



Полезные ископаемые как источник пополнения бюджета местного самоуправления

Сентябрь 2014 г.

Проект «Голос граждан и подотчетность органов местного самоуправления: бюджетный процесс» финансируется Правительством Швейцарии в партнерстве с Британским министерством по международному развитию и выполняется Институтом политики развития



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Embassy of Switzerland in the Kyrgyz Republic
Кыргыз Республикасындагы Швейцариянын Элчилиги
Посольство Швейцарии в Кыргызской Республике



Department
for International
Development



UKaid
from the British people



ӨНУКТУРУУ САЯСАТ ИНСТИТУТУ
ИНСТИТУТ ПОЛИТИКИ РАЗВИТИЯ
DEVELOPMENT POLICY INSTITUTE



Полезные ископаемые как источник пополнения бюджета местного самоуправления

Сентябрь 2014 г.

Проект «Голос граждан и подотчетность органов местного самоуправления: бюджетный процесс» финансируется Правительством Швейцарии в партнерстве с Британским министерством по международному развитию и выполняется Институтом политики развития



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Embassy of Switzerland in the Kyrgyz Republic
Кыргыз Республикасындагы Швейцариянын Элчилиги
Посольство Швейцарии в Кыргызской Республике



Department
for International
Development



UKaid
from the British people



ӨНУКТУРУУ САЯСАТ ИНСТИТУТУ
ИНСТИТУТ ПОЛИТИКИ РАЗВИТИЯ
DEVELOPMENT POLICY INSTITUTE

УДК 336
ББК 65.9 (2)26
П95

Под общей редакцией **Кожошева А.О.**, к.э.н., доцент, заместитель министра финансов Кыргызской Республики.

Составитель: **Тюлюндиева Н.М.**, специалист по межбюджетным отношениям Проекта «Голос граждан и подотчетность органов МСУ: бюджетный процесс»

Рецензенты: **Турдумамбетова Э.Д.**, к.э.н., заведующий учебным отделом УЦ Министерства финансов КР.

П 95 Полезные ископаемые как источник пополнения бюджета МСУ. Институт политики развития. Материалы тренинга. – Б.: 2014.- 34 с.

ISBN 9967-23-143-2

Издание излагает содержание налоговых и неналоговых доходов, поступающих в местные бюджеты от поиска, добычи и разработки полезных ископаемых в Кыргызской Республике. Нормативные положения дополняются практическими примерами на примере Кыргызстана. В первую очередь представлен налог за пользование недрами (роялти). Раскрываются такие новые виды неналоговых платежей как отчисления на развитие и содержание инфраструктуры местного значения и платеж за удержание лицензии на право пользования недрами.

Данные материалы рекомендуются для использования в ходе обучения представителей местного самоуправления, прежде всего специалистов по финансово-экономическим вопросам.

Материалы тренинга разработаны в рамках Проекта «Голос граждан и подотчетность органов местного самоуправления: бюджетный процесс», финансируемого Правительством Швейцарии в сотрудничестве с Британским министерством по международному развитию. Часть практических примеров была любезно представлена Государственным агентством по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики.

При частичном воспроизведении или перепечатке текста публикации необходима ссылка на источник.

T 0605010204-05

УДК 336
ББК 65.9 (2)26

ISBN 9967-23-143-2

© Институт политики развития, Бишкек

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
Налог за пользование недрами (роялти).....	5
Примеры расчета роялти.....	8
Отчисления на развитие и содержание инфраструктуры местного значения.....	9
Примеры расчета отчислений.....	11
Платеж за удержание лицензии на Право пользования недрами.....	11
Примеры платежей за удержание лицензии.....	14
Методы прогнозирования доходов за пользование полезными ископаемыми.....	17
Приложение 1.....	19
Приложение 2.....	23
Приложение 3.....	29

ВВЕДЕНИЕ

Районы, богатые месторождениями полезных ископаемых, вызывают интерес в изучении и разработке, как у отечественных, так и иностранных инвесторов. Однако на многих месторождениях усиливается противодействие местных жителей действиям инвесторов, направленных на геологоразведку, разработку (добычу) полезных ископаемых.

В 2012 году и первой половине 2013 года Правительство Кыргызской Республики внесло большие изменения в нормативно-правовую базу, регулирующую сферу недропользования. Новшества коснулись, как регуляторных механизмов, применяемых государством, так и правил налогообложения предпринимателей, работающих в данной сфере.

В первую очередь нужно отметить принятие нового Закона КР «О недрах». Внесены также изменения в Налоговый кодекс, в Земельный кодекс, в Закон КР «О неналоговых платежах». Суть всех этих изменений заключается в обеспечении открытой и прозрачной системы недропользования, введении новых видов обязательных отчислений в местные бюджеты. Было принято около 10 разных положений, регулирующих и развивающих законы и подзаконные акты.

Закон КР «О недрах» от 9 августа 2012 г. , № 160, относился к первому пакету законопроектов в целях реформирования сферы недропользования. В числе основных нововведений закона стало введение платы за удержание лицензии, поступающей в местные бюджеты.

В 2012 г. для повышения заинтересованности местного населения в работе инвесторов был введен еще один новый вид обязательного платежа, вносимого недропользователями на развитие и содержание инфраструктуры местного значения в размере 2 процентов от выручки, полученной от реализации полезных ископаемых. В дальнейшем из числа облагаемых полезных ископаемых были исключены те из них, которые используются в качестве строительных материалов, а также уголь, минеральные и термальные воды.

Поступления от платежей за удержание лицензий в 2013 г. составили 129 млн сомов. Отчисления на развитие и содержание инфраструктуры дополнили местный бюджет на 105 млн сомов.

«Некоторые айыл окмоту получили средства в 2-2,5 раза больше, чем их бюджет» - проинформировал Министр экономики Темир Сариев.

В настоящей публикации раскрываются объекты и субъекты, база налогообложения, ставки налоговых и неналоговых платежей, сроки уплаты, порядок взимания и другие вопросы. Законодательные нормы конкретизируются посредством практических примеров их расчета.

НАЛОГ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ НЕДРАМИ (РОЯЛТИ)

Согласно Налоговому Кодексу КР налоги за пользование недрами включают:

1) бонусы - разовые платежи за право пользования недрами с целью геологического изучения и разработки месторождений полезных ископаемых;

2) роялти - текущие платежи за пользование недрами с целью разработки.

В соответствии с Законом «О республиканском бюджете», начиная с 2012 г., в состав **доходной части местных бюджетов включено 50% роялти**, одного из видов налога на пользование недрами, кроме месторождений золота, нефти и газа. Основанием для расширения доходной базы местных бюджетов за счет данного нововведения явились:

- необходимость усилить потенциал доходов местных бюджетов для обеспечения возможности улучшить качество услуг, оказываемых ОМСУ гражданам, решать социально-экономические задачи;
- потребность повысить уровень партнерства между местным населением, органами МСУ, бизнес-структурами по разработке минеральных ресурсов, для установления общественного согласия и обеспечения стабильной работы добывающей компании;
- необходимость повысить мотивацию ОМСУ по созданию условий для привлечения инвестиций в добывающие отрасли.

Налогоплательщиком роялти являются отечественная организация, иностранная организация, осуществляющая деятельность в Кыргызской Республике через постоянное учреждение, индивидуальный предприниматель, осуществляющие:

- 1) разработку (добычу) полезных ископаемых;
- 2) отбор (извлечение из недр) подземных вод;

3) попутное извлечение нефти и газа в процессе опытных испытаний при поиске и разведке месторождений углеводородов;

4) разовую добычу полезных ископаемых в целях опытно-промышленных испытаний и/или предотвращения или ликвидации чрезвычайных ситуаций.

Объектом налогообложения роялти является право пользования недрами с целью извлечения из недр полезных ископаемых.

Налоговой базой роялти является:

1) выручка без учета НДС и налога с продаж, полученная от реализации полезных ископаемых или продукции, полученной в результате переработки полезных ископаемых;

2) объем реализованной продукции в натуральном выражении;

3) объем отбираемой воды из недр по водомеру - для налогоплательщиков роялти, за исключением специализированных организаций водоснабжения.

Ставка роялти устанавливается от объема реализованной продукции, объема отбираемой воды в натуральном выражении в следующих размерах:

Полезное ископаемое	Единица	Ставка обложения, сом
Минеральные и пресные воды питьевые для розлива в качестве питьевых	куб. м	200
Минеральные воды для бальнеолечения	куб. м	0,05
Термальные воды для отопления	куб. м	0,12
Пресные воды питьевые	куб. м	0,15
Пресные воды технические	куб. м	0,10
Пресные воды для с/х производства	куб. м	0,01

Ставка роялти устанавливается от выручки, полученной от реализации:

1) на золото, серебро и платину с учетом прироста запасов:

- a) для месторождений с запасами более 10 тонн – 5%;
- b) для месторождений с запасами от 3 до 10 тонн - 3%;
- c) для месторождений с запасами менее 3 тонн - 1%.

2) для специализированных организаций водоснабжения - в размере 5 процентов;

- 3) на гипс - в размере 6 процентов;
- 4) на природные камни для производства облицовочных материалов - в размере 12 процентов;
- 5) на уголь каменный, бурый - в размере 1 процента.

Ставка роялти на реализованные полезные ископаемые и продукты их переработки, не предусмотренные законом, устанавливается в размере 3 процентов от выручки от реализации.

Налоговым периодом роялти является календарный месяц.

Налогоплательщик роялти обязан представлять налоговую отчетность и производить уплату роялти **по месту учетной регистрации** в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

Методика прогнозирования по данному виду налога должна основываться на показателях объема выручки, полученной от реализации.

Партнерство и взаимовыгодное сотрудничество органов МСУ, ГНС и органов статистики должно содействовать выполнению следующих задач:

- обмен объективной обоснованной информации об объеме реализованной продукции;
- придание налоговым инспекторам полномочий по запросу и получению информации об объемах реализованной продукции добывающими предприятиями;
- возможность делегировать налоговым инспекторам ОМСУ функции выездной проверки;

Эффективность сбора этого вида налога будет зависеть от следующих факторов:

- в партнерстве с ГНС, ведение учета предприятий осуществляющих добычу минеральных ресурсов;
- получение информации для прогнозирования дохода по данному виду налога (объем реализации, объем добычи);
- получение информации от ГНС по оплаченным суммам роялти за истекший период;
- получение информации от казначейства по зачислению 50% роялти в местный бюджет;
- мониторинг исполнения прогноза доходов по данному виду налога;
- содействие добывающему предприятию в улучшении своей работы для выполнения прогнозных показателей по объемам реализации.

ПРИМЕРЫ РАСЧЕТА РОЯЛТИ

Пример 1. На территории айылного аймака имеется карьер, на котором добывается песок. Объем реализации составляет 50 т в сутки, при цене песка 200 сом/т. Карьер работает 250 дней в году. Рассчитать объем налога роялти, который должен поступить в местный бюджет.

Расчёт. $50 \text{ т} * 200 \text{ сомов} * 250 \text{ дней} = 2\,500\,000 \text{ сомов}$ (годовая выручка от реализации)

Ставка роялти по песку – 3%. Следовательно, поступления роялти составят 3 % от выручки или $2\,500\,000 * 3/100 = 75\,000 \text{ сом}$.

Доля местного бюджета от роялти равна 50%. Общие доходы от роялти умножаем на 50%, получаем $75\,000 * 50/100 = 37\,500 \text{ сомов}$ (сумма поступлений в местный бюджет).

Пример 2. На территории айылного аймака действует цех по розливу минеральной воды. Дебет скважины составляет 20 куб. м/сутки. Рассчитать объем роялти, который должен поступать в местный бюджет.

Расчет. $20 \text{ куб} / \text{сутки} * 365 \text{ дней} = 7\,300$ (годовой объем розлива)

Ставка роялти для минеральной воды – 200 сома/литр.
 $7\,300 * 200 = 1\,460\,000 \text{ сомов}$

Доля местного бюджета от роялти – 50%, или $1\,460\,000 * 50/100 = 730\,000 \text{ сомов}$

Пример 3. Добыча гравия составляет 30 000 тонн в год. Стоимость 1 тонны равна 320 сом/т. Ставка роялти – 3%.

Расчет. $30\,000 * 320 * 3/100 = 288\,000 \text{ сом}$ (общие отчисления по роялти)

Доля местного бюджета от роялти – 50%, или 144 000 сомов поступает в местный бюджет

Пример 4. Объем выработки гранита составляет 10000 тон/год. Цена 9000 сом/тонна. Ставка роялти – 12%.

Расчет. $10000 * 9000 * 12/100 = 10\,800\,000 \text{ сом}$ (общие отчисления по роялти)

Доля местного бюджета от роялти – 50%, или 5400 000 сомов поступает в местный бюджет

ОТЧИСЛЕНИЯ НА РАЗВИТИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ИНФРАСТРУКТУРЫ МЕСТНОГО ЗНАЧЕНИЯ

Нормативно-правовая база: Закон КР «О неналоговых платежах» от 14 апреля 1994 года, № 1480-ХІІ (в редакции Закона КР от 17 июля 2013 года, № 149), статья 19-3

Плательщиком отчисления на развитие и содержание инфраструктуры местного значения является физическое или юридическое лицо, осуществляющее **разработку (добычу) месторождений полезных ископаемых (за исключением угля, ртути, минеральных и термальных вод и полезных ископаемых, применяемых в качестве строительных материалов, в том числе как сырье при производстве строительных материалов)** независимо от места регистрации и производящее отчисления в фонды развития областей, районов и в соответствующие местные бюджеты по месту нахождения месторождения полезных ископаемых.

Отчисления на развитие и содержание инфраструктуры местного значения вносятся в фонды развития областей, районов и в соответствующие местные бюджеты по месту нахождения месторождений полезных ископаемых до 20 числа месяца, следующего за отчётным, **в размере 2 процентов от выручки без учета косвенных налогов**, полученной от реализации полезных ископаемых.

В случае если субъект самостоятельно осуществляет переработку добытых полезных ископаемых и производство из них продукции, отчисления для развития и содержания инфраструктуры местного значения осуществляются от фактического объема выручки от реализации полезного ископаемого, за вычетом расходов, связанных с их переработкой.

В случае если месторождение расположено на территории двух и более айылных аймаков, относящихся к разным районам, плательщик осуществляет учетную регистрацию в налоговом органе каждого района, сумма отчислений вносится пропорционально занимаемой площади, расположенной в том или ином районе. Средства, предназначенные на развитие и содержание инфраструктуры местного значения, отчисляемые от реализации полезных ископаемых, месторождения которых расположены на территории земель лесного фонда и земель запасов, направляются в полном объеме в фонд развития района.

По месторождениям общегосударственного значения, в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством КР, где запасы золота составляют **свыше 50 тонн**, отчисления производятся в следующем порядке:

- 50 процентов в фонд развития области;
- 30 процентов в фонд развития района;
- 20 процентов в соответствующие местные бюджеты по месту нахождения месторождения полезных ископаемых.

По месторождениям общегосударственного значения, где запасы золота составляют **менее 50 тонн**, отчисления производятся в следующем порядке:

- 80 процентов в фонд развития района;
- 20 процентов в соответствующие местные бюджеты по месту нахождения месторождения полезных ископаемых.

По месторождениям полезных ископаемых (кроме золота), включенных в перечень месторождений **общегосударственного значения,** отчисления производятся в следующем порядке:

- 50 процентов в фонд развития области;
- 30 процентов в фонд развития района;
- 20 процентов в соответствующие местные бюджеты по месту нахождения месторождений полезных ископаемых.

По месторождениям полезных ископаемых (кроме золота), не включенных в перечень месторождений **общегосударственного значения,** отчисления производятся в следующем порядке:

- 80 процентов в фонд развития района;
- 20 процентов в соответствующие местные бюджеты по месту нахождения месторождения полезных ископаемых.

Не допускается использование средств, направленных на развитие и содержание инфраструктуры местного значения, на другие цели.

Лица, виновные в нецелевом использовании средств фонда развития регионов, несут ответственность в соответствии с законодательством КР.

ПРИМЕРЫ РАСЧЕТА ОТЧИСЛЕНИЙ НА РАЗВИТИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ИНФРАСТРУКТУРЫ МЕСТНОГО ЗНАЧЕНИЯ

Пример 1. Расчет отчислений на инфраструктуру (2%) за 2014 г.

Название предприятия	
Название объекта недропользования	
Вид полезного ископаемого	медь
Вид недропользования	добыча
Выручка от реализации продукции, включая НДС и налога с продаж (НСП), в месяц	1 340 000 сом

Расчет. Выручка без НДС (12%) и НСП (2%) равна $1\,340\,000 * 100 / 114 = 1\,175\,438,59$ сом

Общая сумма отчислений инфраструктуру (2%) равна $1\,175\,438,59 * 2 / 100 = 23\,508,77$ сом

Поступления в местный бюджет (20%) составят $23\,508,77 * 20 / 100 = 4\,701,75$ сом

В год сумма отчислений в местный бюджет равна 56421,05 сом

ПЛАТЕЖ ЗА УДЕРЖАНИЕ ЛИЦЕНЗИИ НА ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕДРАМИ

Нормативно-правовая база:

- Закон «О неналоговых платежах» от 14 апреля 1994 года, № 1480-ХП
- Постановление Правительства КР от 14 декабря 2012 года, № 834

Платеж за удержание лицензии на право пользования недрами подлежит уплате **недропользователями, получившими право на поиск и/или разведку, и/или разработку месторождений** полезных ископаемых в Кыргызской Республике.

Объектом исчисления платежа является право пользования недрами недропользователем на определенной территории.

Базой для исчисления платежа при поиске и/или разведке, и/или при разработке месторождений полезных ископаемых является размер лицензионной площади.

Недропользователь имеет право сократить лицензионную площадь. Сокращение площади может производиться один раз в год, после принятия уполномоченным органом по реализации государственной политики по недропользованию годового отчета о выполненной работе на сокращаемой площади, после рекультивации нарушенных земель.

Плата за удержание лицензии на право пользование недрами **с целью поиска месторождений полезных ископаемых** устанавливается кратно одному расчетному показателю за квадратный километр лицензионной площади в год. Размеры ставок для исчисления лицензионных площадей на право пользование недрами с целью поиска месторождений полезных ископаемых приведены в приложении 1.

Плата за удержание лицензии на пользование недрами **с целью разведки месторождений полезных ископаемых** устанавливается кратно одному расчетному показателю за гектар лицензионной площади в год. Размеры ставок для исчисления лицензионных площадей на право пользование недрами с целью разведки месторождений полезных ископаемых приведены в приложении 2.

Плата за удержание лицензии на **разработку месторождений полезных ископаемых** устанавливается кратно одному расчетному показателю за гектар лицензионной площади в год. Размеры ставок для исчисления лицензионных площадей на право разработки месторождений полезных ископаемых приведены в приложении 3.

Сроки уплаты отчислений за удержание лицензии

Лицензиат, получивший лицензию на право пользования недрами, в течение 30 календарных дней со дня получения лицензии должен оплатить платеж за первый год действия лицензии на право пользования недрами.

В дальнейшем, оплата платежа производится на ежеквартальной основе. Общий размер платы за год распределяется пропорционально по месяцам, и лицензиат производит уплату платежа не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Куда поступают средства?

Оплата платежа производится напрямую в бюджеты органов местного самоуправления. При этом, если лицензионная площадь находится на территории нескольких административно-территориальных единиц, оплата платежа производится на счет каждого органа местного самоуправления, пропорционально площади, которая находится на территории той или иной указанных административно-территориальных единиц.

Последствия неуплаты

Неуплата платежа в срок более 30 календарных дней является основанием для аннулирования лицензии недропользователя согласно Закону КР "О недрах".

Обязательства недропользователя

Недропользователь ежеквартально должен подавать в государственный орган по реализации государственной политики по недропользованию сведения об уплате платежа, с приложением копий подтверждающих оплату документов. Непредоставление сведений об оплате платежа расценивается как неуплата платежа.

Прекращение платежей

Уплата платежа за удержание лицензии прекращается:

- при прекращении прав пользования недрами (аннулировании лицензии), с месяца, следующего за месяцем, в котором была аннулирована лицензия;
- с момента начала добычи полезных ископаемых, при условии 100-процентного выполнения годового объема добычи полезного ископаемого, установленного согласованным Планом горных работ.

В случае частичного выполнения годового объема добычи полезного ископаемого, лицензиат обязан уплатить платеж в сумме, пропорциональной объему невыполненных добычных работ за соответствующий год.

Приостановление действия лицензии не является основанием для приостановления начисления и оплаты платежа.

В случае если приостановление действия лицензии будет признано незаконным по решению суда, уплаченные суммы платежа за время приостановления лицензии подлежат возврату лицензиату, либо должны быть зачтены в счет будущих платежей.

Какие органы вовлечены в процесс администрирования отчислений?

Расчет платежа производится государственным органом по реализации государственной политики по недропользованию и выдается недропользователю для представления в налоговый орган по месту нахождения лицензионной площади.

При выдаче лицензии недропользователю одновременно выдается расчет платежа.

Контроль за правильностью и своевременностью уплаты платежа в бюджет осуществляют налоговые органы в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

ПРИМЕРЫ ПЛАТЕЖЕЙ ЗА УДЕРЖАНИЕ ЛИЦЕНЗИИ НА ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕДРАМИ

Пример 1. Расчет платежа за удержание лицензий за 2014 г. (разведка, 1 год)

Номер лицензии	
Срок выдачи лицензии	20.03.2014
Название предприятия	
Название объекта недропользования	
Вид полезного ископаемого	Ртуть
Вид недропользования	РАЗВЕДКА
Размер площади, га	96
Срок удержания лицензии	1-й год

Расчет. Период взимания платежа за удержание лицензии - первый год. Ставка за удержание за 1 га (см. Приложение 2) составляет 0,25 МРП. Минимальный расчетный показатель равен в соответствии с законом 100 сом

Период, за который взимается платеж за удержание лицензии, с 19.03.14 по 31.12.14, но так как по закону лицензиат, получивший лицензию на право пользования недрами, в течение 30 календарных дней со дня получения лицензии должен оплатить платеж за первый год действия лицензии, период оплаты принимаем равным 365 дням.

Платеж за удержание лицензии за 2014 год:	$0,25 * 100 * 96 = 2400$ сом
Всего календарных дней	365 дней
Плата в день	6,57534247 сом

Сумма платежа за удержание лицензии	2400 сом
К оплате	2400 сом

Пример 2. Расчет платежа за удержание лицензий за 2014 г. (поиск, 7 год)

Номер лицензии	
Срок выдачи лицензии	05.06.2008
Название предприятия	
Название объекта недропользования	
Вид полезного ископаемого	Нефть и газ
Вид недропользования	ПОИСК
Размер площади, га	510,05
Срок удержания лицензии	7-й год

Расчет. Период взимания платежа за удержание лицензии - седьмой год. Ставка за удержание за 1 га (см. Приложение 1) составляет 9 МРП ($6+6*0,5=9$), так как размер ставки платежа, уплачиваемого при поиске полезных ископаемых, на каждый год, следующий за пятым годом, увеличивается на 50 %.

Минимальный расчетный показатель равен в соответствии с законом 100 сом.

Платеж за удержание лицензии за 2014 год	$9*100*510,05=459\ 045$ сом
Период, за который взимается платеж за удержание лицензии, с 06.06.14 по 31.12.14	209 дней
Всего календарных дней	365 дней
Плата в день	$459\ 045 / 365 = 1257,66$ сом
Сумма платежа за удержание лицензии	$1257,66 * 209 = 262850,42$ сом
К оплате (в квартал)	$262850,42 / 4 = 65\ 712,61$ сом

Пример 3. Расчет платежа за удержание лицензий за 2014 г. (разработка, 7 год)

Номер лицензии	
Срок выдачи лицензии	01.12.2010

Название предприятия	
Название объекта недропользования	
Вид полезного ископаемого	песчано-гравийная смесь
Вид недропользования	РАЗРАБОТКА
Размер площади, га	7
Срок удержания лицензии	4-й год

Расчет. Период взимания платежа за удержание лицензии - четвертый год, в конце периода - пятый год. Ставка за удержание за 1 га (см. Приложение 3) составляет 8 МРП.

Минимальный расчетный показатель равен в соответствии с законом 100 сом.

Платеж за удержание лицензии за 2014 год	$8*100*7=5600$ сом
Период, за который взимается платеж за удержание лицензии, с 01.01.14 по 30.11.14	334 дня
Всего календарных дней	365 дней
Плата в день	15,34 сом
Сумма платежа за удержание лицензии	5124,38 сом
К оплате (за 1,2, 3 кварталы)	1281,09 сом
Срок удержания лицензии	5-й год
Ставка за удержание за 1 га	9 МРП
Минимальный расчетный показатель	100 сом
Платеж за удержание лицензии на 2014 год	$9*100*7=6300$ сом
Период, за который взимается платеж за удержание лицензии, с 01.12.14 по 01.12.14	31 день
Всего календарных дней	365 дней
Плата в день	17,26 сом
Сумма платежа за удержание лицензии	$17,26 *31=535,07$ сом
ИТОГО к оплате за год	$5124,38 + 535,07 = 5659,45$ сом

МЕТОДЫ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ДОХОДОВ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПОЛЕЗНЫМИ ИСКОПАЕМЫМИ

Поскольку законодательная база обычно слишком сложна, чтобы ее можно было использовать в целях экономического анализа и прогнозирования, на основе экономических критериев определяется альтернативная или представительная база налогообложения.

Например, база роялти в отдельных случаях может быть фиксированной (объем минеральной воды), в других случаях - это объем реализации (для песка, гравия или гранита).

Прогнозные оценки для этих представительных баз часто вполне доступны (по запросам ОМСУ) и могут непосредственно использоваться в прогнозировании поступлений.

Подход, основанный на фактическом среднем темпе роста поступлений налогов

Фактический средний темп роста налогов определяется в среднем за три года как частное от деления показателей темпов роста на количество лет. Т.е. это фактическое среднее увеличение поступления налогов. Такой подход применяется при условии неизменности цен на данный вид полезных ископаемых. Фактические налоговые поступления позволят спрогнозировать реальное увеличение объемов ресурсов доходной части. В этой связи, этот подход должен основываться на данных наблюдений за ряд лет.

Пример:

Показатели предыдущих лет выглядят следующим образом,

тыс. сом.	2012 г	2013 г	2014 г. (ожд.)
-----------	--------	--------	-------------------

Объем реализации песка	2500	2600	2900
------------------------	------	------	------

Роялти (3%)	37,5	39,0	43,5
-------------	------	------	------

Темп роста к пред году 100	$39/37,5*100=104$	111,5	
----------------------------	-------------------	-------	--

До 2012 г. роялти не поступал в местные бюджеты, поэтому темп роста за 2012 г. возьмем условно равным 100%.

Находим средний показатель темпа роста за 3 года:
 $(100+104+111,5)/3=105,2$

Умножаем сумму налога 2014 г. на прогнозируемый темп роста на 2015 г.:

$43,5*105,2/100=45,7$ тыс. сом (прогноз на 2015 г.)

Применение данного подхода возможно в случае учета корректировок, принимающих в расчет воздействие изменений в базе налогообложения, налоговой системе и показателях выполнения требований налогового законодательства. Данный метод основан на предположении, что на данной территории работает один налогоплательщик, занимающийся добычей одного вида полезного ископаемого.

Подход, основанный на фиксированных данных и экспертной оценке

Ставки роялти по отдельным видам налогов и сборов в соответствии с законодательством установлены в виде стабильных (фиксированных) платежей за единицу базы обложения в расчете на год или месяц. Например, в нашем учебном пособии – это платеж за удержание лицензии за право пользования недрами:

- ставка платежа установлена фиксированной в зависимости от объема земельной площади
- налог за пользование недрами (роялти) - ставка установлена фиксированной, например, на каждый куб. метр минеральной воды.

В виду того, что ставки указанных налогов фиксированные, а также базы обложения подлежат количественному измерению и медленно изменяются, расчет прогнозных сумм по данным видам налогов производится простым умножением ставок налога на их количественные базы налогообложения.

По платежу за удержание лицензии за право пользования недрами прогноз осуществляется также как в приведенных в пособии примерах, с использованием ставок платежа на следующий год.

СТАВКИ¹**платежа при поиске полезных ископаемых, МРП за 1 км²**

Поиски по видам полезных ископаемых	а 1-й год	а 2-й год	а 3-й год	а 4-й год	а 5-й год	За 6-й и каждый последующий год, плата увеличивается на 50%
Металлические ископаемые:						
Благородные металлы (золото, серебро, платиноиды)	1		5	0	0	30
Редкоземельные и рассеянные элементы (редкие земли, тантал, ниобий, гафний, цирко- ний, цезий, литий)	1	1	5	10	20	30
Черные металлы (желе- зо, марганец, хром, титан, ванадий), цвет- ные металлы (алюминий, рубидий, медь, никель, кобальт, свинец, цинк), редкие металлы (олово, вольфрам, мышьяк, молибден, бериллий, висмут, ртуть, сурьма, стронций)	0,5	1	2,5	5	10	15
Уран, торий и радиоактивное сырье	1	1	3	4	5	10
Россыпные месторождения (золото)	5	5	10	20	30	45
Неметаллические						

¹ утверждены Постановлением Правительства КР от 14 декабря 2012 года,
№ 834

ископаемые:						
Драгоценные, полудрагоценные, ювелирные и поделочные камни (окаменелое дерево, мраморный оникс, алмаз), пьезооптический и оптический материалы (исландский шпат, флюорит оптический, кварц пьезооптический)	10	10	50	10	20	3000
Стекольное, керамическое, огнеупорное сырье (фарфоровый камень, кварц-полевошпатовые породы, каолин, глина гончарная, глина и суглинки кирпичные, кварцевые пески, песчаники, кварцит, тальк, пирофиллит, волластонит, известняк) абразивное сырье (корунд, наждак, точильный камень, трепел) соли и рассолы (каменная соль, сульфат натрия)	10	10	50	10	20	3000
Агрохимическое сырье (кормовая соль, агруда, апатиты, фосфориты, селитра, глаукониты, сера самородная, торф), химическое сырье (барит, бор, серный колчедан), нерудное сырье для металлургии (серпентинит, магнезит, кремнеземное)	10	10	50	10	20	300

сырье, андалузит, флюорит флюсовый, известняки флюсовые, доломит)						
Строительные материалы:						
Бутовый и стеновой камень (песчаники и конгломераты, мрамор, известняки, доломиты, роговики) камень облицовочный (мрамор, известняк-ракушечник, доломит-известняк, гранит, магматические породы, роговики) сырье для извести и цемента (известняк для извести, известняк и доломиты для цемента, мергели, глина и суглинки, активные добавки в цемент, гипс), глинистые сланцы, сланцы, вулканомиктовый конгломерат, туфо-алевролит, жильный кварц, граносиенит, глиеж, бутовый камень, строительный камень, вулканиты, гранодиорит, ангидрит, валуны и глыбы гранитоидов, мраморизованный известняк, базальт	10	10	50	10	20	300
Сырье для бетона и строительного раствора (песчано-гравийная смесь, песок строитель-	10	10	50	10	20	3000

ный, кислые эффузивы, сырье для производства керамзита и аглопорита), прочие неметаллические ископаемые (петролургическое сырье, озокерит, слюда, высококремнистое сырье, глина бентонитовая, асбест, графит, гипс)						
Горючие ископаемые:						
Уголь	10	10	15	20	30	40
Нефть и газ	1	2	2	3	4	6

Примечание:

- 1) ПУЛ - платеж за удержание лицензии.
- 2) МРП - минимальный расчетный показатель.
- 3) Размер ставки платежа, уплачиваемого при поиске полезных ископаемых, на каждый год, следующий за пятым годом, увеличивается на 50 процентов.

СТАВКИ²**платежа при разведке полезных ископаемых, МРП за 1 га**

Разведка по видам полезных ископаемых	За 1-й год	За 2-й год	За 3-й год	За 4-й год	За 5-й год	За 6-й год	За 7-й год	За 8-й год	За 9-й год	За 10-й и последующие годы
Металлические ископаемые:										
Благородные металлы (золото, серебро, платиноиды)	0,5	1	2	3	5	8	9	10	11	12
Редкоземельные и рассеянные элементы (редкие земли, тантал, ниобий, гафний, цирконий, цезий, литий)	0,5	1	2	3	5	8	9	10	11	12
Черные металлы (железо, марганец, хром, титан, ванадий), цветные металлы (алюминий, рубидий, медь, никель, кобальт,	0,25	0,5	1	1,5	2,5	4	4,5	5	5,5	6

² утверждены Постановлением Правительства КР от 14 декабря 2012 года, № 834

свинец, цинк) и редкие металлы (олово, вольфрам, мышьяк, молибден, бериллий, висмут, ртуть, сурьма, стронций)										
Уран, торий и радиоактивное сырье	0,1	0,1	0,3	0,5	0,6	0,7	0,8	1	2	3
Россыпные месторождения (золото)	1	1	2	4	6	8	15	20	25	30
Неметаллические ископаемые:										
Драгоценные, полудрагоценные, ювелирные и поделочные камни (окаменелое дерево, мраморный оникс, алмадин); пьезооптический и оптический материалы (исландский шпат, флюорит оптический, кварц пьезо-	1	2	4	6	8	12	15	20	25	30

оптический)										
Стекольное, керамическое, огнеупорное сырье (фарфоровый камень, кварц-полевошпатовые породы, каолин, глины гончарные, глина и суглинки кирпичные, кварцевые пески, песчаники, кварциты, тальк, пирофиллит, волластонит, известняк) абразивное сырье (корунд, наждак, точильный камень, трепел) соли и рассолы (каменная соль, сульфат натрия), агрохимическое сырье (кормовая соль, глауконит, агроруда)	1	2	6	8	9	12	15	20	25	30
Строительные мате-										

риалы:										
Бутовый и стеновой камень (песчаники и конгломераты, мрамор, известняк, доломит, роговик) камень облицовочный (мрамор, известняк-ракушечник, доломит-известняк, гранит, магматические породы, роговик) сырье для извести и цемента (известняк для извести, известняк и доломит для цемента, мергель, глина и суглинки, активные добавки в цемент, гипс), глинистые сланцы, сланцы, вулканический конгломерат, туфоалевро-	1	2	6	8	9	12	15	20	25	30

лит, жильный кварц, граносиенит, глиеж, бутовый камень, строительный камень, вулканит, гранодиорит, ангидрит, валуны и глыбы гранитоидов, мраморизованный известняк, базальт										
Сырье для бетона и строительного раствора (песчано-гравийная смесь, песок строительный, кислые эффузивы, сырье для производства керамзита и аглопорита) прочие неметаллические ископаемые (петролургическое сырье, озокерит, слюда, высококремнистое сырье, глина	1	2	6	8	9	12	15	20	25	30

бентонитовая, асбест, графит, гипс)										
Горючие ископаемые:										
Уголь	1	1	4	6	8	12	15	20	25	30
Нефть и газ	0,1	0,1	0,3	0,5	0,6	0,7	0,8	0,9	1	1,5

Примечание: Размер ставки платежа, уплачиваемого при разведке полезных ископаемых, в случае продления лицензии, следующий за десятым годом, устанавливается по ставкам за 10-й год.

СТАВКИЗ

платежа при разработке полезных ископаемых, МРП за 1 га

Разведка по видам полезных ископаемых	За 1-й год	За 2-й год	За 3-й год	За 4-й год	За 5-й год	За 6-й год	За 7-й год	За 8-й год	За 9-й год	За 10-й и последующие годы
Металлические ископаемые:										
Благородные металлы (золото, серебро, платиноиды)	0,5	1	2	3	5	8	9	10	11	12
Редкоземельные и рассеянные элементы (редкие земли, тантал, ниобий, гафний, цирконий, цезий, литий)	0,5	1	2	3	5	8	9	10	11	12
Черные металлы (железо, марганец, хром, титан, ванадий), цветные металлы (алюминий, рубидий, медь, никель, кобальт, сви-	0,25	0,5	1	1,5	2,5	4	4,5	5	5,5	6

³ утверждены Постановлением Правительства КР от 14 декабря 2012 года, № 834

нец, цинк) и редкие металлы (олово, вольфрам, мышьяк, молибден, бериллий, висмут, ртуть, сурьма, стронций)										
Уран, торий и радиоактивное сырье	0,1	0,1	0,3	0,5	0,6	0,7	0,8	1	2	3
Россыпные месторождения (золото)	1	1	2	4	6	8	15	20	25	30
Неметаллические ископаемые:										
Драгоценные, полудрагоценные, ювелирные и поделочные камни (окаменелое дерево, мраморный оникс, алмаз), пьезооптический и оптический материалы (исландский шпат, флюорит оптический, кварц пьезооптический)	1	2	4	6	8	12	15	20	25	30

Стекольное, керамическое, огнеупорное сырье (фарфоровый камень, кварц-полевошпатовые породы, каолин, глина гончарная, глина и суглинки кирпичные, кварцевые пески, песчаники, кварциты, тальк, пиррофиллит, волластонит, известняк) абразивное сырье (корунд, наждак, точильный камень, трепел) соли и рассолы (каменная соль, сульфат натрия), агрохимическое сырье (кормовая соль, глауконит, агроруда)	1	2	6	8	9	12	15	20	25	30
Строительные материалы:										

Бутовый и стеновой камень (песчаники и конгломераты, мрамор, известняк, доломиты, роговики) камень облицовочный (мрамор, известняк-ракушечник, доломит-известняк, граниты, магматические породы, роговик) сырье для извести и цемента (известняк для извести, известняк и доломит для цемента, мергель, глина и суглинки, активные добавки в цемент, гипс), глинистые сланцы, сланцы, вулканический конгломерат, туфоалевро-	1	2	6	8	9	12	15	20	25	30
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----

лит, жильный кварц, граносиенит, глиеж, бутовый камень, строительный камень, вулканит, гранодиорит, ангидрит, валуны и глыбы гранитоидов, мраморизованный известняк, базальт										
Сырье для бетона и строительного раствора (песчано-гравийная смесь, песок строительный, кислые эффузивы, сырье для производства керамзита и аглопорита) прочие неметаллические ископаемые (петролургическое сырье, озокерит, слюда, высококремнистое сырье, глина бентонитовая,	1	2	6	8	9	12	15	20	25	30

асбест, графит, гипс)										
Горючие ископаемые:										
Уголь	1	1	4	6	8	12	15	20	25	30
Нефть и газ	0, 1	0, 1	0, 3	0, 5	0, 6	0, 7	0, 8	0, 9	1	1,5

Примечание: Размер ставки платежа, уплачиваемого при разработке полезных ископаемых, на последующие годы действия и продления лицензии, следующий за десятым годом, устанавливается по ставкам за 10-й год.