

ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ БАЗА КАЗАХСТАНА — СТРАНЫ, У КОТОРОЙ ЭКОНОМИКА В ЗНАЧИТЕЛЬНОЙ СТЕПЕНИ ЗАВИСИТ ОТ СЫРЬЕВОЙ ОТРАСЛИ, — ИМЕЕТ СВОИ ОСОБЕННОСТИ, КОТОРЫЕ, В ЧАСТНОСТИ, ВЫРАЖАЮТСЯ В ЖЕСТКОМ РЕГУЛИРОВАНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ.

**В** силу специфики своей деятельности компании-недропользователи осуществляют выбросы в окружающую среду и размещают производственные отходы, законодательно определяемые как эмиссии. Нормы экологического и налогового законодательства Республики Казахстан в данном вопросе являются взаимно дополняющими, устанавливая допустимые пределы эмиссий и соответствующий размер платы за их превышение. Объем эмиссий для каждого недропользователя ограничен и устанавливается разрешением на эмиссии, выдаваемом государственными органами на основании квот предельно допустимых объемов выбросов, сформированных недропользователями исходя из производственных потребностей.

Налоговым законодательством Республики Казахстан взимается плата за эмиссию вредных веществ в окружающую среду в разрешенном объеме. Кроме того, за превышение разрешенных объемов эмиссий плата взимается в десятикратном размере<sup>1</sup>. Также, помимо налоговых платежей, на недропользователей дополнительно налагается административный штраф и требуется возмещение ущерба, причиненного окружающей среде такими эмиссиями. Данные суммы могут быть значительными: к примеру, по состоянию на июль 2012 года платежи за эмиссии по Атырауской области составили 10 450 млн тенге, а суммы штрафов и взысканий в счет возмещения ущерба окружающей среде составили 2493 млн тенге<sup>2</sup>.

Таким образом, важность соблюдения положений экологического законодательства для недропользователей трудно переоценить, поскольку их невыполнение может повлечь не только значительные финансовые и репутационные риски для компаний, но и стать причиной расторжения контрактов на недропользование.

Ввиду важности сохранения экологической стабильности и безопасности, актуальным вопросом в области охраны окружающей среды, требующим вмешательства государства, является усовершенствование законодательной базы на непрерывной основе. Соблюдение же требований экологического законодательства всегда будет оставаться важнейшей задачей, стоящей перед недропользователями.

Владимир Кононенко, руководитель департамента налогов и права компании Делойт.  
Олеся Кириловская, старший консультант департамента налогов и права компании Делойт.  
Елена Цурка, консультант департамента налогов и права компании Делойт.

## АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО И ЭКОЛОГИЧЕСКОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В СФЕРЕ НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЯ

Фокус на регион  
Буровая отрасль  
Инновации  
Международный опыт  
Аудит и право  
Аналитика  
Новости  
Спорт

<sup>1</sup>Пункт 10 статьи 495 Налогового кодекса Республики Казахстан.

<sup>2</sup>Отчет о поступлении платежей за загрязнение окружающей среды и средств от инспекционной деятельности, а также расходование средств на природоохранные мероприятия в Республике Казахстан в разрезе областей на 1 июля 2012 года. [http://www.eco.gov.kz/moos/index.php?option=com\\_content&view=article&id=1&Itemid=79&lang=ru](http://www.eco.gov.kz/moos/index.php?option=com_content&view=article&id=1&Itemid=79&lang=ru).

<sup>3</sup>Пл. 44 и 105 ст. 1 Экологического кодекса Республики Казахстан.

<sup>4</sup>Приказ Министра охраны окружающей среды Республики Казахстан от 30 марта 2007 года №94-п «Об утверждении форм документов для выдачи разрешений на эмиссии в окружающую среду и правил их заполнения».

<sup>5</sup>Изменения вступают в силу 1 января 2013 года.

# Deloitte.

Однако, практически каждая компания, имеющая отношение к недропользованию, нередко сталкивается с неоднозначностью применения норм законодательства уполномоченными органами. Одним из примеров является вопрос разрешенного объема эмиссий, который не в полной мере урегулирован законодательством и может быть истолкован по-разному.

Экологический кодекс устанавливает две категории для измерения допустимых эмиссий — лимиты и нормативы.

Лимиты на эмиссии в окружающую среду определены как нормативный объем эмиссий, устанавливаемый на определенный срок. Нормативы же определены как показатели допустимых эмиссий, при которых обеспечивается соблюдение нормативов качества окружающей среды<sup>3</sup>.

В разрешении на эмиссии лимиты указаны по всему предприятию в граммах/секунду и приведены в тоннах/год<sup>4</sup>. Нормативы эмиссий указываются в проекте предельно допустимых выбросов и определяются для каждого источника эмиссий на предприятии. Также налоговое законодательство устанавливало десятикратную ставку платы за эмиссии только в случае превышения лимитов, указанных в разрешении на эмиссии.

Тем не менее, в соответствии со сложившейся правоприменительной практикой, государственные органы использовали понятия лимитов и нормативов как взаимозаменяемые, взимая десятикратную ставку платы за эмиссии не только за превышение лимитов, указанных в разрешении, но и за превышение нормативов эмиссий, указанных в проектах предельно допустимых выбросов. Для целей единообразного применения норм Налогового и Экологического кодексов в данном вопросе Законом о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения от 26 декабря 2012 года<sup>5</sup> было внесено изменение, в соответствии с которым десятикратная ставка платы за эмиссию применяется за эмиссию сверхустановленных нормативов. Данная поправка вступает в силу с 1 января 2014 года.

Казалось бы, данные изменения должны были внести ясность в отношении объекта обложения десятикратной ставкой платы, но в то же время вопрос о взимании платы в случае превышения


лимитов, не приводящих к превышению нормативов, остается открытым. То есть мы не исключаем возникновения случаев, когда недропользователь в ходе своей деятельности может производить выбросы в окружающую среду, превышая лимиты, утвержденные разрешением, но в то же время данный объем выбросов может быть в пределах нормативов, установленных в проекте предельно допустимых выбросов.

В соответствии с положениями Налогового Кодекса Республики Казахстан, объектом обложения платой является фактический объем эмиссий в окружающую среду в пределах и/или сверх установленных нормативов эмиссий в окружающую среду. Также расчет экономической оценки ущерба производится в случаях превышения установленных нормативов. Кроме того, административная ответственность наступает в случае превышения нормативов. Таким образом, привязка к лимитам, указанным в разрешении при расчете налоговой платы, возмещения ущерба и административного штрафа, отсутствует.



# 10 450

млн тенге составили платежи за эмиссии по Атырауской области по состоянию на июль 2012 года



Как показывает правоприменительная практика государственных органов, данный вопрос стоял и ранее. С целью избежания двойной платы некоторые компании практиковали перерасчет грамм/секунду в тонны/год и вычет уже уплаченных сумм за превышение нормативов от сумм, подлежащих оплате за превышение лимитов. Данный подход, хотя и не закреплен законодательно, представлялся разумным, поскольку в данном случае исключалась двойная оплата за один и тот же объем эмиссий. Другие компании производили уплату как за превышение нормативов эмиссий, так и превышение лимитов, установленных в разрешении, что возможно соответствует позиции государственных органов.

Хочется надеяться, что дальнейшее усовершенствование законодательства в данной сфере приведет к тому, что толкование норм законов со стороны уполномоченных органов не будет вызывать разночтений, а будет отражать точный смысл норм применяемых положений законодательства.