождений, части месторождения) не превышает 3 (три) миллиона тонн в год;

3) фактический или планируемый уровень рентабельности по месторождению (группе месторождений, части месторождения) по итогам прошедшего календарного года или текущего незавершенного календарного года равен или менее 25%.

Для целей настоящего пункта расчет рентабельности по месторождению (группе месторождений, части месторождения) производится в соответствии с пунктом 12 настоящих Правил на основе показателей по месторождению (группе месторождений, части месторождения).

16. Заявление недропользователя об отнесении месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории высоковязких, обводненных, малодобитых или выработанных подается по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам. К заявлению должны быть приложены следующие документы:

1) отчет о выполнении достигнутых технологических показателей месторождения (группы месторождений, части месторождения) утвержденными проектными решениями;

2) копии протокола Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан;

3) отчет о выполнении контрактных (лицензионных) обязательств по состоянию на дату окончания последнего квартала, предшествующего дате подачи заявления;

4) документы, указанные в подпунктах 1), 2), 3), 4), 5), 6), 7), 8), 9), 10), 11) пункта 2 настоящих Правил.

17. При необходимости уполномоченный орган в срок не позднее пяти рабочих дней после поступления заявления может запросить у заявителя другие документы и расчеты, обосновывающие сведения, содержащиеся в заявлении.

Заявитель после получения соответствующего запроса уполномоченного органа в срок не позднее десяти рабочих дней представляет в уполномоченный орган документы и расчеты, обосновывающие сведения, содержащиеся в заявлении, запрашиваемые согласно настоящему пункту Правил.

18. Уполномоченный орган в срок не позднее пяти рабочих дней после поступления заявления и (или) дополнительных документов и расчетов, обосновывающих сведения, содержащиеся

в заявлении, в случаях представления неполных сведений в документах, представляемых заявителем, или представления неполного перечня документов, предусмотренных пунктами 16 и 17 настоящих Правил, или подати заявления с нарушением требований, установленных настоящими Правилами, направляет мотивированный отказ в рассмотрении заявления.

19. После поступления заявления уполномоченный орган в срок не позднее пяти рабочих

дней направляет копии заявления и прилагаемых к нему документов на рассмотрение в государственные органы, указанные в пункте 6 настоящих Правил, а также в уполномоченный орган в области нефти и газа для подготовки заключения о соответствии или несоответствии месторождения (группы месторождений, части месторождения) критериям высоковязких, обводненных, малодобитых или выработанных и соблюдении заявителем утвержденных проектных решений.

Заключения соответствующих государственных органов должны быть представлены в уполномоченный орган в срок не позднее двадцати календарных дней с момента получения копии заявления и прилагаемых к нему документов от уполномоченного органа.

20. В срок не позднее семи рабочих дней со дня получения заключений государственных органов уполномоченный орган вносит заявление с приложением заключений на рассмотрение комиссии.

21. В срок не позднее десяти рабочих дней комиссия рассматривает заявление и выработавает предложение об отнесении или отказе в отнесении месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории высоковязких, обводненных, малодобитых или выработанных.

22. В случае вынесения комиссией предложения об отнесении месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории высоковязких, обводненных, малодобитых или выработанных, уполномоченный орган в течение пятнадцати рабочих дней разрабатывает и в установленном порядке вносит в Правительство Республики Казахстан проект постановления Правительства Республики Казахстан о включении месторождения (группы месторождений, части месторождения) в перечень высоковязких, обводненных, малодобитых или выработанных месторождений, в котором должны содержаться следующие сведения:

1) наименование и координаты месторождения (группы месторождений, части месторождения) в соответствии с горным отводом;

2) дата и регистрационный номер контракта на недропользование и лицензии (при наличии);

3) один из нескольких критериев, указанных в пункте 27 настоящих Правил, которому (которым) соответствует месторождение (группа месторождений, части месторождения).

В случае включения месторождения (группы месторождений, части месторождения) в перечень высоковязких, обводненных, малодобитых или выработанных месторождений, уплаченный с начала календарного года, в котором было принято соответствующее решение Правительства Республики Казахстан, пересчитывается по ставкам согласно приложению 2 к настоящим Правилам, исходя из фактически сложившихся цен за истекшие налоговые периоды, определенных в порядке, установленном статьей 741 Налогового кодекса Республики Казахстан, путем вычета дополнительных деклараций.

В случае если месторождение (группа месторождений, части месторождения) соответствует нескольким критериям, указанным в пункте 27 настоящих Правил, для которых установлены различные ставки НДПИ, для целей исчисления и уплаты указанного налога применяется ставка с наименьшим значением.

23. Налогоплатитель, применивший ставки НДПИ в соответствии с частью второй пункта 22 настоящих Правил, в срок не позднее 15 февраля года, следующего за истекшим календарным годом, в котором применялись данные ставки НДПИ, производит расчет фактической рентабельности по месторождению (группе месторождений, части месторождения) за истекший год на основе фактических данных по формуле, указанной в части третьей пункта 12 настоящих Правил, на основе показателей по месторождению (группе месторождений, части месторождения) с применением ставок НДПИ согласно приложению 2 к настоящим Правилам.

В случае, если уровень фактической рентабельности по месторождению (группе месторождений, части месторождения), рассчитываемой по формуле, указанной в части третьей пункта 12 настоящих Правил, превышает значение 20%, но не более 25%, недропользователь производит перерасчет налоговых обязательств по НДПИ по ставке согласно приложению 2 к настоящим Правилам, увеличенной на 5% от базовой ставки НДПИ, установленной Налоговым кодексом Республики Казахстан на соответствующий год.

В случае если уровень фактической рентабельности по месторождению (группе месторождений, части месторождения), рассчитываемой по формуле, указанной в части третьей пункта 12 настоящих Правил, превышает значение 25%, недропользователь производит перерасчет налоговых обязательств по НДПИ по ставке, рассчитываемой по следующей формуле:

C

H

=

C

D

⋅
(
0,75
−
K
)
−

V

n

⋅
(
1
−
K
)
,
100
,
где:

{\displaystyle CH={\frac {CD}{H_{n}}}\cdot (0,75-K)-V_{n}\cdot (1-K),100, где:}

CH – ставка НДПИ по месторождению (группе месторождений, части месторождения) в процентах;

СГД – совокупный годовой доход по месторождению (группе месторождений, части месторождения), исчисленный в соответствии с методикой недропользователя;

В – вычеты по месторождению (группе месторождений, части месторождения), не включая НДПИ, исчисленные в соответствии с методикой недропользователя;

НБ – налоговая база НДПИ по месторождению (группе месторождений, части месторождения), исчисленная в соответствии с методикой недропользователя;

К – значение ставки КПН, установленной налоговым законодательством Республики Казахстан на соответствующий налоговый период, переведенное в десятичную дробь путем деления ставки в процентах на 100.

При этом размер ставки НДПИ, рассчитанный в соответствии с настоящим пунктом, исчисляется с точностью до двух знаков после запятой с округлением к большему и не должен выходить за рамки пороговых значений, указанных в пункте 13 настоящих Правил.

Полученное значение ставки НДПИ применяется недропользователем для исчисления суммы НДПИ, подлежащей уплате за истекший календарный год. В случае, если сумма НДПИ, исчисленная за истекший календарный год в соответствии с настоящим пунктом, превышает сумму НДПИ, исчисленную за истекший календарный год по ставке согласно приложению 2 к настоящим Правилам, соответствующая сумма превышения отражается в дополнительной декларации по НДПИ. Сумма НДПИ, указанная в данной декларации, является налоговым обязательством 4-го квартала истекшего календарного года и подлежит уплате в общепланованном порядке. В случае изменения показателей, использованных при расчете фактического уровня рентабельности по формуле, указанной в части третьей пункта 12 настоящих Правил, производится перерасчет налоговых обязательств в соответствии с настоящим пунктом.

24. Решение об отказе в отнесении месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории высоковязких, обводненных, малодобитых или выработанных принимается уполномоченным органом с учетом предложений, выработанных комиссией, и доводится до сведения недропользователя в течение десяти рабочих дней с указанием причин отказа.

25. Основания для отказа в отнесении месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории высоковязких, обводненных, малодобитых или выработанных включают:

1) несоответствие представленного расчета налоговых обязательств по КПН, а также расчета чистого дохода, рентабельности продаж по контракту на соответствующий календарный год налоговому законодательству Республики Казахстан, в том числе пункту 12 настоящих Правил;

2) применение недропользователем необоснованной прогнозной цены на углеводородное сырье за соответствующий календарный год, используемой заявителем для расчета уровня рентабельности;

3) несоответствие заявленных объемов добычи планируемым объемам добычи на соответствующий календарный год;

4) фактический или планируемый уровень рентабельности по месторождению (группе месторождений, части месторождения) по итогам прошедшего календарного года или текущего незавершенного календарного года превышает 25%;

5) несоответствие месторождения (группы месторождений, части месторождения) ни одному из заявленных критериев, указанных в пункте