

Приложение
к постановлению Правительства
Республики Казахстан
от « 22 » августа 2025 года
№ 664

Утверждены
постановлением Правительства
Республики Казахстан
от 21 мая 2018 года № 282

Правила определения уровня рентабельности и уровня внутренней нормы рентабельности

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила определения уровня рентабельности и уровня внутренней нормы рентабельности (далее – Правила) разработаны в целях реализации пункта 4 статьи 720 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – Налоговый кодекс).

2. Настоящие Правила определяют порядок определения уровня рентабельности и уровня внутренней нормы рентабельности по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых и не распространяются на месторождения по общераспространенным полезным ископаемым.

3. В настоящих Правилах используются следующие понятия:

1) взаимосвязанные стороны – лица, признанные таковыми в соответствии с подпунктом 23) статьи 264 Налогового кодекса;

2) минеральное сырье – минеральное сырье и (или) твердые полезные ископаемые в понятиях, используемых в целях налогообложения.

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

Глава 2. Отнесение месторождения (группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых к категории низкорентабельных

4. Для отнесения месторождения (группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых к категории низкорентабельных недропользователь,

осуществляющий деятельность по контракту на недропользование, предусматривающему разработку месторождения (группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых, в том числе заключенному до 1 января 2009 года, соответствующему критериям отнесения месторождения (группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых к категории низкорентабельных, утвержденным в соответствии с пунктом 4 статьи 720 Налогового кодекса (далее – критерии низкорентабельности), уведомляет уполномоченный орган, осуществляющий руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и платежей в бюджет.

При этом копия уведомления направляется недропользователем в налоговый орган по месту регистрационного учета налогоплательщика.

5. Уведомление об отнесении месторождения (группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых к категории низкорентабельных на текущий незавершенный календарный год подается в срок не позднее 1 сентября календарного года по форме согласно приложению к настоящим Правилам.

Уведомление об отнесении месторождения (группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых к категории низкорентабельных в предстоящем календарном году подается не ранее 1 сентября, но не позднее 1 декабря текущего календарного года.

6. Месторождение (группа месторождений по одному контракту на недропользование, часть месторождения) твердых видов полезных ископаемых относится к категории низкорентабельных при соответствии его критериям низкорентабельности и соблюдении условий, установленных пунктом 5 настоящих Правил.

7. Доходы и расходы (вычеты) по курсовой разнице, а также доходы и расходы (вычеты) недропользователя по вознаграждениям не учитываются при расчете планируемого уровня рентабельности и внутренней нормы рентабельности по месторождению.

Параграф 1. Расчет планируемого уровня рентабельности по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых

8. Расчет планируемого уровня рентабельности по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых за календарный год производится на основании прогнозных данных недропользователя, включая

цены на минеральное сырье, твердые полезные ископаемые, металл, продукт переработки за соответствующий налоговый период, на основании объемов добычи с учетом соблюдения законодательства Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании следующим образом:

1) планируемый уровень рентабельности месторождения (группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых, по которому (которым) недропользователь реализует добытое минеральное сырье, в том числе прошедшее только первичную переработку, без последующей переработки:

$$P_M = ЧД_M / СГД_M * 100 \%, \text{ где:}$$

P_M – рентабельность по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых;

$ЧД_M$ – чистый доход по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых, исчисленный в соответствии с настоящим подпунктом;

$СГД_M$ – совокупный годовой доход по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых, в том числе доход от реализации товарной продукции. При этом доход от реализации товарной продукции исчисляется по фактическим ценам реализации.

Размер чистого дохода по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых за налоговый период определяется по следующей формуле:

$$ЧД_M = НД_M - КПН_M + НД_{ВС}, \text{ где:}$$

$КПН_M$ – корпоративный подоходный налог, исчисленный по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых за налоговый период, в отношении налогооблагаемого дохода;

$НД_{ВС}$ – налогооблагаемый доход взаимосвязанной стороны определяется как сумма:

налогооблагаемого дохода взаимосвязанной стороны (без учета уменьшения на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 Налогового кодекса), осуществляющей первичную переработку, в отношении которой реализовано такое добытое минеральное сырье, в том числе прошедшее только первичную переработку (при этом такой налогооблагаемый доход определяется исходя из удельного веса объемов минерального сырья, полученного от налогоплательщика, применяющего настоящие Правила, к

общим объемам перерабатываемого минерального сырья взаимосвязанной стороной);

налогооблагаемого дохода взаимосвязанной стороны (без учета уменьшения на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 Налогового кодекса), которое приобрело на территории Республики Казахстан добытое минеральное сырье по месторождению твердых видов полезных ископаемых, в том числе прошедшее первичную переработку, у налогоплательщика, применяющего настоящие Правила (при этом такой налогооблагаемый доход определяется исходя из удельного веса объемов минерального сырья, приобретенных у налогоплательщика, применяющего настоящие Правила, к общим объемам приобретения взаимосвязанной стороной минерального сырья);

$НД_M$ – налогооблагаемый доход по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых определяется с учетом корректировки в соответствии с законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании (без учета уменьшения на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 Налогового кодекса) по следующей формуле:

$$НД_M = СГД_M - В_M + К_{ТЦ}, \text{ где:}$$

$В_M$ – исчисленные в соответствии с положениями Налогового кодекса и с учетом положений настоящих Правил вычеты по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых, связанные с добычей и первичной переработкой добытого минерального сырья с месторождения твердых видов полезных ископаемых;

$К_{ТЦ}$ – корректировка по трансфертному ценообразованию в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

2) планируемый уровень рентабельности месторождения (группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых, по которому недропользователь передает часть или весь объем добытого минерального сырья для последующей переработки на собственных и (или) принадлежащих другому юридическому лицу производствах, определяется по следующей формуле, за исключением случая, указанного в подпункте 3) настоящего пункта:

$$P_M = ЧД_M / СГД_M * 100 \%, \text{ где:}$$

P_M – рентабельность по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых;

ЧД_M – чистый доход по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых, исчисленный в соответствии с настоящим подпунктом.

Размер чистого дохода по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых за налоговый период определяется по следующей формуле:

$$\text{ЧД}_M = \text{НД}_M - \text{КПН}_M + \text{НД}_{\text{вс}}, \text{ где:}$$

$\text{НД}_{\text{вс}}$ – налогооблагаемый доход взаимосвязанной стороны определяется как сумма:

налогооблагаемого дохода взаимосвязанной стороны (без учета уменьшения на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 Налогового кодекса), осуществляющей переработку минерального сырья с месторождения твердых видов полезных ископаемых, в том числе первичную переработку (при этом такой налогооблагаемый доход определяется исходя из удельного веса объемов минерального сырья, полученного от налогоплательщика, применяющего настоящие Правила, к общим объемам перерабатываемого минерального сырья, в том числе первично перерабатываемого);

налогооблагаемого дохода взаимосвязанной стороны (без учета уменьшения на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 Налогового кодекса), которая приобрела добытое минеральное сырье, в том числе прошедшее первичную переработку, и (или) продукт переработки на территории Республики Казахстан у налогоплательщика, применяющего настоящие Правила (при этом такой налогооблагаемый доход определяется исходя из удельного веса объемов минерального сырья, приобретенных у налогоплательщика, применяющего настоящие Правила, к общим объемам приобретения взаимосвязанной стороной минерального сырья);

НД_M – налогооблагаемый доход по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых определяется с учетом корректировки в соответствии с законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании (без учета уменьшения на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 Налогового кодекса) по следующей формуле:

$$\text{НД}_M = \text{СГД}_M - \text{В}_M + \text{К}_{\text{тц}}, \text{ где:}$$

В_M – исчисленные в соответствии с положениями Налогового кодекса и с учетом положений настоящих Правил вычеты по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых, связанные с добычей,

первичной переработкой и последующей переработкой минерального сырья по месторождению твердых видов полезных ископаемых, добытого на месторождении (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых, с применением к вычетам по последующей переработке коэффициента по доле месторождения (группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых;

$K_{ТЦ}$ – корректировка по трансфертному ценообразованию в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Коэффициент по доле месторождения (группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых – доля вычетов по контрактной деятельности месторождения (группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых в общей сумме вычетов по всей контрактной деятельности налогоплательщика (применяется для распределения доходов и расходов (вычетов).

Для исчисления дохода принимается доход в целом по компании, в том числе доход от реализации, за исключением доходов, не связанных с добычей, первичной переработкой и переработкой добытого минерального сырья (например, доходы от реализации приобретенного на основании договора купли-продажи полезных ископаемых).

В случае, если реализация твердых полезных ископаемых (после переработки, не являющейся первичной переработкой) осуществляется исходя из содержания твердых полезных ископаемых в продукте переработки, доход от реализации товарной продукции по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых исчисляется по каждому виду полезных ископаемых по следующей формуле:

$$СГД_{м} = (Тр * Т_{дк}/Т_{д})_1 * Ц_1 + (Тр * Т_{дк}/Т_{д})_2 * Ц_2 + \dots (Тр * Т_{дк} / Т_{д})_n * Ц_n, \text{ где:}$$

$Тр$ – физический объем реализации готовой продукции (после переработки, не являющейся первичной переработкой), полученной из добытого минерального сырья, всего по компании (по каждому виду твердого полезного ископаемого);

$Т_{д}$ – физический объем содержания твердого полезного ископаемого в добытом минеральном сырье, направленный на последующую переработку, всего по компании (по каждому виду твердого полезного ископаемого);

$Т_{дк}$ – физический объем содержания твердого полезного ископаемого в добытом минеральном сырье по месторождению твердых видов полезных ископаемых (по каждому виду твердого полезного ископаемого), направленный на последующую переработку, по месторождению (группе месторождений по

одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых;

Ц – фактическая цена реализации полезного ископаемого.

В случае, если реализация продукта переработки, полученного из добытого минерального сырья по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых, осуществляется не исходя из содержания полезных ископаемых в таком продукте переработки, СГД_М исчисляется путем применения коэффициента по доле месторождения (группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых к доходу от реализации каждого продукта переработки.

При реализации минерального сырья с месторождения твердых видов полезных ископаемых и (или) твердых полезных ископаемых, в том числе прошедших первичную переработку, без их последующей переработки стоимость их реализации также включается в СГД_М;

3) планируемый уровень рентабельности месторождения (группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых, по которому (которым) недропользователь передает часть или весь объем минерального сырья, содержащего твердые полезные ископаемые, указанные в пункте 4 статьи 745 Налогового кодекса, для последующей переработки на собственных и (или) принадлежащих другому юридическому лицу производствах, определяется по следующей формуле:

$$P_M = ЧД_M / СГД_M * 100 \%, \text{ где:}$$

P_M – рентабельность по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых;

$ЧД_M$ – чистый доход по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых, исчисленный в соответствии с настоящим подпунктом.

Размер чистого дохода по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых за налоговый период определяется по следующей формуле:

$$ЧД_M = НД_M - КПП_M, \text{ где:}$$

$НД_M$ – налогооблагаемый доход по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых определяется с учетом корректировки по законодательству Республики Казахстан о трансфертном

ценообразовании (без учета уменьшения на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 Налогового кодекса) по следующей формуле:

$НД_M = СГД_M - В_M + К_{ТЦ}$, где:

$В_M$ – исчисленные в соответствии с положениями Налогового кодекса и с учетом положений настоящих Правил вычеты по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых, связанные с добычей, первичной переработкой и последующей переработкой минерального сырья по месторождению твердых видов полезных ископаемых, добытого на месторождении (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых, с применением к вычетам по последующей переработке коэффициента по доле месторождения (группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых.

При этом в целях настоящих Правил вычеты по расходам на переработку минерального сырья по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых, в том числе осуществляемые на территории Республики Казахстан, учитываются по фактическим расходам, но не более чем вычеты на переработку предыдущего периода (календарного года), увеличенные на уровень годовой инфляции в Республике Казахстан. При этом, если в предыдущем году фактические вычеты на переработку превышали соответствующий предел, то в качестве вычетов предыдущего периода в текущем периоде учитываются вычеты наиболее ближнего календарного года, в котором такие вычеты не превышали такой предел.

Коэффициент по доле месторождения (группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых – доля вычетов по контрактной деятельности месторождения (группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых в общей сумме вычетов по всей контрактной деятельности налогоплательщика (применяется для распределения доходов и вычетов);

$К_{ТЦ}$ – корректировка по трансфертному ценообразованию в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Для исчисления дохода принимается доход в целом по компании, в том числе доход от реализации товарной продукции, за исключением доходов, не связанных с добычей, первичной переработкой и переработкой добытого минерального сырья (например, доходы от реализации приобретенного на основании договора купли-продажи полезных ископаемых).

В случае, если реализация твердых полезных ископаемых (после переработки, не являющейся первичной переработкой) осуществляется исходя из содержания твердых полезных ископаемых в продукте переработки, доход от

реализации товарной продукции по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) исчисляется по каждому виду твердых полезных ископаемых по следующей формуле:

$$\text{СГД}_M = (T_p * T_{\text{дк}}/T_d)_1 * \text{Ц}_1 + (T_p * T_{\text{дк}}/T_d)_2 * \text{Ц}_2 + \dots (T_p * T_{\text{дк}}/T_d)_n * \text{Ц}_n, \text{ где:}$$

T_p – физический объем реализации готовой продукции (после переработки, не являющейся первичной переработкой), полученной из добытого минерального сырья, всего по компании (по каждому виду твердого полезного ископаемого);

T_d – физический объем содержания твердого полезного ископаемого в добытом минеральном сырье, направленный на последующую переработку, всего по компании (по каждому виду твердого полезного ископаемого);

$T_{\text{дк}}$ – физический объем содержания твердого полезного ископаемого в добытом минеральном сырье по месторождению твердых видов полезных ископаемых, направленный на последующую переработку (по каждому виду твердого полезного ископаемого), по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых;

Ц – цена реализации, формируемая на основании подпункта 1) пункта 3 статьи 745 Налогового кодекса, с учетом корректировок, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании. В случае, если минеральное сырье по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых содержит одновременно твердые полезные ископаемые, указанные в пункте 4 статьи 745 Налогового кодекса, и другие виды твердых полезных ископаемых, то при реализации других видов твердых полезных ископаемых в целях показателя СГД_M применяется фактическая цена реализации.

В случае реализации минерального сырья и (или) твердых полезных ископаемых по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых, в том числе прошедших первичную переработку, без их последующей переработки стоимость их реализации с применением цены, формируемой на основании подпункта 1) пункта 3 статьи 745 Налогового кодекса, также подлежит включению в СГД_M .

Настоящий подпункт применяется исключительно при реализации (в том числе на внутренний рынок Республики Казахстан) твердых полезных ископаемых, указанных в пункте 4 статьи 745 Налогового кодекса, минерального сырья и (или) продукта переработки, содержащих такие твердые полезные ископаемые, по ценам реализации, формируемым на основании подпункта 1) пункта 3 статьи 745 Налогового кодекса, с учетом корректировок,

предусмотренных законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, если иное не предусмотрено законодательством Республики Казахстан.

В целях настоящих Правил не допускается применение одних и тех же вычетов более одного раза.

9. Ставки налога на добычу твердых полезных ископаемых (далее – НДПИ) для месторождения (группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых, отнесенного (отнесенных) к категории низкорентабельных, применяются в размере ставок НДПИ, установленных Налоговым кодексом по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Параграф 2. Расчет внутренней нормы рентабельности по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых

10. НДПИ исчисляется по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых по ставке 0 процентов в течение 60 месяцев с момента начала промышленной добычи при одновременном соблюдении условий, предусмотренных пунктом 3 статьи 746 Налогового кодекса.

При этом под промышленной добычей для целей налогообложения понимается этап добычи минерального сырья по месторождению твердых видов полезных ископаемых, переход на который определяется планом горных работ (с внесением изменений и дополнений в контракт на недропользование) и объявляется недропользователем по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых путем направления соответствующего уведомления в уполномоченный орган, осуществляющий руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и платежей в бюджет с указанием года начала данного этапа, не позднее 15 рабочих дней до такого перехода.

Переход на промышленную добычу минерального сырья на таком месторождении (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых для целей налогообложения признается начатым с года, указанного в уведомлении, представленном в уполномоченный орган, осуществляющий руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и платежей в бюджет, но не ранее 31 декабря 2022 года, при соблюдении условия, что с 2013 года по 2022 год добыча минерального сырья по такому месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых не проводилась либо объем добытого минерального сырья составил не более 200 тысяч тонн.

При этом исчисление НДС по ставке 0 процентов по такому месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых на период не более 60 месяцев, предусмотренного пунктом 3 статьи 746 Налогового кодекса, дополнительно подлежит одобрению Государственной комиссией по модернизации экономики Республики Казахстан (далее – Комиссия) и положительному рассмотрению Советом по привлечению инвестиций (далее – Инвестиционный штаб) с учетом принятия недропользователем дополнительных (социальных, инвестиционных) обязательств, предусмотренных настоящим пунктом.

Вынесение такого предложения на рассмотрение Комиссии и Инвестиционного штаба осуществляется по решению Премьер-Министра Республики Казахстан или Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан.

По результатам одобрения Комиссией и положительного рассмотрения Инвестиционным штабом уполномоченный орган в области твердых полезных ископаемых совместно с недропользователем в установленном законодательством порядке вносят изменения и дополнения в контракт по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых в части:

1) изменения рабочей программы (плана горных работ) с определением периода по переходу на промышленную добычу, при необходимости с выделением в отдельную рабочую программу запасов части месторождения (при наличии) твердых видов полезных ископаемых с отдельной отработкой их от запасов разрабатываемого месторождения твердых видов полезных ископаемых, либо отработки запасов части месторождения (при наличии) совместно с запасами разрабатываемого месторождения по единой рабочей программе отработки;

2) обеспечения объема инвестиций по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения), составляющего не менее 3000000-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на первое января финансового года;

3) обеспечения сохранения рабочих мест в размере не менее 50 процентов от списочной численности работников месторождения (группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых;

4) обеспечения среднемесячной номинальной заработной платы одного работника по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых за календарный год, составляющей величину не менее среднеотраслевого показателя по данным Бюро национальной статистики Агентства по

стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан. Таким среднеотраслевым показателем является размер среднемесячной номинальной заработной платы одного работника, определяемый по району расположения месторождения (группы месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых за аналогичный календарный год и виду экономической деятельности (ОКЭД) недропользователя, указанному в статистической форме общегосударственного статистического наблюдения по труду.

В период применения нулевой ставки НДС недропользователем ведется отдельный налоговый учет в соответствии со статьей 194 Налогового кодекса.

11. Уровень внутренней нормы рентабельности по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых исчисляется на основе денежных потоков недропользователя по следующей формуле:

$$\text{ВНР} = \text{ДП} / \text{СГД} * 100 \%, \text{ где:}$$

ВНР – внутренняя норма рентабельности – коэффициент окупаемости производимых инвестиций за соответствующий налоговый период;

ДП – денежный поток – расчетный показатель стоимости возврата вложенных инвестиций, рассчитанный исходя из денежных потоков за соответствующий налоговый период;

СГД – совокупный годовой доход по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых за соответствующий налоговый период.

Денежный поток (ДП) определяется по следующей формуле:

$$\text{ДП} = \text{ДП}_1 + \text{ДП}_2 + \dots + \text{ДП}_n$$

Совокупный годовой доход по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых определяется по формуле:

$$\text{СГД} = \text{СГД}_1 + \text{СГД}_2 + \dots + \text{СГД}_n, \text{ где:}$$

1, 2, ... n - период времени (год).

ДП_{1-п}, – годовой денежный поток недропользователя определяется как разница между совокупным годовым доходом по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых и затратами, произведенными по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых при осуществлении деятельности по контракту (лицензии) на недропользование;

СГД_{1-п} – сумма совокупного годового дохода по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части

месторождения) твердых видов полезных ископаемых, полученного недропользователем от деятельности в рамках контракта (лицензии) на недропользование, определяется в соответствии с настоящими Правилами.

Затраты, произведенные недропользователем по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых в рамках контракта (лицензии), включают:

1) капитальные затраты – затраты, в том числе произведенные до начала промышленной добычи, капитализируемые в ходе осуществления операций по недропользованию и амортизируемые в соответствии с налоговым законодательством;

2) расходы, относимые на вычеты в соответствии с налоговым законодательством, за исключением начисленных сумм амортизации по капитальным затратам и вознаграждений по заемным средствам, которые подлежат капитализации;

3) суммы корпоративного подоходного налога, исчисленного в соответствии с налоговым законодательством по месторождению (группе месторождений по одному контракту на недропользование, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых.
