



За горизонтом: налогообложение в секторе возобновляемой энергетики

KPMG. Make the Difference.



Введение

Мы рады представить казахстанскую часть четвертого выпуска глобального обзора «Налогообложение возобновляемых источников энергии – 2025», подготовленного KPMG. В этом году отчет расширен и охватывает не только ветровую энергетику, но и другие направления ВИЭ — солнечную, геотермальную и гидроэнергию.

Казахстан, обладая уникальным природным потенциалом — от ветровых плато до обширных солнечных зон, — делает уверенные шаги к устойчивой энергетике. При этом страна пока не вводила специальных налоговых режимов для производителей «зеленой» энергии, за исключением отдельных инвестиционных проектов, одобренных правительством. Это отличает Казахстан от ряда стран, где активно применяются налоговые стимулы (например, ускоренная амортизация, льготы по налогу на прибыль и освобождение от НДС). *Исключение* — инвестиционные проекты, одобренные через Комитет по инвестициям при МИР РК.

Согласно прогнозам Международного энергетического агентства (IEA), мировое производство солнечной энергии утроится к 2030 году, а ветровой — удвоится.

Казахстан также стремится внести свой вклад: в стране растет количество ВИЭ-объектов, формируются условия для инвесторов и постепенно развивается регулирование. Тем не менее, сохраняется потенциал для дальнейшего совершенствования налоговой политики в целях стимулирования отрасли.

В этом отчете мы предлагаем краткий обзор существующей налоговой среды в Казахстане применительно к производству возобновляемой энергии. Благодарим всех экспертов и коллег, кто содействовал подготовке этого материала.

Казахстанская команда приняла участие в подготовке глобального отчета KPMG по налогообложению ветровой энергетики.



Ознакомиться с полным отчетом можно по ссылке:
[Taxation of Renewable Energy – An International Survey.](#)

Казахстан

Корпоративный подоходный налог



Ставка корпоративного подоходного налога (КПН), применяемая к большинству юридических лиц, составляет 20% от налогооблагаемого дохода. Отдельные малые предприятия могут применять специальные налоговые режимы с пониженными ставками.

Налогооблагаемый доход определяется как валовой доход за вычетом расходов, связанных с его получением. Процентные расходы, представительские и некоторые другие расходы подлежат вычету только в пределах установленных лимитов.

Кроме того, юридические лица могут переносить операционные убытки вперед на срок до десяти лет для зачета против доходов будущих периодов.

Помимо КПН, постоянное учреждение иностранного юридического лица подлежит обложению налогом на

прибыль по ставке 15% от чистой прибыли после уплаты КПН, что приводит к эффективной налоговой нагрузке в размере 32%.

В Казахстане отсутствуют специальные нормы Налогового кодекса, регулирующие налогообложение ветровых и солнечных электростанций, а также гидроэлектростанций, за исключением случаев, когда такие проекты реализуются в рамках инвестиционного соглашения, заключённого с Правительством Республики Казахстан.

Амортизация

Расходы на амортизацию могут быть вычтены для целей расчета налога на прибыль. Нормы амортизации для каждой категории следующие:

10%

Здания и сооружения (за исключением нефтяных и газовых скважин и передаточных устройств)

15%

Основные средства, не включенные в другие категории (включая нефтяные и газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование для добычи нефти и газа)

25%

Машины и оборудование (за исключением машин и оборудования для добычи нефти и газа, а также компьютеров и оборудования для обработки информации)

40%

Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации

Для целей налогообложения в Казахстане ветроэнергетические установки или ветрогенераторы должны классифицироваться как машины и оборудование, в то время как башни ветрогенераторов должны классифицироваться как сооружения.



Налог на добавленную стоимость (НДС)

Регистрация в качестве плательщика НДС обязательна для всех физических и юридических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в Казахстане и имеющих совокупный объем облагаемых доходов, превышающий 30 000-кратный месячный расчетный показатель (МРП) в течение календарного года (с 1 января 2026 г. порог будет снижен до 10 000-кратного МРП).

Стандартная ставка НДС составляет 12% (с 1 января 2026 г. ставка НДС будет повышена до 16%) и применяется к доходам от реализации товаров и услуг на территории Казахстана, а также к импорту товаров в Казахстан.

Ставка 0% применяется к экспорту товаров из Казахстана и к международным транспортным услугам.

От уплаты НДС освобождаются отдельные виды деятельности, включая, в частности:



продажа и аренда земельных участков и прав на землепользование (за исключением участков, используемых для парковки пассажирских автомобилей)



финансовые и страховые услуги (частично исключаются льготы с 1 января 2026 г.)



медицинские услуги (частично исключаются льготы с 1 января 2026 г.)

В то же время законодательство не предусматривает освобождение от НДС для организаций, производящих и реализующих электроэнергию с использованием ветроэлектростанций.



Прочие налоги

Земельный налог

Юридические и физические лица, владеющие или пользующиеся земельным участком, обязаны уплачивать земельный налог. Ставка налога зависит от бонитета земли, установленного государственными органами, и определяется в виде ежегодных фиксированных платежей за единицу площади.

Налог на имущество

Собственники или пользователи зданий, сооружений, жилых помещений, строений и других капитальных объектов, прочно связанных с землей, обязаны уплачивать налог на имущество. Ставка налога на имущество для большинства юридических лиц в Казахстане составляет 1,5% от средней годовой балансовой

стоимости облагаемых объектов.

Налог на имущество взимается вне зависимости от того, приносит ли объект прибыль. Как отмечалось ранее, ветровые турбины и генераторы классифицируются как оборудование и не подлежат налогообложению имуществом. Однако башни ветроустановок признаются сооружениями и учитываются при расчете налога на имущество.

Транспортный налог

Юридические и физические лица, владеющие или пользующиеся транспортными средствами, зарегистрированными в Казахстане, обязаны уплачивать ежегодный транспортный налог. Ставка налога зависит от объема двигателя и типа транспортного средства.

Специальное регулирование

Инвестиционный проект

Следующие налоговые и иные льготы предоставляются инвесторам, реализующим проекты в приоритетных отраслях экономики, на основании инвестиционного соглашения, заключённого с государством:

- освобождение от уплаты таможенных пошлин и НДС при импорте оборудования;
- освобождение от уплаты корпоративного подоходного налога (до 10 лет), земельного налога (до 10 лет) и налога на имущество (до 8 лет);

- возмещение до 30% фактически произведённых инвестиций в основные средства;
- стабильность налогового законодательства (гарантия неизменности условий налогообложения).

К приоритетным отраслям экономики в настоящее время относятся: промышленная инфраструктура, обрабатывающая промышленность, жилищное строительство, социальная сфера (образование, здравоохранение, спорт и досуг), туризм, связь, производство ядерных материалов и

сельское хозяйство.

Таким образом, в соответствии с законодательством Республики Казахстан, энергогенерирующие организации, осуществляющие производство электроэнергии с использованием ветровых, солнечных и гидроэлектростанций в рамках инвестиционного проекта, могут воспользоваться указанными налоговыми льготами и преференциями.

Гарантированный выкуп электроэнергии, произведённой из возобновляемых источников энергии (ВИЭ)

В Казахстане действует Единая система закупок электроэнергии, поддерживающая производителей энергии из ВИЭ. В рамках этой системы они могут продавать электроэнергию централизованному покупателю — Финансовому расчетному центру по возобновляемым источникам энергии.

Механизм обеспечивает:

- 1 фиксированные тарифы;
- 2 долгосрочные договоры купли-продажи электроэнергии (PPA);
- 3 стабильность доходов и снижение рыночных рисков.

Эта система упрощает интеграцию ВИЭ в энергосистему страны и способствует достижению Казахстаном целей по увеличению доли возобновляемой энергии за счёт создания предсказуемого и надёжного рынка для ветровой и других форм «зелёной» генерации.



Авторы. Налоговое и юридическое консультирование KPMG Казахстан:



Альвен Узыкканов

Директор,
Налоговое и юридическое консультирование
KPMG Казахстан
E: auzykanov@kpmg.kz



Ерканат Коныров

Старший менеджер,
Налоговое и юридическое консультирование
KPMG Казахстан
E: ykonyrov@kpmg.kz



Нурайым Мухамеджан

Консультант,
Налоговое и юридическое консультирование
KPMG Казахстан
E: nmukhamejan@kpmg.kz

kpmg.kz

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

© 2025 г. ТОО «КПМГ Такс энд Эдвайзори», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, участник глобальной организации независимых фирм KPMG, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников. Все права защищены.

Наименование KPMG и логотип KPMG являются товарными знаками, используемыми по лицензии участниками глобальной организации независимых фирм KPMG.