

**Комментарий к подпунктам 1) и 2) пункта 2 статьи 328 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)"**

Комментарий Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан от 11 марта 2016 года

**Платеж по возмещению исторических затрат  
Статья 328. Порядок и сроки уплаты**

2. Если сумма исторических затрат, понесенных государством на геологическое изучение контрактной территории и разведку месторождений, установлена уполномоченным для этих целей государственным органом Республики Казахстан в иностранной валюте, то:

1) в целях определения общего размера платежа в тенге для установления порядка уплаты платежа в соответствии с настоящей статьей сумма исторических затрат, рассчитанная уполномоченным для этих целей государственным органом Республики Казахстан, пересчитывается в тенге по рыночному курсу обмена валюты, установленному на первое число отчетного квартала, в котором недропользователем была начата добыча после коммерческого обнаружения, а по контрактам на недропользование, заключенным до 1 января 2009 года, по которым недропользователь приступил к добыче полезных ископаемых до 1 января 2009 года, не возмещенная в бюджет по состоянию на 1 января 2009 года, - пересчитывается в тенге по рыночному курсу обмена валюты, установленному на 1 января 2009 года;

2) в целях равномерного распределения невозмещенной в бюджет суммы исторических затрат в иностранной валюте на суммы ежеквартальных платежей, подлежащие уплате в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 настоящей статьи, указанная сумма исторических затрат пересчитывается на начало каждого календарного года в тенге по рыночному курсу обмена валюты, установленному на 1 января такого календарного года.

**КОММЕНТАРИЙ.**

1. С 1 января 2010 года статья 328 Налогового кодекса дополнена положениями по порядку пересчета суммы исторических затрат, установленных в иностранной валюте, в тенге, данное положение установлено в пункте 2. До 1 января 2010 года, на основании пункта 1, такой порядок пересчета платежа устанавливался в графике, согласованном с уполномоченным государственным органом по проведению экономической экспертизы.

2. Пунктом 1 установлен порядок уплаты недропользователем платежа по возмещению исторических затрат, который определяется исходя из 10000-кратного

размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете .

Если общий размер платежа составляет сумму, равную или менее 10000-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату заключения соглашения о конфиденциальности, платеж по возмещению исторических затрат уплачивается не позднее 10 апреля года, следующего за годом, в котором недропользователь приступил к добыче полезных ископаемых .

Если общий размер платежа составляет сумму, превышающую 10000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату заключения соглашения о конфиденциальности, платеж по возмещению исторических затрат уплачивается недропользователем ежеквартально не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, равными долями в течение периода продолжительностью не более десяти лет в сумме, эквивалентной сумме не менее 2500-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату заключения соглашения о конфиденциальности.

3. Подпунктом 1) пункта 2 установлен порядок применения рыночного курса обмена валюты только для целей определения общего размера платежа: менее 10000-кратного размера месячного расчетного показателя или превышает данную сумму.

Подпунктом 2) пункта 2 установлен порядок определения суммы ежеквартальных платежей, подлежащих уплате, в случае если общий размер платежа составляет сумму, превышающую 10000-кратный размер месячного расчетного показателя. При этом, в случае начисления и уплаты в тенге, ежеквартальные платежи определяются путем их пересчета из иностранной валюты в тенге по рыночному курсу обмена валюты, установленному на 1 января такого календарного года в котором они должны быть произведены.

#### СИТУАЦИЯ

1. Контракт на добычу полезных ископаемых заключен 25.01.2010г.

2. Соглашение о конфиденциальности заключено 20.01.2010г.

3. Дата начала добычи полезных ископаемых - 02.03.2010г.

4. МРП на дату заключения соглашения о конфиденциальности - 1413 тенге, соответственно 10 000МРП - 14 130 000 тенге, 2 500 МРП - 3 532 500 тенге.

#### РЕШЕНИЕ:

№	Наименование		Сумма	Курс тенге к доллару на 1 января календарного года	Уплаченная сумма в долл.США
1	2	3	4	5	6

1	1 число отчетного квартала в котором начата добыча	01.01.2010г			
2	Сумма И.З. по Соглашению	долл.США	1 500 000		
3	Продолжительность	10 лет			
4	Курс доллара США 01.01.2010г	148,46			
5	Сумма И.З.	тенге	222 690 000		
6	Начало добычи	02.03.2010г			
7	Ежегодный платеж	долл.США	150 000		
<b>Начисление ИЗ на 2010г.</b>					
7	1 квартал 2010г	тенге	5 567 250	148,46	37 500
8	2 квартал 2010г	тенге	5 567 250	148,46	37 500
9	3 квартал 2010г	тенге	5 567 250	148,46	37 500
10	4 квартал 2010г	тенге	5 567 250	148,46	37 500
11	<b>Всего</b>		<b>22 269 000</b>		<b>150 000</b>
<b>Начисление ИЗ на 2011г.</b>					
12	Остаток суммы И.З. на 01.01.2011г.	долл.США	1 350 000		
13	1 квартал 2011г	тенге	5 531 250	147,5	37 500
14	2 квартал 2011г	тенге	5 531 250	147,5	37 500
15	3 квартал 2011г	тенге	5 531 250	147,5	37 500
16	4 квартал 2011г	тенге	5 531 250	147,5	37 500
17	<b>Всего</b>		<b>22 125 000</b>		<b>150 000</b>
<b>Начисление ИЗ на 2012г.</b>					
18	Остаток суммы И.З. на 01.01.2012г.	долл.США	1 200 000		
19	1 квартал 2012г	тенге	5 565 000	148,4	37 500
20	2 квартал 2012г	тенге	5 565 000	148,4	37 500
21	3 квартал 2012г	тенге	5 565 000	148,4	37 500
22	4 квартал 2012г	тенге	5 565 000	148,4	37 500
23	<b>Всего</b>		<b>22 260 000</b>		<b>150 000</b>
24	Остаток суммы И.З. на 01.01.2013г.	долл.США	1 050 000		