



Die kanadische Mineralien- und Metallindustrie: Überblick und Steueraspekte



**Vincent Klassen
Botschaft von Kanada, Berlin**

**Original Präsentation
von James Lauer
Natural Resources Canada
September 2010**



Natural Resources
Canada

Ressources naturelles
Canada

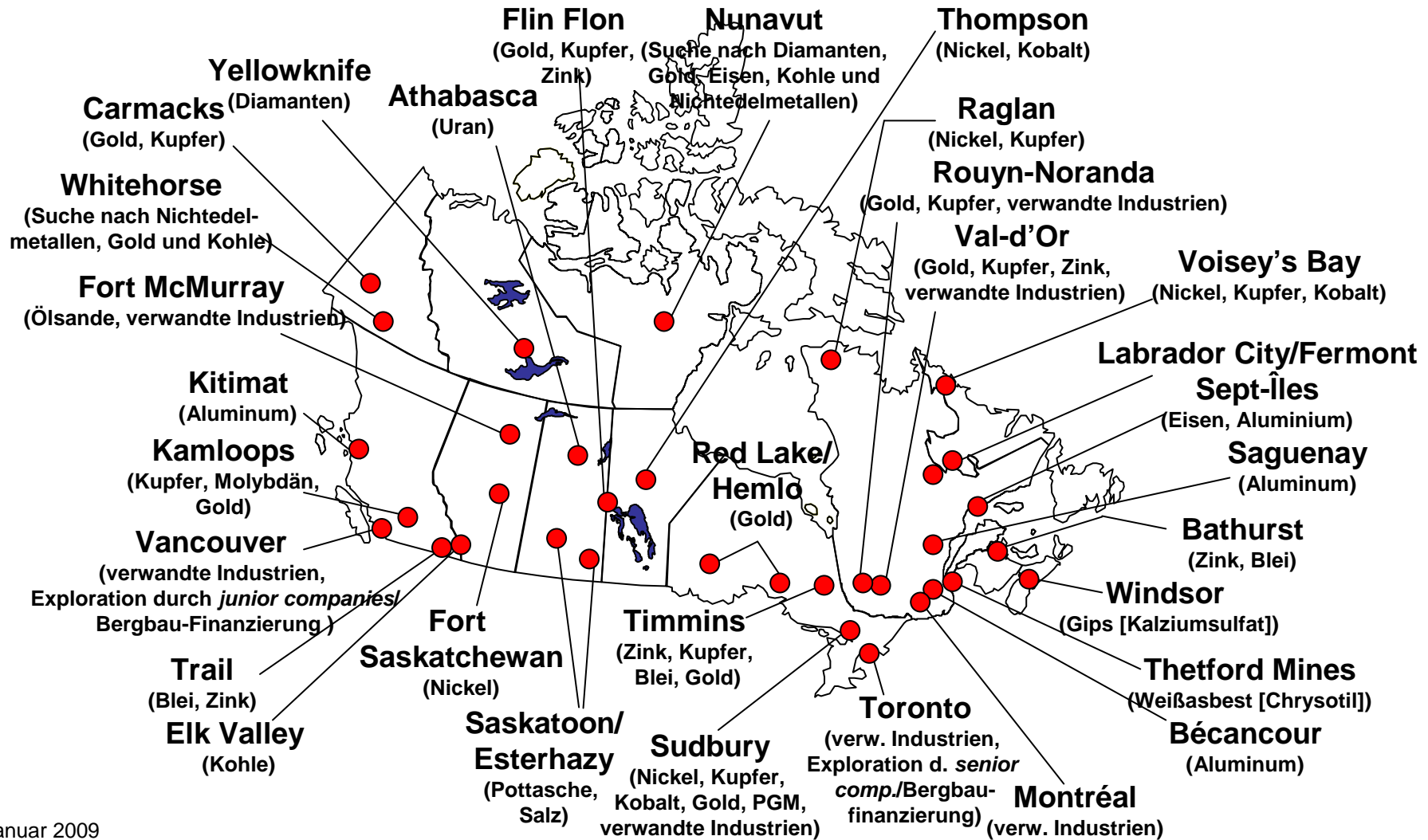
Canada

Bergbau- und Mineralien verarbeitende Industrie in Kanada



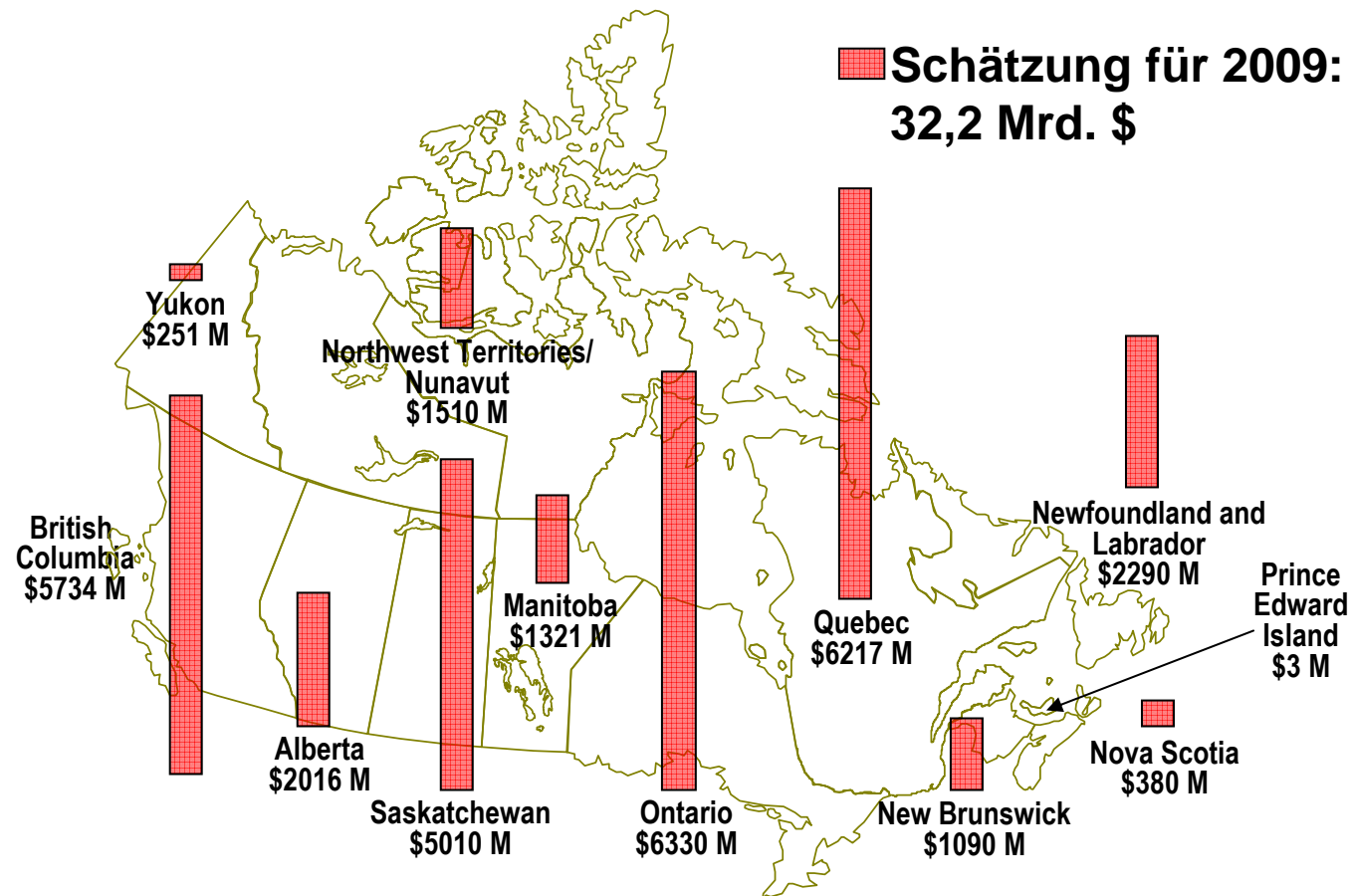
- 2009 generierten die Bergbau- und Mineralien verarbeitende Industrie 2,7 % des kanadischen Bruttoinlandsproduktes (BIP).
- Kanada erzeugt an die 60 Mineralien und Metalle. Kanada ist der weltweit größte Produzent von Pottasche und ein wichtiger Produzent von Uran, Kupfer, Diamanten, Gips, Gold, Nickel, Salz und Zink.
- Über 200 Bergbaubetriebe sind in Betrieb (Metall, Nicht-Metall und Kohle); 50 Nichteisen-Hütten, Raffinerien und Stahlmühlen in Kanada; und über 3000 Steinbrüche, Sand- und Kiesgruben.
- 2009 waren etwa 307 000 im Bergbau und in nachgelagerten Aktivitäten beschäftigt (Förderung, Verhüttung & Raffinierung, Halbfabrikate und Fertigfabrikate)
- Mineralien und Erzeugnisse aus Mineralien 2009:
 - Exporte = 66,2 Mrd. \$ (18,4 % des kanadischen Gesamtvolumens)
 - Importe = 55,2 Mrd. \$ (15,1% des kanadischen Gesamtvolumens)

Mineralien und Metalle in Kanada



Januar 2009

Kanadische Bergbauproduktion nach Provinz und Territorium 2009



Angaben auf der Karte in Millionen kanadische Dollar. Die Daten basieren auf vorläufigen Schätzungen. Der Wert der kanadischen Bergbauproduktion nach Provinzen und Territorium, ausgenommen Verhüttung und Raffinierung sowie Ölsandproduktion.
Quelle: Natural Resources Canada, Annual Census of Mines; Statistics Canada.

Mineralien und Metalle in Kanada: Cluster mit hoher Wertschöpfung



- Der Bergbau ist eine der am besten entwickelten kanadischen Industrien
 - Umfangreiche Netzwerke für Wissenschaft und Technologie
 - Fundiertes Fachwissen in Geowissenschaften
 - Mehr als 1400 Explorations- und Bergbau-Unternehmen
 - Über 2500 Lieferanten von Ausrüstung und Dienstleistungen
 - Bewährte Finanz- und Rechtsstrukturen
 - Über 3500 Recycling-Betriebe für Mineralien und Metalle

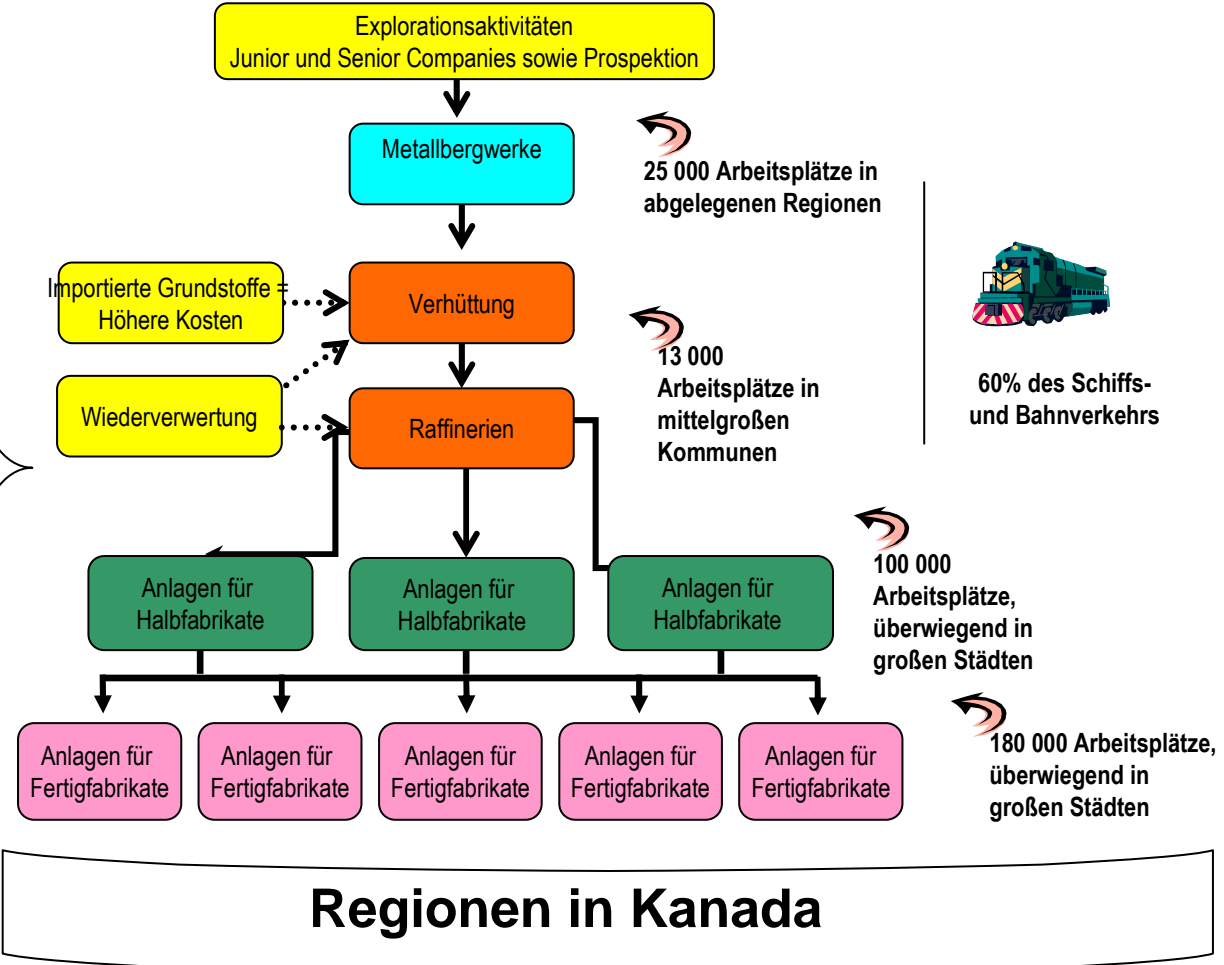


Bergbau und die kanadische Wirtschaft



Lieferkette für Metalle 2008

Lieferanten von Bergbau-
Ausrüstung & Dienstleistungen



Industriestruktur in Kanada

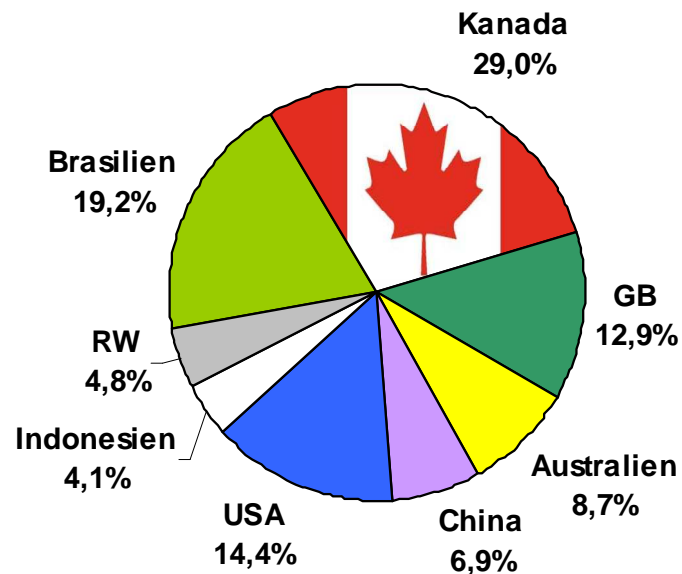


- *Senior Mining Companies* (Unternehmen mit einer oder mehr produzierenden Minen)
 - Mittelständische internationale Produzenten (z.B. Barrick Gold Corp., Teck Resources Ltd.)
 - Kleinere internationale Produzenten (z.B. IAMGOLD Corp.)
 - Unternehmen mit einer Mine (z.B. North American Palladium Ltd.)
- *Junior Exploration/Mining Companies* oder *Private Exploration Companies*
 - Canaco Resources Inc.
 - MDN Inc.

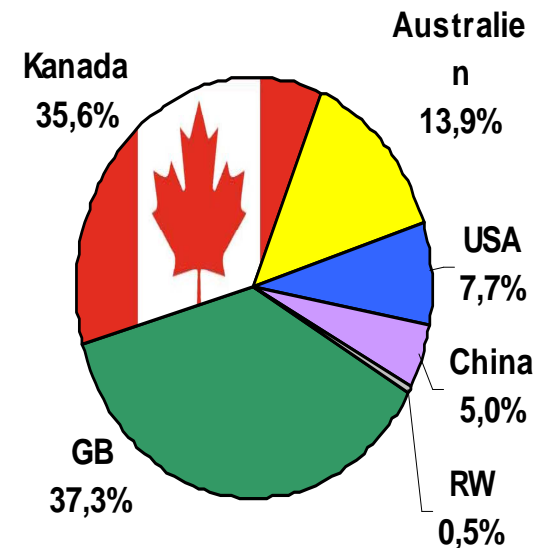
Investitionen für Exploration und Erschließung von Mineralien 2008 & 2009*



Gesamt 2008 = 39,9 Mrd. \$

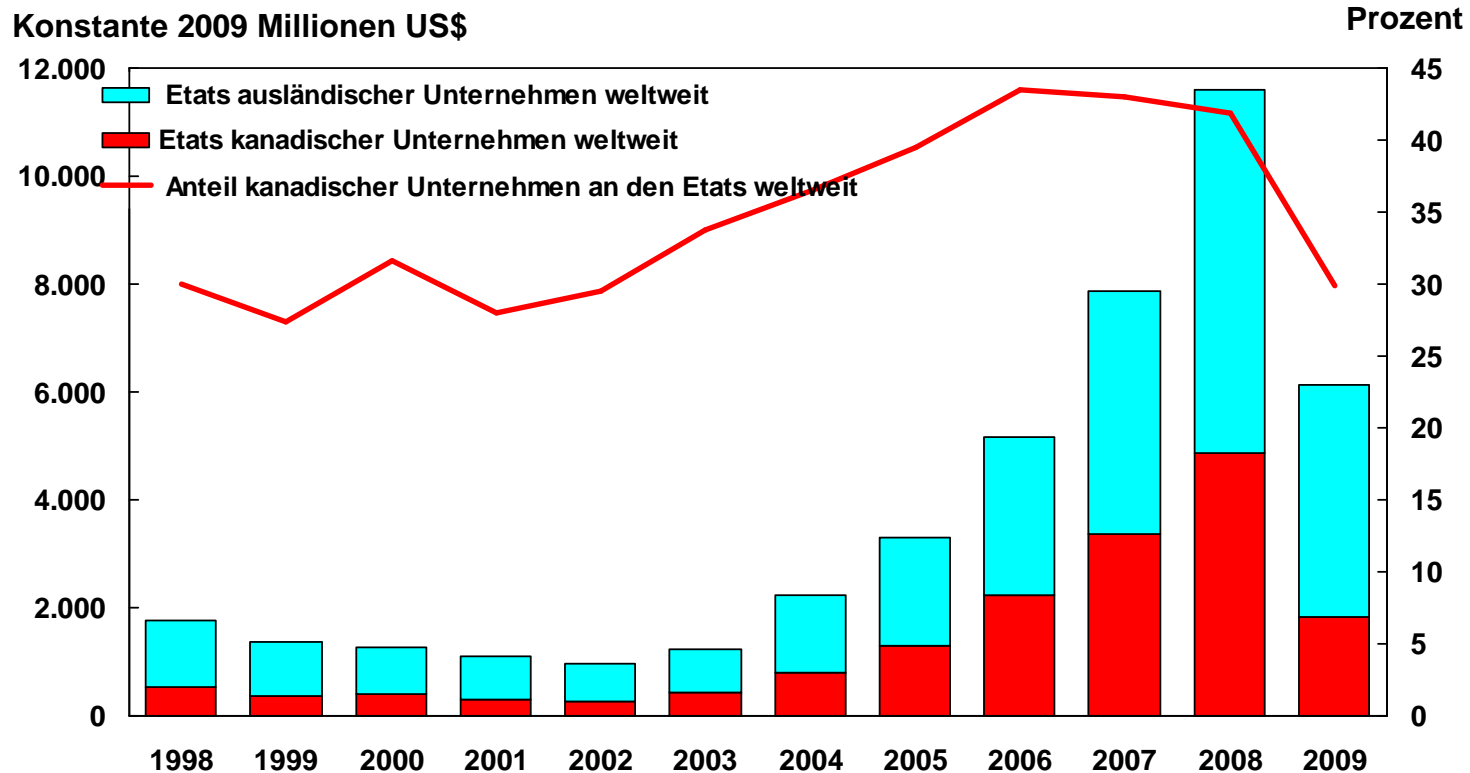


Schätzung für 2009 = 59,8 Mrd. \$



* Investitionen basierend auf ausgewählten Regionen / Börsen weltweit. Quelle: Natural Resources Canada, basierend auf Gamah International Limited. Prozentzahlen ergeben aufgrund von Rundung eventuell nicht 100 %. Dez. 2009.

Explorationsbudgets größerer Unternehmen weltweit 1992-2009



Die Explorationsetats schließen Bereitstellungen für Nichtedelmetalle, Edelmetalle und Diamanten ein. Ausgenommen sind Unternehmen, die beabsichtigen, 2009 weniger als 3 Millionen US\$ zu investieren und in den vorhergehenden Jahren eine vergleichbare Summe. Quelle: Natural Resources Canada, basierend auf Metals Economics Group's *Corporate Exploration Strategies: A Worldwide Analysis*.

Kanadas Präsenz weltweit: 110,9 Mrd. \$ Vermögenswerte im Bergbau



USA:

1.228 Grundstücke,
Explorations- und Bergbau-
Vermögenswerte: 17,03 Mrd. \$

Europa:

310 Grundstücke, Explorations-
und Bergbau-Vermögenswerte:
6,42 Mrd. \$

Russland/Asien:

314 Grundstücke,
Explorations- und
Bergbau-Vermögensw.:
5,42 Mrd. \$

Mexiko, Süd- und Mittelamerika, Karibik:

1789 Grundstücke,
Explorations- und Bergbau-
Vermögenswerte: 56,52 Mrd. \$

Afrika:

769 Grundstücke,
Explorations- und
Bergbau-Vermögenswerte:
20,84 Mrd. \$

Australien:

359 Grundstücke,
Exploration- und Bergbau-
Vermögenswerte 3,86 Mrd. \$

China:

125 Grundstücke,
Explorations- und
Bergbau-Vermög.:
817 Mio. \$



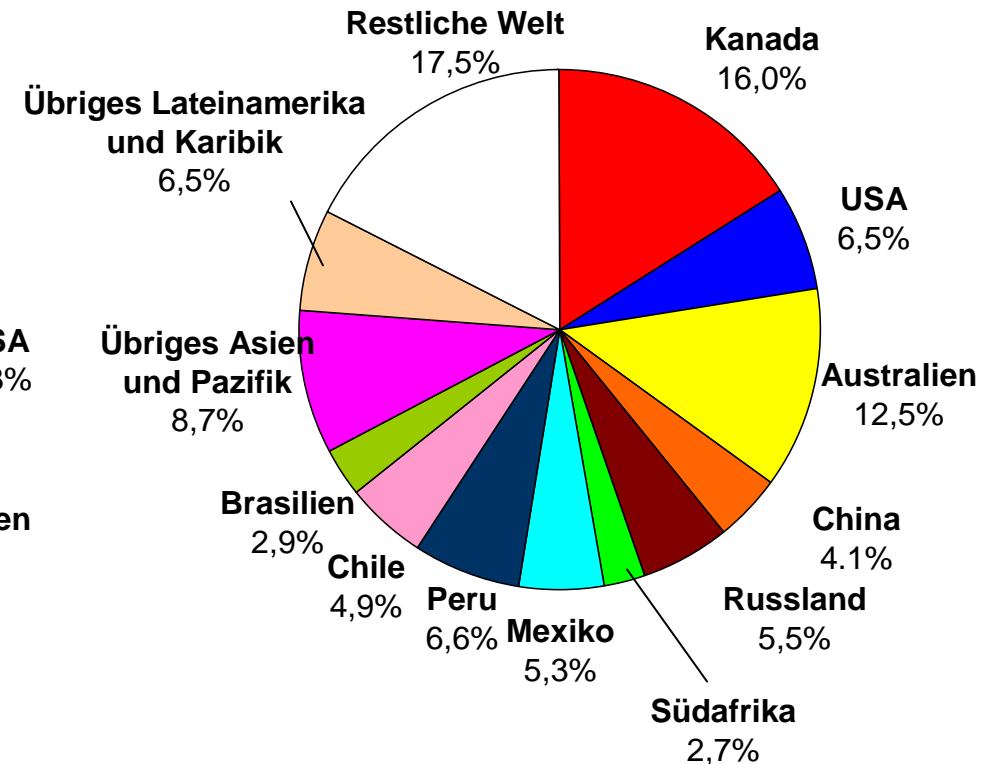
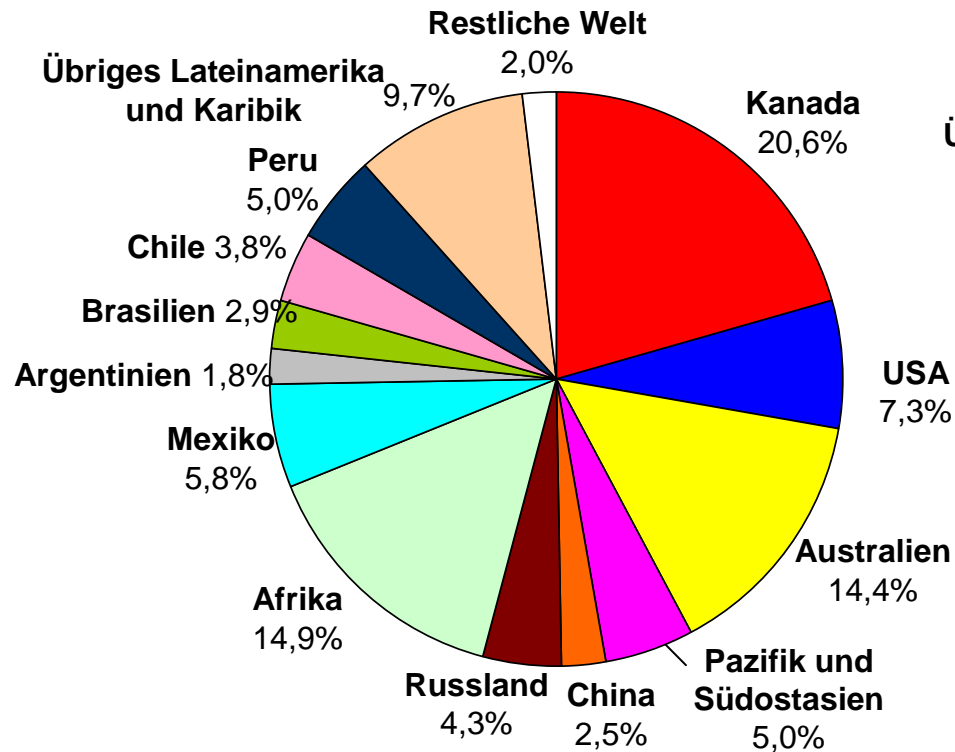
Explorations - und Bergbauvermögenswerte schließen Grundstücke, Anlagen und Ausrüstung sowie aufgeschobene Explorationsausgaben ein, basierend auf geprüften Jahresberichten 2008. Quelle: Mining Assets - Natural Resources Canada; Properties – InfoMine, zusammengestellt durch TSX, Januar 2008.

Explorationsbudgets 2008 und 2009



Gesamtetats 2008: 13,8 Mrd. US\$

Gesamtetats 2009: 7,3 Mrd. US\$



Die Daten beinhalten Nichtedelmetalle, Edelmetalle und Diamanten. Basierend auf 2078 (2008) und 1846 (2009) internationalen Unternehmen mit Explorationsetats von mindestens 100.000 US Dollar.

Quelle: Natural Resources Canada, basierend auf Metals Economics Group's Corporate Exploration Strategies: Worldwide Analysis

Gute Investitionsbedingungen für ausländische Investoren



- Keine Hemmnisse für ausländische Investoren bei der Gründung eines neuen Unternehmens in der kanadischen Mineralien- und Metallindustrie
- Gleichbehandlung inländischer und ausländischer Investoren
- Vollständiger Zugang zu Informationen und Statistiken zu Mineralien und Metallen
- *Investment Canada Act*

Das kanadische Steuersystem



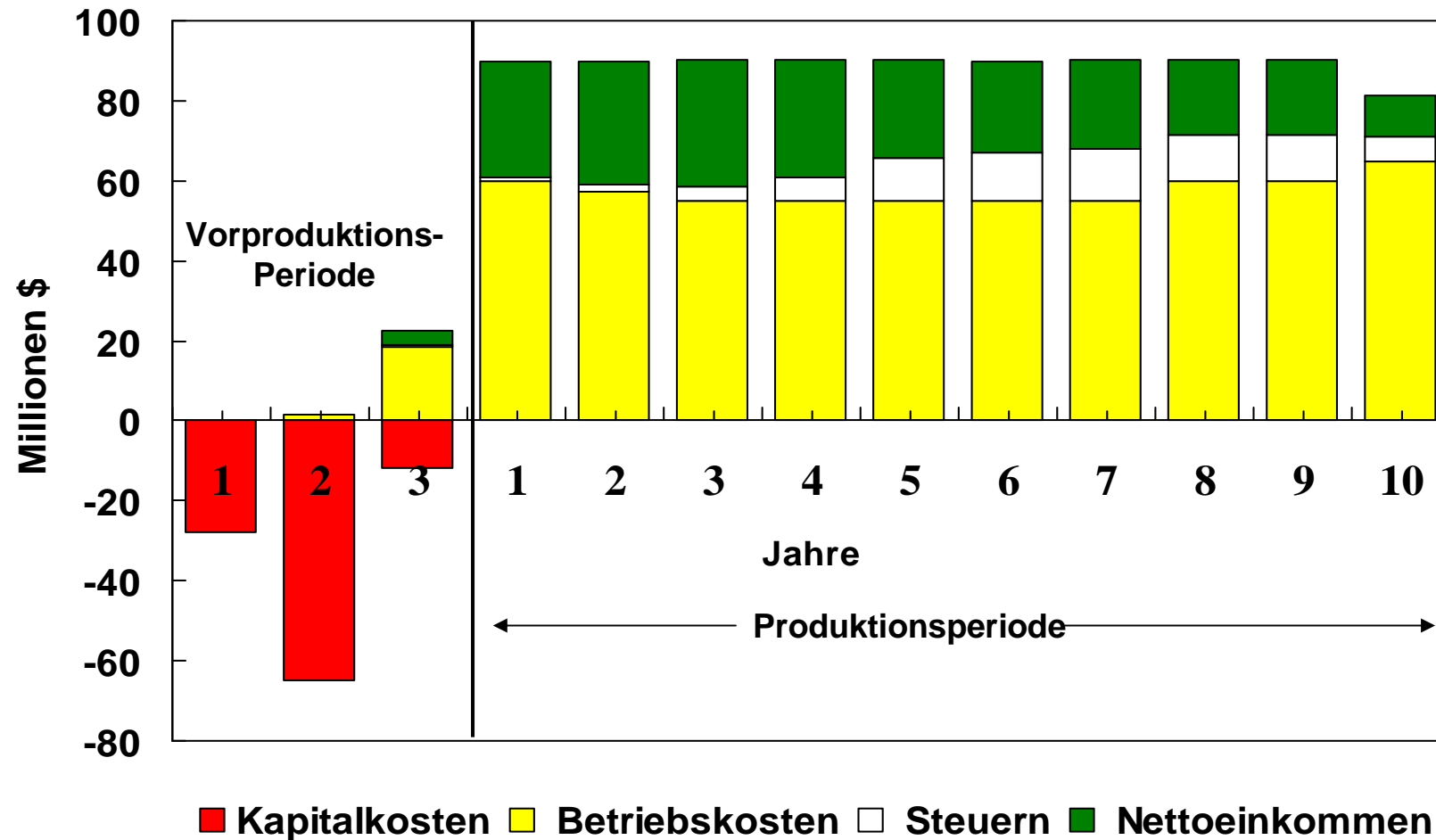
- **Körperschaftsteuer des Bundes**
[*Federal Corporate Income Tax*]
 - Der Steuersatz beträgt 18%
 - 2011 = 16,5%; 2012 = 15%
- **Steuern der Provinzen und Territorien**
 - Die **Körperschaftsteuer** orientiert sich generell an den Einkommensteuerbestimmungen des Bundes – Steuersätze zwischen 10% und 16%
 - Die **Bergbausteuern** liegen generell zwischen 10% und 18% je nach Art der Gewinnbemessung
 - Einige Provinzen erheben außerdem eine **Kapitalsteuer**

Besteuerung von Mineralien



- Anreize zu Beginn ermöglichen die Rückerstattung der meisten Kapitalkosten vor Zahlung der Steuern
- Steuerliche Anreize zu Beginn
 - Accelerated Capital Cost Allowance (ACCA)
 - Resource Allowance (Ontario)/Abzugsfähigkeit von Lizenzen
 - Canadian Exploration Expenses (CEE)
 - Canadian Development Expenses (CDE)
 - Foreign Resource Expense
- Flow-Through Share Mechanism
 - Mineral Exploration Tax Credits (verlängert bis 31. März 2011)

Investitionskostenausgleich vor Fälligkeit der meisten Steuern



Federal Income Tax



- Gewöhnliche Geschäftskosten können generell steuerlich abgesetzt werden
- Steuerliche Behandlung von Bergbaukosten hängt davon ab, wann die Kosten entstanden sind
 - Vorproduktionskosten und Kapitalkosten werden zu 100% angerechnet
 - Kapitalkosten während der Produktion werden zu 25% angerechnet, Entwicklungskosten sind zu 30 % absetzbar
- Öl- und Gas-Lizenzen der Provinzen, Bergbausteuern und Kapitalsteuern sind voll abzugsfähig
- Betriebsverluste können bis zu drei Jahre nachgetragen und bis zu 20 Jahre vorgetragen werden.

Abschreibungsmöglichkeiten vom zu versteuernden Einkommen



- **Canadian Exploration Expenses (CEE)**
 - 100% Abschreibung für Exploration und Erschließungskosten vor der Produktion
 - Können unbegrenzt vorgetragen werden, *flow-through-shares*-berechtigt
- **Canadian Development Expenses (CDE)**
 - 30% degressive Abschreibung auf während der Produktion angefallene Minenerschließungskosten
 - Können unbegrenzt vorgetragen werden, *flow-through-shares*-berechtigt
- **Capital Cost Allowance (CCA)**
 - Die meisten abschreibbaren Vermögenswerte im Bergbau kommen für eine 25%-ige *Capital Cost Allowance* (degressive Abschreibung) in Frage
- **Accelerated Capital Cost Allowance (ACCA)**
 - Kapitalkosten für eine neue Mine oder eine bedeutende Erweiterung erhalten eine *Accelerated Capital Cost Allowance* von bis zu 100%

Flow-Through Shares “101”



Das Unternehmen

- Vermögenswerte – Mineraliengrundstücke
- Benötigt Geld für Explorationsprogramm(e)
- Kapital, das aufgebracht und für die Exploration verwendet wurde, schafft *Canadian Exploration Expenses (CEE)* – zu 100% abschreibbar
- Verwässerung der Aktien (angestrebte Maximierung der aufgebrachten Gelder)
- Gelder müssen für die Exploration verwendet werden, andernfalls erfolgt eine Strafbesteuerung seitens der kanadischen Steuerbehörden und Investoren verirken den Steuerabzug

Der Investor

- Erwirbt Anteile des Unternehmens
 - Investor erhält die Chance auf Kapitalzuwächse
- Wenn *flow-through shares*
 - Investor erhält die Chance auf Kapitalzuwächse
 - 100%ige Abschreibbarkeit der Einkommenssteuer durch den „Durchfluss“ der *Canadian Exploration Expenses (CEE)*
- Wenn förderungsberechtigt für *Mineral Exploration Tax Credit*
 - 15% METC (wird direkt auf die Bundessteuer gutgeschrieben)

Bergbausteuern (Lizenzen) der Provinzen – ähnlicher Ansatz



- Bergbausteuern sind gesetzlich festgelegt (keine minenspezifischen Verträge)
- Bergbausteuern sind in den meisten Provinzen/Territorien vor allem gewinnbasiert
 - Vermögenswerte in Bergbau und Verarbeitung sind abzugsfähig
 - Aufwendungen vor der Produktion sind abzugsfähig
 - Explorationskosten sind zu mindestens 100% abzugsfähig
 - Die meisten Provinzen/Territorien haben eine *processing allowance*
 - Zinsen, Wertminderung und Bergbaugrundstückskosten sind nicht abzugsfähig
- Steuervergünstigungen in frühen Jahren oder günstige Abschreibungsmodelle, die den Betreibern gestatten, ihre Kapitalkosten vor Steuern/Lizenzgebühren auszugleichen

Bergbausteuern der Provinzen: Wichtigste Unterschiede



- Steuerstrukturen variieren zwischen einem Steuersatz, zweistufigen Sätzen und Staffelung
- Abschreibungsmethoden variieren zwischen linear, degressiv und einer Kombination beider
- Bergbausteuern hängen in einigen Provinzen/Territorien vom Rohstoff ab:
 - Alberta: metallische / industrielle Mineralien
 - Saskatchewan: Pottasche / Uran
 - Ontario: Metalle / Diamanten

Steuerliche Behandlung der Rekultivierung stillgelegter Bergwerke

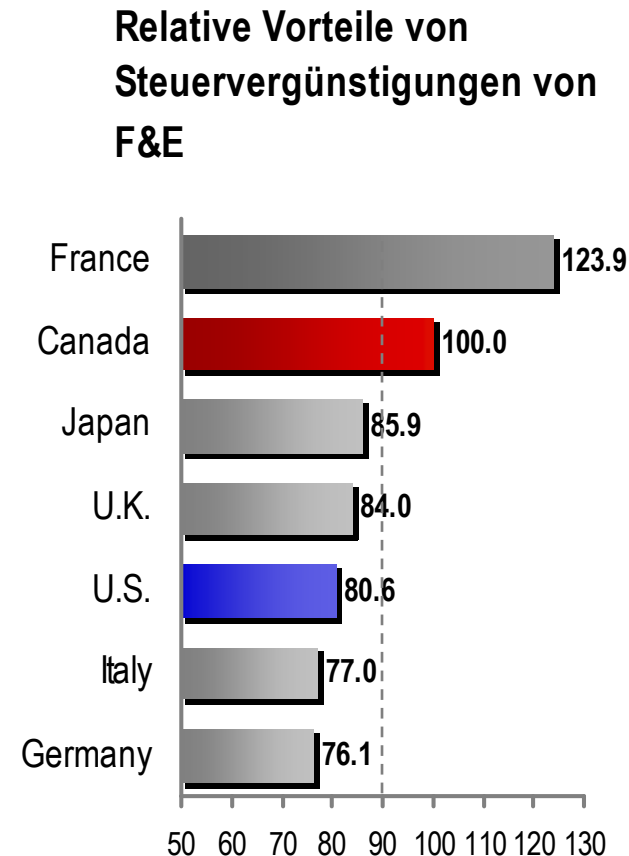


- Regulatorische Bestimmungen zu stillgelegten Bergwerken
- In einigen Provinzen/Territorien ist die Einrichtung eines Treuhandfonds für die Durchführung von Rekultivierungsmaßnahmen erforderlich
- Steuerliche Behandlung:
 - Die Zahlungen in den Fonds können bereits vor den Arbeiten zur Rekultivierung des stillgelegten Bergwerks von der *federal income tax* abgesetzt werden

Hochwertige F&E ist in Kanada besonders lohnend



- Innerhalb der G7 bietet Kanada günstige steuerliche Anreize für Forschung und Entwicklung (F&E).
- Steuergutschriften und beschleunigte Abschreibungsmöglichkeiten für F&E-Ausgaben
- Geltend gemacht werden können u.a. Kosten für Gehälter, Gemeinkosten, Ausrüstungsinvestitionen und Material.



Quelle: Warda, Jacek, Rating Canada's R&D Tax Treatment: , 22. Mai 2009

Corporate Social Responsibility (CSR)



- Kanadische Strategie für gesellschaftliche Verantwortung von Unternehmen für die im Ausland operierende kanadische Rohstoffbranche:
 1. Entwicklungshilfe für ausländische Regierungen zur Entwicklung ihrer Kapazitäten, die Erschließung natürlicher Ressourcen auf nachhaltige Weise durchzuführen.
 2. Förderung internationaler CSR-Richtlinien für Performanz und Berichterstattung bezüglich der gesellschaftlichen Verantwortung von Unternehmen.
 3. Einrichtung eines *CSR Centre of Excellence* außerhalb der Regierung, um Informationen für Unternehmen, Nichtregierungsorganisationen und andere bereitzustellen.
 4. Ein neues Büro unter dem Namen *Extractive Sector CSR Counsellor* soll zur Lösung sozialer und umweltbezogener Fragen in Verbindung mit im Ausland operierenden kanadischen Unternehmen beitragen.
- Weitere Informationen unter : www.csr.gc.ca



Weitere Informationen bei :

**James Lauer, Director
Industry Economics and Taxation Division,
Minerals and Metals Sector, Natural Resources Canada**

E-mail: james.lauer@nrcan-rncan.gc.ca