

## Комментарий к статьям 301 и 304 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)"

Комментарий Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан от 20 июля 2015 года

### Р е н т н ы й      н а л о г      н а      э к с п о р т

#### **Статья 301. Объект обложения**

Объектом обложения рентным налогом на экспорт является объем сырой нефти, газового конденсата, угля, реализуемый на экспорт.

#### **Статья 304. Налоговый период**

Налоговым периодом по уплате рентного налога на экспорт является календарный квартал.

### КОММЕНТАРИЙ

1. Статьями 301 и 304 Налогового кодекса установлено, что объектом обложения рентным налогом на экспорт является объем сырой нефти, газового конденсата, реализуемый на экспорт. При этом налоговым периодом по уплате рентного налога на экспорт является календарный квартал.

2. При применении статей необходимо руководствоваться таможенным законодательством Таможенного союза и Таможенным законодательством Республики Казахстан на соответствующие годы.

3. Пунктом 1 статьи 316 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан» установлено, что экспортом является таможенная процедура, при которой товары Таможенного союза вывозятся за пределы таможенной территории Таможенного союза и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами.

Статьей 1 Соглашения о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе от 25 января 2008 года предусмотрено, что экспорт товаров - вывоз товаров, реализуемых налогоплательщиками (плательщиками), с территории одного государства-участника таможенного союза на территорию другого государства-участника таможенного союза.

В соответствии с подпунктом 19) статьи 1 Закона Республики Казахстан «Об экспортном контроле» экспорт — вывоз продукции с территории Республики Казахстан.

Следовательно, для целей исчисления рентного налога на экспорт под экспортом понимается вывоз товаров с территории Республики Казахстан, осуществляемый в таможенной процедуре экспорта в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан, а

также вывоз товаров с территории Республики Казахстан на территорию другого государства-члена Таможенного союза.

4. Пунктами 1 и 3 статьи 294 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан» (далее – Таможенный кодекс) установлено, что при перемещении товаров через таможенную границу таможенного союза трубопроводным транспортом, а также в отношении которых не могут быть представлены точные сведения о количестве и (или) таможенной стоимости, допускается временное декларирование путем подачи временной декларации на товары.

После поставки товаров декларант обязан не позднее девяноста календарных дней со дня, следующего за днем окончания периода времени, предусмотренного для поставки товаров, заявленных во временной декларации на товары, подать полную декларацию на товары, поставленные в заявленный период времени.

Таким образом, документом, подтверждающим экспорт нефти за пределы Таможенного союза, является полная декларация на товары.

5. Пунктом 2 статьи 294 Таможенного кодекса установлено, что при вывозе товаров по процедуре временного декларирования местами отправления являются места установки приборов учета товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, находящиеся на территории Республики Казахстан или за ее пределами, в соответствии со статьей 449 Таможенного кодекса.

В соответствии с подпунктами 33) и 36) пункта 15 Инструкции о порядке заполнения декларации на товары, утвержденных Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 года № 257 (далее – Инструкция), в графе 38 «Вес нетто» при декларировании товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, указывается масса товара, указанная в графе 35 декларации на товары. В графе 35 «Вес брутто» указывается в килограммах масса «брутто» товара, сведения о котором указываются в графе 31 декларации на товары. При декларировании товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, указывается общая масса товара.

Таким образом объемом сырой нефти, газового конденсата, реализуемого на экспорт является объем сырой нефти, газового конденсата, указанный в графе 35 полной декларации на товары, используемый для исчисления сумм таможенных пошлин, иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы либо иных таможенных целей, в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

6. Пунктами 2 и 3 статьи 294 Таможенного кодекса установлено, что период времени, в течение которого осуществляется поставка товаров, выпущенных в соответствии с заявленной таможенной процедурой, из места совершения таможенных операций или отправления при вывозе с территории Республики Казахстан, а также из места прибытия или ввоза на территорию Республики Казахстан, не должен превышать к а л е н д а р н ы й м е с я ц .

