

ПРЕДЛОЖЕНИЯ В РАБОЧУЮ ГРУППУ СЕНАТА ПАРЛАМЕНТА

**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА ПО ПРОЕКТУ КОДЕКСА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
«О НАЛОГАХ И ДРУГИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖАХ В БЮДЖЕТ» (НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС)¹**

№ п/п	СТРУКТУРНЫЙ ЭЛЕМЕНТ	РЕДАКЦИЯ ПРОЕКТА	РЕДАКЦИЯ ПРЕДЛАГАЕМОГО ИЗМЕНЕНИЯ ИЛИ ДОПОЛНЕНИЯ	ОБОСНОВАНИЕ
1	Пункт 4 статьи 192	<p>Статья 192 Правила налогового учета</p> <p>4. Учет курсовой разницы, в том числе определение суммы курсовой разницы, в целях налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства</p>	<p>Статья 192 Правила налогового учета</p> <p>4. Учет курсовой разницы, в том числе определение суммы курсовой разницы, в целях налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства</p>	Согласно МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности курсовая разница рассчитывается по монетарным статьям по операциям и по остаткам денежных средств на валютном счете на последний день отчетного налогового периода. Однако

1



Настоящее экспертное заключение подготовлено при поддержке Фонда Сорос – Казахстан в рамках проекта «Содействие участию представителей гражданского общества в реформе Налогового законодательства по вопросам налогового режима для НПО». Мнения и взгляды, отраженные в экспертном заключении не отражают точку зрения Фонда «Сорос – Казахстан»

№ п/п	СТРУКТУРНЫЙ ЭЛЕМЕНТ	РЕДАКЦИЯ ПРОЕКТА	РЕДАКЦИЯ ПРЕДЛАГАЕМОГО ИЗМЕНЕНИЯ ИЛИ ДОПОЛНЕНИЯ	ОБОСНОВАНИЕ
		Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.	Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Исключение составляет курсовая разница, рассчитанная на последний день периода отчета по корпоративному подоходному налогу, которая в целях налогообложения не учитывается.	курсовая разница, которая образуется по остаткам денежных средств на валютном счете является расчётной величиной, а не фактически полученными доходами/расходами.
2	Пункт 2 статьи 289	Ст. 289 Налогообложение некоммерческих организаций 2. Доход некоммерческой организации по договору на осуществление государственного социального заказа, в виде вознаграждения по депозитам, вступительных и членских взносов, взносов участников кондоминиума, превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшей по размещенным на депозите денежным средствам , в том числе по вознаграждениям по ним, а также в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе благотворительной помощи, гранта, спонсорской помощи, денег и другого имущества, полученных на безвозмездной основе, подлежит исключению из совокупного годового дохода некоммерческой организации при соблюдении условий, указанных в пункте 1 настоящей статьи.	пункт 2 ст. 289 изложить в следующей редакции: « 2. Доход некоммерческой организации по договору на осуществление государственного социального заказа, в виде вознаграждения по депозитам, вступительных и членских взносов, взносов участников кондоминиума, превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшей по денежным средствам, полученным безвозмездно, и по размещенным на депозите денежным средствам, в том числе по вознаграждениям по ним, а также в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе благотворительной помощи, гранта, спонсорской помощи, денег и другого имущества, полученных на безвозмездной основе, не подлежит налогообложению при соблюдении	Некоммерческие организации получают различные поступления (благотворительная и спонсорская помощь, гранты, членские взносы), в том числе в иностранной валюте. Согласно МСФО по этой валюте в течение года образуется курсовая разница, но она никак не связана с предпринимательством, так как образуется по безвозмездным поступлениям. Предлагается всю курсовую разницу, которая образуется по безвозмездным поступлениям, а не только по депозитам, исключать из СГД. Курсовая разница может возникнуть на средства в иностранной валюте, оставшиеся на банковском счете некоммерческой организации в последний операционный день календарного года (согласно требованиям МСФО) и тогда она

№ п/п	СТРУКТУРНЫЙ ЭЛЕМЕНТ	РЕДАКЦИЯ ПРОЕКТА	РЕДАКЦИЯ ПРЕДЛАГАЕМОГО ИЗМЕНЕНИЯ ИЛИ ДОПОЛНЕНИЯ	ОБОСНОВАНИЕ
			условий, указанных в пункте 1 настоящей статьи.».	должна будет заплатить КПН с несуществующего дохода, образовавшегося чисто математическим путем.
3	Подпункт 29) пункта 5 статьи 372	<p>Статья 372 Оборот по реализации товаров, работ, услуг</p> <p>...</p> <p>5. Не являются оборотом по реализации:</p> <p>29) выполнение получателем спонсорской помощи условий ее предоставления, предусмотренных договором;</p>	<p>Подпункт 29) пункта 5 ст.372 изложить в следующей редакции:</p> <p>«29) безвозмездно полученное имущество, в том числе спонсорская помощь, благотворительная помощь, грант, и другое имущество, полученное на безвозмездной основе некоммерческой организацией и выполнение данной организацией деятельности за счет такого имущества в рамках своих уставных целей и задач;»;</p>	<p>В действующем Налоговом Кодексе РК, безвозмездно полученные денежные средства на реализацию социальных проектов, предусмотренных договором спонсорской помощи, не признаются объектом обложения НДС. Появление такой нормы в проекте Налогового кодекса ставит вопрос, а как тогда идентифицировать деятельность по остальным видам безвозмездных поступлений (благотворительная, членские взносы и прочие безвозмездные поступления). Это вызовет массу вопросов в практике применения норм, неоднозначность ее толкования у сотрудников налоговой службы и некоммерческих организаций, что в свою очередь может привести к признанию остальных видов безвозмездных поступлений и деятельности за счет них объектом обложения налога на добавленную стоимость (НДС) раз об освобождении прямо не сказано в ст. 361 Налогового Кодекса.</p>

№ п/п	СТРУКТУРНЫЙ ЭЛЕМЕНТ	РЕДАКЦИЯ ПРОЕКТА	РЕДАКЦИЯ ПРЕДЛАГАЕМОГО ИЗМЕНЕНИЯ ИЛИ ДОПОЛНЕНИЯ	ОБОСНОВАНИЕ
				<p>В связи с чем, предлагаем в пп. 29) п 5 ст. 361 предусмотреть общую формулировку, не допускающую признания оборотом любых доходов, полученных безвозмездно и некоммерческой деятельности за счет этих средств.</p>

9 ноября 2017 г.