

РАЗДЕЛ ПЯТЫЙ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН ГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО КОМИТЕТА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

451 Об утверждении Положения о порядке исчисления и уплаты налога за пользование недрами (роялти) по Нефти и Газовому конденсату, добываемым в рамках Соглашения о разделе продукции в отношении месторождений на территориях Юго-Западного Гиссара и Устюртского региона Республики Узбекистан между Республикой Узбекистан и Компанией «Союзнефтегаз Восток Лимитед» от 23 января 2007 года

Зарегистрировано Министерством юстиции Республики Узбекистан 11 октября 2011 г., регистрационный № 2277

(Вступает в силу с 21 октября 2011 года)

В соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2007 г., № 52 (II)), статьей 7 Закона Республики Узбекистан «О государственной налоговой службе» (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1997 г., № 9, ст. 232) и Соглашением о разделе продукции в отношении месторождений на территориях Юго-Западного Гиссара и Устюртского региона Республики Узбекистан между Республикой Узбекистан и Компанией «Союзнефтегаз Восток Лимитед» от 23 января 2007 года Министерство финансов и Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан **постановляют:**

1. Утвердить Положение о порядке исчисления и уплаты налога за пользование недрами (роялти) по Нефти и Газовому конденсату, добываемым в рамках Соглашения о разделе продукции в отношении месторождений на территориях Юго-Западного Гиссара и Устюртского региона Республики Узбекистан между Республикой Узбекистан и Компанией «Союзнефтегаз Восток Лимитед» от 23 января 2007 года, согласно приложению.

2. Настоящее постановление вступает в силу по истечении десяти дней

со дня его государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Узбекистан.

Министр финансов

Р. АЗИМОВ

г. Ташкент,
27 сентября 2011 г.,
№ 24

**Председатель Государственного
налогового комитета**

Б. ПАРПИЕВ

г. Ташкент,
27 сентября 2011 г.,
№ 2010-47

ПРИЛОЖЕНИЕ

к постановлению Министерства финансов
и Государственного налогового комитета
Республики Узбекистан от 27 сентября
2011 года №№ 24, 2010-47

ПОЛОЖЕНИЕ

**о порядке исчисления и уплаты налога за пользование
недрами (роялти) по Нефти и Газовому конденсату,
добываемым в рамках Соглашения о разделе продукции
в отношении месторождений на территориях Юго-Западного
Гиссара и Устюртского региона Республики Узбекистан между
Республикой Узбекистан и Компанией «Союзнефтегаз Восток
Лимитед» от 23 января 2007 года**

Настоящее Положение в соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2007 г., № 52 (II)), статьей 7 Закона Республики Узбекистан «О государственной налоговой службе» (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1997 г., № 9, ст. 232) и Соглашением о разделе продукции в отношении месторождений на территориях Юго-Западного Гиссара и Устюртского региона Республики Узбекистан между Республикой Узбекистан и Компанией «Союзнефтегаз Восток Лимитед» от 23 января 2007 года (далее — «СРП») определяет порядок исчисления и уплаты налога за пользование недрами (роялти) по Нефти и Газовому конденсату, добываемым в рамках Соглашения о разделе продукции в отношении месторождений на территориях Юго-Западного Гиссара и Устюртского региона Республики Узбекистан между Республикой Узбекистан и Компанией «Союзнефтегаз Восток Лимитед».

I. Общее положение

1. Понятия с заглавной буквы, используемые в настоящем Положении, имеют значения, определенные в СРП, если в настоящем Положении прямо не указано иное.

II. Налогоплательщики

2. Плательщиком налога за пользование недрами (роялти) в отношении Нефти и Газового конденсата является Инвестор. При этом фактические платежи налога за пользование недрами (роялти) могут осуществляться представителями Инвестора — Маркетинговой компанией или другими лицами, уполномоченными в соответствии с СРП.

III. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база

3. Объектом обложения налогом за пользование недрами (роялти) по Нефти согласно условиям СРП является объем Нефти на замерных узлах на выходе с установок по подготовке нефти на соответствующих месторождениях, как это определено в разделе 11.9 СРП.

4. Объектом обложения налогом за пользование недрами (роялти) по Газовому конденсату согласно условиям СРП является объем Газового конденсата на замерных узлах установок предварительной подготовки газа, а также на наливной эстакаде Шуртанского газохимического комплекса, как это определено в разделе 11.9 СРП.

5. В случае реализации Нефти и/или Газового конденсата без их переработки исчисление налога за пользование недрами (роялти) по соответствующим объемам осуществляется в соответствии с главой 43 Налогового кодекса Республики Узбекистан и разделом 11.9 СРП. При этом для определения налогооблагаемой базы согласно разделу 11.9 СРП используется Цена в Пункте доставки.

6. Если добытые в рамках СРП Нефть и/или Газовый конденсат перерабатываются на давальческой основе с последующей реализацией продуктов их переработки (далее — «Нефтепродукты»), для определения налогооблагаемой базы применяется расчетная Цена в Пункте доставки Нефти и/или Газового конденсата, определяемая по принципу «обратным ходом» («Netback»).

Расчетная Цена в Пункте доставки для определения налогооблагаемой базы при реализации Нефтепродуктов (далее — «Цена Netback») определяется как:

$$\text{РЦПД} = \text{ФСРН} / \text{ФОИС}, \text{ где:}$$

РЦПД — это средневзвешенная расчетная цена в Пункте доставки для определения налогооблагаемой базы при реализации Нефтегазового продукта;

ФСРН — это фактическая стоимость реализованных продуктов переработки Нефтепродуктов за отчетный период за вычетом:

понесенных Расходов на реализацию (затраты от Пункта доставки продуктов переработки Нефти и Газового конденсата, которые предназначены для реализации до Пункта продажи, в соответствии с определением, указанным в разделе 13.3 СРП) этих Нефтепродуктов;

расходов от Пункта доставки Нефти или Газового конденсата до Пункта доставки Нефтепродуктов, предназначенных для реализации, которые неизбежно (в силу технических условий, требований законодательства и т. д.) возникают в целях получения соответствующих Нефтепродуктов, включая, но не ограничиваясь: расходы по погрузке, транспортировке, переработке, а также расходы, связанные с анализом проб, определением качества и количества Нефти или Газового конденсата и Нефтепродуктов;

ФОИС — это совокупный физический объем Нефти и Газового конденсата, использованных для выработки соответствующего объема реализованных за отчетный период Нефтепродуктов с учетом технологического расхода и потерь Нефти и Газового конденсата, начиная с Пунктов доставки Нефти и/или Газового конденсата.

7. В каждом отчетном периоде исчисление налога за пользование недрами (роялти) осуществляется по расчетной цене, определяемой как средневзвешенная цена реализации, исходя из реализуемых за отчетный период объемов Нефти и/или Газового конденсата по цене Нефти и/или Газового конденсата в Пункте доставки и объемов Нефти и Газового конденсата, направленных на переработку с начала года на конец отчетного периода по Цене «Netback» Нефти и/или Цене «Netback» Газового конденсата.

В отчетном периоде, в котором имела место первая реализация Нефтепродуктов, расчетная Цена «Netback» применяется к объемам Нефти и Газового конденсата, добытым (извлеченным) и направленным на переработку с Даты начала добычи до конца отчетного периода.

8. В случае отсутствия реализации Нефти или Газового конденсата, а также их Нефтепродуктов, которые предназначены для реализации в отчетном периоде, в целях обложения налогом за пользование недрами (роялти) нереализованной части добытых (произведенных) Нефти и/или Газового конденсата, налогооблагаемая база определяется исходя из расчетной цены последнего отчетного периода, в котором имела место реализация Нефти и/или Газового конденсата или Нефтепродуктов.

IV. Налоговый период. Отчетный период

9. Налоговым периодом является календарный год.

10. Отчетным периодом является месяц.

V. Порядок представления расчетов и уплаты налога

11. Расчет налога за пользование недрами представляется нарастающим

итогом в органы государственной налоговой службы Республики Узбекистан по месту налогового учета Инвестора или Оператора ежемесячно не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, а по итогам года — в срок представления годовой финансовой отчетности — по форме согласно приложению № 5 к постановлению Министерства финансов и Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 29 декабря 2007 года №№ 111, 2007-66 «Об утверждении форм налоговой отчетности» (рег. № 1760 от 21 января 2008 года) (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2008 г., № 3-4 ст. 15).

12. Порядок заполнения формы расчета налога за пользование недрами приводится в приложении 1 к настоящему Положению.

13. Условный пример расчета налога за пользование недрами приведен в приложении 2 к настоящему Положению.

14. Уплата налога за пользование недрами (роялти) производится не позднее срока представления расчета.

VI. Заключительные положения

15. Инвестор несет ответственность в соответствии с законодательством Республики Узбекистан и СРП за правильность исчисления и уплаты налога за пользование недрами (роялти).

16. Контроль за правильностью исчисления и уплаты налога за пользование недрами (роялти) осуществляется органами государственной налоговой службы Республики Узбекистан в соответствии с законодательством Республики Узбекистан.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к Положению о порядке исчисления и уплаты налога за пользование недрами (роялти) по Нефти и Газовому конденсату, добываемым в рамках Соглашения о разделе продукции в отношении месторождений на территориях Юго-Западного Гиссара и Устюртского региона Республики Узбекистан между Республикой Узбекистан и Компанией «Союзнефтегаз Восток Лимитед» от 23 января 2007 года

ПОРЯДОК**заполнения формы расчета налога за пользование недрами**

В приложении к Расчету налога за пользование недрами указывается: в графе 010 — наименование готового продукта — Нефть и/или Газовый конденсат;

в графе 020 — общий объем добытой Нефти или Газового конденсата, за отчетный период, в тоннах;

в графе 030 — объем добытой Нефти или Газового конденсата, предназначенный (планируемый) для реализации, определяемый согласно пункту 3 настоящего Положения для Нефти или пункту 4 настоящего Положения для Газового конденсата;

в графе 050 — фактический объем реализации за отчетный период Нефти или Газового конденсата в натуральном выражении, в тоннах, рассчитанный по формуле 1:

(формула 1)

$$V_{\text{реал.}} = V_{\text{реал. Нефти/Газ. конденсата}} + V_{\text{Нефти /Газ. конденсата на реал. н/пр.}}, \text{ где:}$$

$V_{\text{реал.}}$ — фактический объем Нефти или Газового конденсата в натуральном выражении за отчетный период;

$V_{\text{реал. Нефти/Газ. конденсата}}$ — объем реализации Нефти или Газового конденсата в Пункте доставки за отчетный период (тн);

$V_{\text{Нефти /Газ. конденсата на реал. н/пр.}}$ — объем Нефти или Газового конденсата, рассчитанный по формуле 2, исходя из реализованных Нефтепродуктов за отчетный период (тн);

(формула 2)

$$\left(V_{\text{н/продуктов}} \frac{V_{\text{Нефти/Газ. конденсата на реал. н/пр.}}}{V_{\text{нефти на переработку/Газ. конденсата на переработку}}} = V_{\text{реал. н/пр.}} \right), \text{ где:}$$

$V_{\text{реал. н./пр.}}$ — объем реализованных Нефтепродуктов за отчетный период (тн);

$V_{\text{н./продуктов}}$ — объем выработанных Нефтепродуктов, предназначенных для реализации за отчетный период, с учетом остатков Нефтепродуктов на начало налогового периода (тн);

$V_{\text{нефти на переработку/Газ. конденсата на переработку}}$ — объем Нефти или Газового конденсата, направленные на переработку за отчетный период (тн);

в графе 060 — чистая выручка от реализации объемов Нефти и Газового конденсата, указанных в графе 050 (в суммах), определяемая по формуле 3:

(формула 3)

$$S_{\text{реал.}} = S_{\text{реал. Нефти /Газ. конденсата}} + S_{\text{Netback}}, \text{ где:}$$

$S_{\text{реал. Нефти/Газ. конденсата}}$ — стоимость реализованных Нефти или Газового конденсата в Пункте доставки за отчетный период (сум);

S_{Netback} — расчетная стоимость Нефти или Газового конденсата в Пункте доставки, определяемая по принципу «обратным ходом» «Netback» по формуле 4:

(формула 4)

$$S_{\text{Netback}} = S_{\text{реал. н./продуктов}} - C_{\text{расходов на реал.}} - C_{\text{расходов на переработку}}, \text{ где:}$$

$S_{\text{реал. н./продуктов}}$ — стоимость реализованных Нефтепродуктов за отчетный период (сум);

$C_{\text{расходов на реал.}}$ — сумма понесенных Расходов на реализацию (затраты от Пункта доставки Нефтепродуктов до Пункта продажи, в соответствии с определением, указанным в разделе 13.3 СРП) этих Нефтепродуктов за отчетный период (сум);

$C_{\text{расходов на переработку}}$ — сумма расходов от Пункта доставки Нефти или Газового конденсата до Пункта доставки Нефтепродуктов, которые неизбежно (в силу технических условий, требований законодательства и т. д.) возникают в целях получения соответствующих Нефтепродуктов, включая, но не ограничиваясь: расходы по погрузке, транспортировке, переработке, а также расходы, связанные с анализом проб, определением качества и количества Нефти или Газового конденсата и Нефтепродуктов, рассчитываемая по формуле 5:

(формула 5)

$$V_{\text{нефти на переработку/Газ. конденсата на переработку}} = \frac{C_{\text{расходов на переработку}}}{C_{\text{общие расходы на переработку}}} \times V_{\text{Нефти/Газ. конденсата на реал. н./пр.}}, \text{ где:}$$

$C_{\text{общие расходы на переработку}}$ — сумма расходов по погрузке, транспортировке, переработке, а также расходов, связанных с анализом проб, определением

качества и количества Нефти или Газового конденсата и Нефтепродуктов за отчетный период (сум);

$V_{\text{нефти на переработку/Газ. конденсата на переработку}}$ — объем Нефти или Газового конденсата, направленные на переработку за отчетный период (тн);

$V_{\text{Нефти/Газ. конденсата на реал. н/пр.}}$ — объем Нефти или Газового конденсата, рассчитанный по формуле 2, исходя из реализованных Нефтепродуктов за отчетный период (тн);

в графе 070 — средневзвешенная цена реализации одной единицы Нефти или Газового конденсата (за 1 тонну или 1 куб. м), определяемая делением значения графы 060 на значение графы 050 в суммах;

в графе 090 — итоговая сумма налогооблагаемой базы по Нефти или Газовому конденсату отдельно, определяемая путем суммирования показателей графы 100 и 110 по соответствующим строкам. Значения данной графы переносятся в соответствующие строки графы 020 Расчета налога за пользование недрами;

в графе 100 — налогооблагаемая база, исчисленная от объема добытой Нефти или Газового конденсата, предназначенного для реализации, в суммах (графа 030 x графу 070).

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

к Положению о порядке исчисления и уплаты налога за пользование недрами (роялти) по Нефти и Газовому конденсату, добываемым в рамках Соглашения о разделе продукции в отношении месторождений на территориях Юго-Западного Гиссара и Устюртского региона Республики Узбекистан между Республикой Узбекистан и Компанией «Союзнефтегаз Восток Лимитед» от 23 января 2007 года

**УСЛОВНЫЙ ПРИМЕР
расчета налога за пользование недрами**

Исходные данные за отчетный период:

Объем нефти на установке по подготовке нефти — 100 тн;

Объем реализованной нефти на установке по подготовке нефти — 30 тн;

Объем нефти на установке по подготовке нефти, направленный на переработку — 70 тн;

Объем произведенных нефтепродуктов — 63 тн;

Стоимость реализованной нефти в Пункте доставки — 3 000 000 сум.;

Объем реализованных нефтепродуктов — 30 тн;

Стоимость реализованных нефтепродуктов — 6 000 000 сум.;

Расходы на реализацию — 6 000 сум.;

Расходы на транспортировку и переработку нефти — 2 800 000 сум.;

Сумма налога, начисленная по предыдущему расчету — 1 820 000 сум.

Наименование готового продукта	Объем добычи, т, куб. м			Объем реализации			Себестоимость готового продукта, использованного для собственных нужд	Налогооблагаемая база		
	всего	в том числе		в натуральном выражении (т, куб. м)	в денежном выражении (сум)	средневзвешенная цена реализации (гр. 060 / гр. 050)		всего	в том числе	
		для реализации	для собственных нужд						для реализации	для собственных нужд
010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110
Нефть	100	100	—	63,333	7 660 680	120 958,74	—	12 095 874,00	12 095 874,00	—

Графа 020: графа 030 + графа 040;

Графа 030: объем нефти на установке по подготовке нефти с начала налогового периода — 100 тн;

Графа 040: нет;

Графа 050: $V_{\text{реал.}} = V_{\text{реал. Нефти/Газ. конденсата}} + V_{\text{Нефти /Газ. конденсата на реал. н/пр}} = 30 \text{ тн} + 33,333 \text{ тн} = 63,333 \text{ тн}$, где:

$$V_{\text{реал. Нефти/Газ. конденсата}} = 30,0 \text{ тн};$$

$$V_{\text{Нефти/Газ. конденсата на реал. н/пр}} = V_{\text{реал. н/пр.}} / (V_{\text{н/продуктов}} / V_{\text{нефти на переработку/Газ. конденсата на переработку}}) = 30 / (63 / 70) = 33,333 \text{ тн};$$

Графа 060: $S_{\text{реал.}} = S_{\text{реал. Нефти/Газ. конденсата}} + S_{\text{Netback}} = 3\,000\,000 \text{ сум.} + 4\,660\,680 \text{ сум.} = 7\,660\,680 \text{ сум.}$, где:

$$S_{\text{реал. Нефти /Газ. конденсата}} = 3\,000\,000 \text{ сум.};$$

$$S_{\text{Netback}} = S_{\text{реал. н/продуктов}} - C_{\text{расходов на реал.}} - C_{\text{расходов на переработку}} = 6\,000\,000 \text{ сум.} - 6\,000 \text{ сум.} - 1\,333\,320 \text{ сум.} = 4\,660\,680 \text{ сум.},$$

где:

$$C_{\text{расходов на реал.}} = 6\,000 \text{ сум.};$$

$$C_{\text{расходов на переработку}} = C_{\text{общие расходы на переработку}} / V_{\text{нефти на переработку/Газ. конденсата на переработку}} \times V_{\text{Нефти/Газ. конденсата на реал. н/пр.}} = 2\,800\,000 \text{ сум.} / 70 \text{ тн} \times 33,333 = 1\,333\,320 \text{ сум.}$$

Графа 070: графа 060 / графа 050 = $7\,660\,680 \text{ сум.} / 63,333 \text{ тн} = 120\,958,74 \text{ сум.}$;

Графа 090: графа 100 + графа 110 = 12 095 874,00 сум.;

Графа 100: графа 020 x графа 070 = $100 \text{ тн} \times 120\,958,74 \text{ сум.} = 12\,095\,874,00 \text{ сум.}$

РАСЧЕТ налога за пользование недрами

Наименование готового продукта	Налогооблагаемая база (гр. 090 приложения к расчету)	Ставки налога, %	Сумма начисленного налога за пользование недрами	Начисленная сумма налога за пользование недрами по предыдущему расчету (гр. 040 предыдущего расчета)	Сумма налога за пользование недрами (гр. 040 – гр. 050)	
					к доплате	к уменьшению
010	020	030	040	050	060	070
Нефть	12 095 874,00	20	2 419 174,80	1 820 000	599 174,80	—

Примечание: объемы выхода нефтепродуктов из перерабатываемого сырья на НПЗ утверждаются двухсторонним актом переработки сырья.