

**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 |  |  |
|  | **Начисление ИЗ на 2010г.** | | | | |
| 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** | **Всего** |  | **22 269 000** |  | **150 000** |
|  | **Начисление ИЗ на 2011г.** | | | | |
| 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** | **Всего** |  | **22 125 000** |  | **150 000** |
|  | **Начисление ИЗ на 2012г.** | | | | |
| 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** | **Всего** |  | **22 260 000** |  | **150 000** |
| 24 | Остаток суммы И.З. на 01.01.2013г. | долл.США | 1 050 000 |  |  |

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан