

Часто задаваемые вопросы

**Бухгалтерский и налоговый учет
недропользователей**

Вопрос: Ситуация.

Компания недропользователь имеет контракт на разведку полезных ископаемых (далее и на добычу).

1 год разведка (добычи вообще не было никакой)

2 год добыча.

Место, где будут производиться работы – Восточный Казахстан. Офис – в г. Алматы.

В Восточном Казахстане строится столовая для рабочих, приобретаются ОС, ТМЗ

В бух.учете затраты и приобретение активов отражается по аналитическим счетам:

-ГОК

-Офис

1. Верно ли то, что все основные средства в бухгалтерском учете отражаются на счете 2400, в том числе на подразделениям: офис, разведку, на ГОК. По некоторым ОС начисляется налог на имущество. Для налогового учета приобретение ОС для ГОКа, отражается как капитализация? Или в учете необходимо часть ОС отразить на счете 2600 – Разведочные и оценочные активы или 2930 и вообще не отражать на счете 2400?

Вопрос: 2. Верно ли то, что расходы по офису и столовой, (но только в части материалов и амортизации офисного оборудования и столовых принадлежностей) в налоговом учете отражаются в форме 150.00 отдельно (внеконтрактная деятельность) – идут на вычеты. Эти расходы поставили на вычеты, так как были доходы:

- по операционной аренде (оборудование - спецтехника),
- безвозмездно полученного оборудования (контейнер),
- конвертации,
- по страховой премии,
- по реализации актива.

Доходы, так же учтены. Верно ли отражены доходы и расходы?

Компания так же заполняет Приложение 150.02 - Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением по исчислению КПП по вне контрактной деятельности и Приложение 150.03 -Расходы на ГРР.

Следовало ли отражать расходы офиса и столовой (в части амортизации ОС и ТМЗ, которые взяты на вычеты в Пр. 150.00) в одном из этих приложений, если да – то в каком именно.

Статья 1. Основные понятия, используемые в Налоговом Кодексе

22) контракт на недропользование - договор между компетентным органом или уполномоченным органом по изучению и использованию недр или местным исполнительным органом области, города республиканского значения, столицы в соответствии с компетенцией, установленной законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, и физическим и (или) юридическим лицом на проведение разведки, добычи, совмещенной разведки и добычи полезных ископаемых либо строительство и (или) эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с разведкой и (или) добычей, либо на государственное геологическое изучение недр.

Для целей настоящего Кодекса к контракту на недропользование также относятся лицензии на недропользование и другие виды предоставления права недропользования и (или) водопользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

При этом термины «контракт на разведку», «контракт на добычу», «контракт на совмещенную разведку и добычу» и «лицензия на разведку или добычу», используемые в настоящем Кодексе, идентичны понятию «контракт на недропользование», термин «контракт на разведку и добычу» идентичен понятию «контракт на совмещенную разведку и добычу»;

23) операции по недропользованию - работы, относящиеся к геологическому изучению недр, разведке и (или) добыче полезных ископаемых, в том числе связанные с разведкой и добычей подземных вод, лечебных грязей, разведкой недр для сброса сточных вод, а также по строительству и (или) эксплуатации подземных сооружений, не связанные с разведкой и (или) добычей;

24) недропользователи - физические или юридические лица, обладающие правом проведения операций по недропользованию, включая нефтяные операции, и (или) водопользованию на территории Республики Казахстан в соответствии с законами Республики Казахстан;

34) внеконтрактная деятельность - любая иная деятельность недропользователя, которая прямо не предусмотрена положениями контракта на недропользование;

35) контрактная деятельность - деятельность недропользователя, осуществляемая в соответствии с положениями контракта на недропользование;

49) добыча - весь комплекс работ (операций), связанных с извлечением полезных ископаемых из недр на поверхность, в том числе с забором подземных вод, а также из техногенных минеральных образований, включая первичную переработку и временное хранение минерального сырья;

Формирование ГРА

Бухгалтерский учет

Запасы

Услуги

Налоги

З/плата

Амортизация НМА и ОС

Часть ОАУР (по контрактной деятельности)
контрактной деятельности)

Налоговый учет

Запасы

Услуги

Налоги

З/плата

ОС и НМА

Часть ОАУР (по

**Спасибо за
внимание!**