

Елена Манаенко
Партнер

Кристина Мычка
Юрист

Динмухамет Нурахмет
Юрист

Юридическая фирма «AEQUITAS»

НАЛОГИ ДЛЯ НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ: КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ РК

18 июля 2025 года Президент Республики Казахстан подписал новый Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – **«Налоговый кодекс»**), ознаменовавший начало масштабной реформы в сфере налогообложения.

С 1 января 2026 года Налоговый кодекс вступил в силу и предусматривает обновленные подходы к КПН, НДС и порядку исчисления авансовых платежей. Отдельные нормы вводятся поэтапно в 2026–2027 годах, что отражает стремление законодателя к плавному переходу на новые правила.

Налоговый кодекс знаменует собой переход к более предсказуемой и сбалансированной модели налогообложения. Существенное сокращение объемов налоговой отчетности и уменьшение числа действующих налогов создают предпосылки для снижения административной нагрузки на бизнес и оптимизации взаимодействия с государством. Одновременно с этим закрепляется переход к сервисной модели работы налоговых органов, где акцент сделан не на карательных мерах, а на консультативной поддержке и партнерстве с налогоплательщиками.

Особое внимание в Кодексе уделено налогообложению недропользователей, и для этой категории налогоплательщиков установлены обновленные механизмы определения доходов и вычетов, уточнены условия применения льгот, а также закреплены требования к отражению расходов, связанных с геологоразведкой и ликвидацией последствий разработки месторождений.

Далее рассмотрены ключевые изменения Налогового кодекса, относящиеся к деятельности недропользователей.

1. Структура документа

Прежде всего следует отметить, что структура Налогового кодекса в части регулирования налогообложения недропользователей претерпела существенные изменения. В частности, в статье 10 был введен отдельный понятийный аппарат. Примечательно, что в нем закреплены термины, ранее не встречавшиеся в иных законодательных актах, например «контрактная деятельность» и «внеконтрактная деятельность».

Помимо обновленного понятийного аппарата, Налоговый кодекс дополнился новыми специальными главами, среди которых:

- Глава 83 «Особенности налогообложения недропользователей по сложным проектам»;

- Глава 84 «Налогообложение лиц, заключивших соглашение о переработке твердых полезных ископаемых»;
- Глава 90 «Роялти на твердые полезные ископаемые, за исключением общераспространенных полезных ископаемых».

Если ранее вопросы налогообложения по сложным проектам регулировались в рамках общей главы о недропользователях, то положения Глав 84 и 90 являются принципиально новыми и отражают дальнейшую детализацию налогового регулирования в данной отрасли.

2. Соглашения о переработке твердых полезных ископаемых (далее – «ТПИ»)

В целях стимулирования создания новых производственных мощностей Налоговый кодекс предусматривает систему льгот в рамках отдельно заключаемых между государством в лице Министерства промышленности и строительства РК и недропользователями соглашений о переработке ТПИ. В частности, установлено:

- освобождение от уплаты КПН и земельного налога на срок 10 лет, а также от налога на имущество на срок 8 лет¹;
- освобождение от уплаты НДС при импорте и от таможенных пошлин в отношении оборудования, включенного в утвержденный перечень¹.

Дополнительно недропользователь, заключивший соглашение о переработке ТПИ, обязан вести отдельный налоговый учет объектов налогообложения и связанных с ними объектов в целях корректного исчисления налоговых обязательств².

3. Налог на добычу полезных ископаемых (далее – «НДПИ»)

В части НДПИ Налоговый кодекс закрепил ряд изменений, имеющих как стимулирующий, так и фискальный характер. Для проектов, по которым добыча начата после 1 января 2023 года, сохраняется освобождение от уплаты НДПИ сроком до 5 лет.

В отношении переработки техногенных минеральных образований (далее – «ТМО») установлен понижающий коэффициент 0,1 к ставкам НДПИ, что направлено на решение проблемы накопленных отходов и стимулирование вовлечения вторичных ресурсов в хозяйственный оборот³.

Ранее полезные ископаемые, добываемые из состава ТМО, облагались по текущим ставкам НДПИ, что затрудняло развитие перерабатывающей отрасли. Поэтому данная преференция призвана поддержать развитие перерабатывающей отрасли и способствовать улучшению экологической обстановки. Следует также отметить, что объектом налогообложения вместо добытых полезных ископаемых теперь считаются реализованные полезные ископаемые, извлеченных из ТМО.

Для истощенных горнорудных проектов установлено временное освобождение от уплаты НДПИ сроком до 5 лет либо до достижения рентабельности в 15%⁴. Применение данной льготы обусловлено выполнением встречных обязательств со стороны недропользователя, которые включают:

- изменение рабочей программы (плана горных работ) с определением периода по переходу на промышленную добычу;
- инвестиции не менее 3 000 000 МРП⁵ (на дату 1 января соответствующего финансового

¹ Пункт 1, статьи 745 Налогового кодекса.

² Пункт 5, статьи 744 Налогового кодекса.

³ Статья 783 Налогового кодекса.

⁴ Статья 782 Налогового кодекса.

⁵ МРП – месячный расчетный показатель. МРП с 1 января 2025 года – 3 932 тенге согласно Закону Республики Казахстан от 4 декабря 2024 года № 141-VIII «О республиканском бюджете на 2025–2027 годы».

года);

- обеспечение сохранения рабочих мест в размере не менее 50 % от списочной численности работников месторождения;
- выплаты среднемесячной номинальной заработной платы не ниже среднеотраслевого показателя⁶.

Включение в перечень получателей льготы должно быть одобрено Государственной комиссией по модернизации экономики, а также Советом по инвестициям (*Инвестштаб*)⁷.

Также исключена норма, позволявшая недропользователям при исчислении НДС по ТПИ применять фиксированный курс тенге при определении стоимости минерального сырья, реализованного за иностранную валюту. Теперь стоимость реализованных полезных ископаемых подлежит пересчету в национальную валюту исходя из официального курса на дату перехода права собственности⁸.

Отдельно стоит отметить изменения для уранодобывающих компаний. В связи со значительным ростом мировых цен на уран за последние 5 лет в Налоговый кодекс введена прогрессивная шкала ставок НДС: ставка будет зависеть от годовых объемов добычи и уровня мировых цен.

При превышении цены урана свыше 70 долларов за фунт к основным ставкам добавляется дополнительный процент⁹.

4. Роялти

Согласно поправкам в Налоговый кодекс, с 1 января 2027 года в отношении новых проектов по разведке и добыче ТПИ вводится режим роялти, заменяющий НДС. Данная мера направлена на формирование более понятной, стабильной и предсказуемой системы налогообложения в горнодобывающем секторе.

Роялти применяется исключительно к новым проектам при условии, что лицензия на разведку или добычу выдана после 31 декабря 2026 года, а территория, на которую предоставлена лицензия, не являлась предметом права недропользования до этой даты¹⁰, однако в отношении действующих проектов продолжит применяться НДС.

Плательщиками роялти признаются недропользователи, реализующие минеральное сырье и ТПИ, включая продукцию, прошедшую переработку, если она добыта в рамках лицензии на разведку или добычу¹⁰.

Режим роялти не распространяется на деятельность по лицензиям на старательство, а также на деятельность, осуществляемую на основании контрактов на добычу урана.

Размер ставок роялти зависит от уровня передела продукции. На руду ставка установлена в размере 13%, на концентраты 10%, на металлы 7%. Уровень ставок в целом сопоставим с действующей налоговой нагрузкой при применении НДС¹¹.

Налоговым периодом по роялти признается календарный квартал. Сумма налога должна быть уплачена в бюджет по месту нахождения налогоплательщика не позднее 25 числа второго месяца, следующего за окончанием налогового периода¹².

Главное отличие нового режима заключается в моменте возникновения налогового обязательства. При роялти уплата производится после реализации полезных ископаемых, в то время как по НДС налог уплачивается сразу после их извлечения на поверхность вне

⁶ Определяется на основе данных Бюро национальной статистики РК по району расположения месторождения и виду деятельности недропользователя.

⁷ Постановление Правительства Республики Казахстан от 22 августа 2025 года № 664.

⁸ Пункт 8, статьи 780 Налогового кодекса.

⁹ Подпункт 2), пункт 1, статьи 781 Налогового кодекса.

¹⁰ Статья 791 Налогового кодекса.

¹¹ Статья 794 Налогового кодекса.

¹² Статья 795 Налогового кодекса.

зависимости от реализации. Такой подход влияет на структуру денежных потоков предприятий, снижает давление на оборотный капитал и делает налоговую нагрузку более предсказуемой для инвесторов.

Вместе с тем введение режима роялти оставляет и ряд вопросов среди недропользователей. Прежде всего, он применяется исключительно к новым проектам, начатым после 2026 года, тогда как для действующих по-прежнему сохраняется НДПИ. Такой двойной подход формирует разную налоговую среду для недропользователей, что уже вызывает определенные размышления о сопоставимости условий.

Кроме того, сам механизм роялти пока не до конца понятен: как он будет работать на практике, каким образом будут учитываться особенности конкретных проектов и насколько прозрачно будут администрироваться новые ставки, станет ясно лишь в процессе практического применения.

5. Экономическое стимулирование инвесторов

Налоговый кодекс предусматривает возможность дополнительного уменьшения налогооблагаемого дохода посредством применения повышающего коэффициента в размере 200% к расходам недропользователей, связанным с проведением научно-исследовательских, научно-технических и опытно-конструкторских работ (далее – «**НИОКР**»).

Льгота применяется в отношении НИОКР, направленных на создание объектов промышленной собственности, включая работы, по которым получен охранный документ, а также при приобретении исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности у высших учебных заведений, научных организаций, автономных организаций образования и стартап-компаний по лицензионным договорам или договорам уступки исключительных прав, если целью является коммерциализация результатов научной и научно-технической деятельности.

Применение данной нормы возможно только в случае, если соответствующие работы проводятся и их результаты внедряются или используются на территории РК. Подтверждением факта проведения НИОКР и внедрения (использования) их результатов служит акт внедрения, оформляемый по установленной форме и согласованный в порядке, определяемом уполномоченными органами в сфере науки и профильной отрасли¹³.

Казахстан формирует комплексную инвестиционную экосистему, где налоговые, правовые и административные инструменты работают в связке, обеспечивая благоприятный режим для инвесторов. Новый Налоговый кодекс стал ключевым элементом этой трансформации, сочетая прозрачность, стабильность и стимулирующие механизмы, направленные на развитие добывающей и перерабатывающей промышленности, рост частных инвестиций и модернизацию экономики.

Однако, несмотря на позитивные ожидания, в новом регулировании есть и моменты, вызывающие осторожность. Для недропользователей главным фактором остается стабильность налогового режима: долгосрочные проекты требуют предсказуемости и уверенности в том, что правила игры не будут меняться на протяжении многих лет. Частые корректировки налоговой политики могут осложнить планирование и снизить привлекательность инвестиций, поэтому бизнес будет особенно внимательно следить за тем, чтобы новый Налоговый кодекс обеспечивал именно устойчивость и последовательность условий работы.

Вместе с тем сам Кодекс еще не введен в действие, и как именно он отразится на реальной деятельности компаний, покажет только практика. Пока же остается лишь ожидать, подтвердит ли реформа заявленный курс на стабильность и предсказуемость.

¹³ Статья 269 Налогового кодекса.