ЗАКОНДАТЕЛЬНАЯ БАЗА КАЗАХСТАНА — СТРАНЫ, У КОТОРОЙ ЭКОНОМИКА И 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 взаимодополняющими, устанавливают допустимые объемы эмиссий и соответствующий размер платы за их превышение. Объем эмиссий для каждого недропользователя ограничен и устанавливается разрешением на эмиссию, выдаваемым государственными органами на основании данных допустимых объемов выбросов, сформированных недропользователями исходя из производственных потребностей.

Налоговым законодательством Республики Казахстан взимается плата за эмиссию вредных веществ в окружающую среду в заданном объеме. Кроме того, за превышение разрешенных объемов платы за эмиссию взимается в десятикратном размере. Также, помимо налоговых платежей, на недропользователей дополнительно налагается административный штраф, который устанавливается в размере ущерба, причиненного окружающей среде такими эмиссиями. Данные суммы могут быть значительными, к примеру, по состоянию на начало 2012 года платы за эмиссии по Атырауской области составили 10 450 млн тенге, а суммы штрафов и взысканий в счет возмещения ущерба окружающей среды составили 2 450 млн тенге.

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 разорения контрактов на недропользование. Ввиду важности сохранения экологической стабильности и безопасности, актуальному вопросу в области охраны окружающей среды, требующему всестороннего государственного внимания, посвящено усиление законодательной базы на этой основе. Соблюдение же требований экологического законодательства всегда будет оставаться важнейшей задачей, стоящей перед недропользователями.

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО И ЭКОЛОГИЧЕСКОГО ЗАКОНДАТЕЛЬСТВА В СФЕРЕ НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЯ
Однако, практически каждая компания, имеющая отношение к недропользованию, неоднаково сталкивается с неоднозначностью применения норм законодательства углополомочными органами. Одним из примеров является вопрос разрешения объема эмиссий, который не в полной мере урегулирован законодательством и может быть использован 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, установленный на определенный срок. Нормативы же определены как показатели допустимых эмиссий, при которых обеспечивается соблюдение нормативов качества окружающей среды.

В разрешении на эмиссии лимиты указаны по всему предприятию в тоннах или единицах и приведены в тоннах/год. Нормативы эмиссий указываются в проекте предельно допустимых выбросов и определяются для каждого источника эмиссии на предприятии. Такие нормативы законодательства устанавливали десятикратную ставку платы за эмиссии только в случае превышения лимитов, указанных в разрешении на эмиссию.

Тем не менее, в соответствии со сложившейся правоприменительной практикой, государственные органы использовали понятия лимитов и нормативов как взаимозаменяемые, взяв за основу 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 конкретного применения норм Налогового и Экологического кодексов в данном вопросе о внесении изменений и дополнений в некоторые законоадательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения за 26 декабря 2012 года было внесено изменение, в соответствии с которым десятикратная ставка платы за эмиссии применяется за эмиссию сверхустановленных нормативов. Данная поправка вступила 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 замене платы в случае превышения лимитов, не превышающих превышения нормативов, остается открытым. То есть мы не исключаем возникновения ситуации, когда недропользователи в ходе своей деятельности могут превышать лимиты, установленные в проекте предельно допустимых выбросов. В таком случае вопрос о внесении изменений в нормы Налогового и Экологического кодексов в настоящее время остается актуальным, и его решение требует дальнейшего анализа и обсуждения в государственных органах.

Как показывает правоприменительная практика государственных органов, данный вопрос стал и ранее. С целью введения двойной платы некоторые компании практиковали ее расчет. Однако, в результате вновь поднимается вопрос о том, как определить сума за превышение нормативов от суммы, подлежащей оплате за превышение лимитов. Данный подход, хотя и не закреплен законодательно, представляет собой разумным, поскольку в данном случае исключается двойная оплата за один период и тот же объем эмиссий. Другой компанион предложил уплату за превышение нормативов и за превышение лимитов, установленных в разрешении, что, возможно, соответствует позиции государственных органов.

Хотя данное усовершенствование законодательства в данной сфере приведет к тому, что толкование норм законодательства не будет зависеть от времени и будет зависеть от лимитов и точных смыслов норм применяемых положений законодательства.