

**Об утверждении Правил отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородов к категории низкорентабельных и порядка налогообложения в части налога на добычу полезных ископаемых**

Постановление Правительства Республики Казахстан от 28 ноября 2025 года № 1024

**Вводится в действие с 1 января 2026 года.**

В соответствии с пунктом 4 статьи 753 Налогового кодекса Республики Казахстан Правительство Республики Казахстан ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемые Правила отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородов к категории низкорентабельных и порядок налогообложения в части налога на добычу полезных ископаемых.

2. Настоящее постановление вводится в действие с 1 января 2026 года и подлежит официальному опубликованию.

*Премьер-Министр  
Республики Казахстан*

*О. Бектенов*

Утверждены  
постановлением Правительства  
Республики Казахстан  
от 28 ноября 2025 года № 1024

**Правила отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородов к категории низкорентабельных и порядок налогообложения в части налога на добычу полезных ископаемых**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородов к категории низкорентабельных и порядок налогообложения в части налога на добычу полезных ископаемых (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 4 статьи 753 Налогового кодекса Республики Казахстан (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородов к категории низкорентабельных и порядок налогообложения в части налога на добычу полезных ископаемых.

2. В настоящих Правилах используется следующее основное понятие:

уполномоченный орган по государственному планированию (далее – уполномоченный орган) – Министерство национальной экономики Республики Казахстан.

Иные понятия и термины, используемые в настоящих Правилах, применяются в соответствии с Налоговым кодексом.

## **Глава 2. Порядок отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородов к категории низкорентабельных и порядок налогообложения в части налога на добычу полезных ископаемых**

### **Параграф 1. Подача и рассмотрение заявлений об отнесении месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородов к категории низкорентабельных**

3. Для отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородов к категории низкорентабельных недропользователь, осуществляющий деятельность, предусматривающую разработку месторождения углеводородов, соответствующего критериям, определенным параграфом 2 настоящей главы, обращается в уполномоченный орган с заявлением.

4. Заявление об отнесении месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории низкорентабельных на текущий незавершенный календарный год подается по форме, согласно приложению к настоящим Правилам, в срок не позднее 1 сентября данного календарного года.

К заявлению прилагаются копии следующих документов на электронных носителях :

1) финансовая отчетность за предыдущий финансовый год, подписанная первым руководителем или лицом, его замещающим, а также главным бухгалтером (бухгалтером);

2) аудиторский отчет за предыдущий финансовый год юридических лиц, для которых законодательными актами Республики Казахстан установлено обязательное проведение аудита (в случае, если заявление подается до 1 июня текущего года, то представляется аудиторский отчет за финансовый год, предшествующий предыдущему финансовому году);

3) финансовая отчетность юридического лица-недропользователя за отчетный период текущего календарного года (квартал, полугодие или девять месяцев), предшествующий дате подачи заявления;

4) отчет об исполнении бюджета за предыдущий календарный год, заверенный руководителем юридического лица-недропользователя или лицом, его замещающим;

5) расчет бюджета на текущий календарный год, заверенный руководителем юридического лица-недропользователя или лицом, его замещающим;

6) отчет об исполнении бюджета за отчетный период текущего календарного года (квартал, полугодие или девять месяцев), предшествующий дате подачи заявления, заверенный руководителем юридического лица-недропользователя или лицом, его замещающим;

7) налоговая отчетность (декларации по корпоративному подоходному налогу (далее – КПН) по контракту и налогу на сверхприбыль (далее – НСП), по контракту за предыдущий налоговый период и налогу на добычу полезных ископаемых (далее – НДС), по контракту за текущий и предыдущий календарные годы);

8) расчет авансовых платежей по КПН (если недропользователь является плательщиком авансовых платежей) и расчет запланированного на текущий отчетный год размера КПН;

9) расчет налоговых обязательств по КПН, а также расчет чистого дохода, рентабельности продаж по контракту за текущий налоговый период с детальной привязкой данных расчетов к бюджету юридического лица-недропользователя, прогнозной цене на углеводороды и планируемыми объемами добычи углеводородов по контракту за этот же период;

10) обоснование прогнозной цены на углеводороды, использованной для расчетов показателей рентабельности по контракту;

11) планируемый объем добычи углеводородов по контракту, согласованный с компетентным органом.

5. Заявление об отнесении месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории низкорентабельных на предстоящий календарный год подается по форме, согласно приложению к настоящим Правилам, не ранее 30 сентября текущего года, но не позднее 31 декабря текущего года.

К заявлению помимо документов, указанных в пункте 4 настоящих Правил, прилагаются копии следующих документов на электронных носителях:

1) расчет бюджета на предстоящий календарный год, заверенный руководителем юридического лица-недропользователя или лицом, его замещающим;

2) расчет налоговых обязательств компании по КПН по контракту, а также расчет чистого дохода, рентабельности продаж по контракту за предстоящий календарный год с детальной привязкой данных расчетов к бюджету юридического лица-недропользователя, прогнозной цене на углеводороды и планируемыми объемами добычи углеводородов по контракту за этот же отчетный период.

При этом сведения, указанные в подпунктах 3) и 6) пункта 4 настоящих Правил, представляются за девять истекших месяцев текущего календарного года.

6. Уполномоченный орган в срок не позднее пяти рабочих дней после поступления заявления в случаях представления неполных сведений в документах, представляемых заявителем, или представления неполного перечня документов, предусмотренных пунктами 4 и 5 настоящих Правил, или подачи заявления с нарушением требований, установленных настоящими Правилами, направляет мотивированный отказ в рассмотрении заявления.

7. Уполномоченный орган в срок не позднее пяти рабочих дней после принятия к рассмотрению заявления и (или) дополнительных документов и расчетов,

обосновывающих сведения, содержащиеся в заявлении, направляет копии заявления и прилагаемых к нему документов на рассмотрение нижеперечисленным государственным органам для подготовки заключений по вопросам в:

1) Министерство финансов Республики Казахстан – для подтверждения данных налоговой отчетности;

2) уполномоченный орган в области углеводородов – по вопросам обоснованности планируемых объемов добычи углеводородов и объема операций по недропользованию с учетом утвержденных в установленном законодательством Республики Казахстан порядке рабочих программ (годовых программ работ) и (или) проектных решений, обязательств по контракту на недропользование.

Заключения соответствующих государственных органов представляются в уполномоченный орган в срок не позднее двадцати календарных дней со дня получения копии заявления и прилагаемых к нему документов от уполномоченного органа. Уполномоченный орган в указанный срок производит расчет рентабельности по контракту на основе представленных заявителем данных и подготавливает предложения по конкретным размерам ставки НДСИ.

8. В срок не позднее семи рабочих дней с даты получения всех заключений государственных органов, указанных в пункте 7 настоящих Правил, уполномоченный орган вносит заявление с приложением заключений государственных органов на рассмотрение Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан (далее – комиссия), которая выносит рекомендательные решения по отнесению месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородов к категории низкорентабельных, за исключением общераспространенных полезных ископаемых.

Комиссия в соответствии с ее положением рассматривает заявление, заключения государственных органов и выносит рекомендательное решение об отнесении или отказе в отнесении месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводорода к категории низкорентабельных, размере ставки НДСИ по низкорентабельному месторождению (в случае выработки предложения об отнесении месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводорода к категории низкорентабельных).

9. В случае вынесения комиссией рекомендательного решения об отнесении месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводорода к категории низкорентабельных уполномоченный орган в течение пятнадцати рабочих дней разрабатывает и в установленном законодательством порядке вносит в Правительство Республики Казахстан проект постановления Правительства Республики Казахстан о включении месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводорода в перечень месторождений (группы месторождений, части месторождения) углеводородов, относимых к категории низкорентабельных, с

приложением ставки НДС, устанавливаемой в соответствии с пунктом 14 настоящих Правил, и указанием календарного года, в течение которого применяется такая ставка.

10. Ставка НДС устанавливается на календарный год. В случае, если ставка НДС устанавливается в течение указанного года, то НДС, начисленный и уплаченный с начала календарного года по обязательствам этого года, пересчитывается по ставке, установленной в соответствии с настоящими Правилами.

11. Решение об отказе в отнесении месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородов к категории низкорентабельных принимается уполномоченным органом с учетом рекомендаций, внесенных комиссией, и доводится до сведения недропользователя в письменном виде в течение десяти рабочих дней после вынесения комиссией соответствующего решения с указанием причин отказа.

12. Основаниями для отказа в отнесении месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородов к категории низкорентабельных являются:

1) несоответствие представленного расчета налоговых обязательств по уплате КПН, а также расчета чистого дохода, рентабельности продаж по месторождению (группе месторождений, части месторождения) на соответствующий календарный год налоговому законодательству Республики Казахстан, в том числе пункту 13 настоящих Правил;

2) применение недропользователем необоснованной прогнозной цены на углеводороды за соответствующий календарный год, используемой для расчета уровня рентабельности;

3) несоответствие заявленных по месторождению (группе месторождений, части месторождения) объемов добычи на соответствующий календарный год планируемым объемам добычи;

4) существенное (свыше 10 %) и (или) необоснованное увеличение производственных затрат, затрат на реализацию и общеадминистративных затрат в расчете на тонну углеводородов в сравнении с данными за предыдущий календарный год, если заявление подается на текущий календарный год, либо с данными по текущему календарному году, исходя из прогнозных данных по году, рассчитанных на основе бюджета за указанный период с учетом вносимых корректировок, если заявление подается на предстоящий календарный год;

5) превышение фактического уровня рентабельности по месторождению (группе месторождений, части месторождения) по итогам отчетных периодов (полугодие или девять месяцев), предшествующих дате подачи заявления, текущего незавершенного календарного года уровня 0 %.

В случае устранения причин, по которым недропользователю отказано в отнесении месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводорода к категории низкорентабельных, недропользователь повторно направляет заявление в уполномоченный орган в порядке, установленном настоящей главой.

## **Параграф 2. Условия отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородов к категории низкорентабельных**

13. Месторождение (группа месторождений, часть месторождения) углеводородов относится к категории низкорентабельных в случае, если планируемый уровень рентабельности по месторождению (группе месторождений, части месторождения) по итогам предстоящего календарного года или текущего незавершенного календарного года по расчетам, производимым недропользователем самостоятельно в порядке, установленном настоящим пунктом, равен или менее 0 %.

Расчет планируемого уровня рентабельности по месторождению (группе месторождений, части месторождения) углеводородов за календарный год производится на основании фактических и прогнозных данных недропользователя, включая цены на углеводороды за соответствующий период, и на основании объемов добычи, подтвержденных уполномоченным органом.

Планируемый уровень рентабельности по месторождению (группе месторождений, части месторождения) определяется по следующей формуле:

$РПм = ЧД(Ум) / СГДм * 100$ , где:

РПм – рентабельность продаж по месторождению (группе месторождений, части месторождения) углеводородов в процентах;

ЧДм – чистый доход по месторождению (группе месторождений, части месторождения) углеводородов, исчисленный в соответствии с настоящим пунктом и порядком ведения отдельного налогового учета недропользователя, утвержденным в налоговой учетной политике в соответствии с условиями статьи 757 Налогового кодекса;

Ум – сумма полученных и непогашенных убытков по месторождению (группе месторождений, части месторождения) углеводородов, исчисленных в соответствии с главой 35 Налогового кодекса, возникших после 31 декабря 2008 года;

СГДм – совокупный годовой доход по месторождению (группе месторождений, части месторождения) углеводородов, исчисленный в соответствии с порядком ведения отдельного налогового учета недропользователя, утвержденным в налоговой учетной политике в соответствии с условиями статьи 757 Налогового кодекса.

Размер чистого дохода по месторождению (группе месторождений, части месторождения) углеводородов за налоговый период определяется недропользователем по следующей формуле:

$ЧДм = НДм - КПНм$ , где:

КПНм – корпоративный подоходный налог по месторождению (группе месторождений, части месторождения) углеводородов, исчисленный в соответствии с

порядком ведения отдельного налогового учета недропользователя, утвержденным в налоговой учетной политике в соответствии с условиями статьи 757 Налогового кодекса;

НДм – налогооблагаемый доход по месторождению (группе месторождений, части месторождения) углеводородов, исчисленный в соответствии с порядком ведения отдельного налогового учета недропользователя, утвержденным в налоговой учетной политике в соответствии с условиями статьи 757 Налогового кодекса, уменьшенный на сумму доходов и расходов, предусмотренных главой 24 Налогового кодекса.

При определении налогооблагаемого дохода сумма вычетов за налоговый период не должна превышать сумму вычетов за предыдущий налоговый период, за исключением сумм вычетов за счет дополнительных налоговых обязательств, либо увеличения сумм вычетов за счет расходов, увеличение которых связано с повышением тарифов на регулируемые услуги (товары, работы) субъекта естественной монополии. В случае отклонения планируемого объема добычи углеводорода в текущем незавершенном (предстоящем) календарном году более чем на 10 % от уровня предыдущего (текущего) календарного года сумма вычетов для целей определения уровня рентабельности по месторождению (группе месторождений, части месторождения) углеводорода корректируется пропорционально изменению объемов добычи.

14. Ставка НДС для месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородов, относимого к категории низкорентабельных, устанавливается с целью достижения уровня рентабельности по месторождению 0 % по шкале мировых цен за баррель нефти с шагом в 1 доллар США.

Минимальная ставка НДС по месторождению (группе месторождений, части месторождения) углеводородов, отнесенному к категории низкорентабельных, устанавливается в размере 5 % от общеустановленной ставки НДС, действующей в соответствующем налоговом периоде. При этом ставка НДС, устанавливаемая для месторождения (группы месторождений, части месторождения), отнесенного к категории низкорентабельных, в соответствии с настоящими Правилами, не должна превышать общеустановленных ставок НДС, действующих в соответствующем налоговом периоде.

В случае, если ставка НДС для месторождения (группы месторождений, части месторождения) углеводородов, отнесенного к категории низкорентабельных, на соответствующий календарный год устанавливается в течение указанного года, то НДС, уплаченный с начала календарного года, пересчитывается по ставкам, установленным в соответствии с настоящей главой, исходя из фактически сложившихся цен за истекшие налоговые периоды.

Недропользователь самостоятельно применяет ставки, установленные в соответствии с настоящим пунктом, на основе цены, определяемой в порядке, установленном статьей 776 Налогового кодекса.

15. Налогоплательщик в срок не позднее 15-го февраля года, следующего за календарным годом, в котором им применялись ставки НДС, установленные в соответствии с пунктом 14 настоящих Правил, производит расчет показателей рентабельности за истекший год на основе фактических данных с применением данных ставок НДС.

В случае, если уровень фактической рентабельности по месторождению (группе месторождений, части месторождения) превысит значение 0 %, недропользователь производит перерасчет налоговых обязательств по НДС по ставке, рассчитываемой по следующей формуле:

$$СНм = СГДм - Вм / НБм * 100, \text{ где:}$$

СНм – ставка НДС по месторождению (группе месторождений, части месторождения) углеводородов в процентах;

СГДм – совокупный годовой доход по месторождению (группе месторождений, части месторождения) углеводородов, исчисленный в соответствии с порядком ведения раздельного налогового учета недропользователя, утвержденным в налоговой учетной политике в соответствии с условиями статьи 757 Налогового кодекса;

Вм – вычеты по месторождению (группе месторождений, части месторождения) углеводородов, не включая НДС, исчисленные в соответствии с порядком ведения раздельного налогового учета недропользователя, утвержденным в налоговой учетной политике в соответствии с условиями статьи 757 Налогового кодекса;

НБм – налоговая база НДС по месторождению (группе месторождений, части месторождения) углеводородов, исчисленная в соответствии с порядком ведения раздельного налогового учета недропользователя, утвержденным в налоговой учетной политике в соответствии с условиями статьи 757 Налогового кодекса.

При этом размер ставки НДС, рассчитанный в соответствии с настоящим пунктом, исчисляется с точностью до двух знаков после запятой с округлением к большему и не должен выходить за рамки пороговых значений, указанных в пункте 14 настоящих Правил.

Полученное значение ставки НДС применяется недропользователем для исчисления суммы НДС, подлежащей уплате за истекший календарный год. В случае, если сумма НДС, исчисленная за истекший календарный год в соответствии с настоящим пунктом, превысит сумму НДС, исчисленную за истекший календарный год по ставке, установленной в соответствии с пунктом 14 настоящих Правил, соответствующая сумма превышения отражается в дополнительной декларации по НДС. Сумма НДС, указанная в данной декларации, является налоговым обязательством 4-го квартала истекшего календарного года и подлежит уплате в общеустановленном порядке. В случае изменения показателей, использованных при расчете фактического уровня рентабельности по формуле, указанной в части третьей пункта 14 настоящих Правил, недропользователь самостоятельно производит

перерасчет и исполнение налоговых обязательств в соответствии с настоящим пунктом в срок, не превышающий 45 календарных дней с момента отражения таких изменений в налоговом учете.

16. Ставка НДС устанавливается на один календарный год и по истечении указанного времени считается недействительной.

Приложение  
к Правилам отнесения  
месторождения (группы  
месторождений, части  
месторождения) углеводородов  
к категории низкорентабельных  
и порядку налогообложения в  
части налога на добычу  
полезных ископаемых

**Заявление об отнесении месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории низкорентабельных**

1. Полное наименование недропользователя (юридическое либо физическое лицо)

\_\_\_\_\_

2. Местонахождение (почтовый адрес)

\_\_\_\_\_

3. Бизнес-идентификационный или индивидуальный идентификационный номер

\_\_\_\_\_

4. Контракт на недропользование, в рамках которого осуществляется добыча углеводородов и предполагается применение порядка отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории низкорентабельных

4.1. Полное наименование, стороны контракта, дата заключения контракта

\_\_\_\_\_ ;

4.2. Дата и номер регистрации контракта в компетентном органе:

\_\_\_\_\_

4.3. Наименование контракта (месторождения, группы месторождений, части месторождения): \_\_\_\_\_

— — — — — ;

4.4. Расположение контрактной территории (месторождения, группы месторождений, части месторождения) \_\_\_\_\_

-----

