

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ, РЕГУЛИРУЮЩЕМУ ПОРЯДОК УВЕДОМЛЕНИЯ О ПОЛУЧЕНИИ СРЕДСТВ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ПОРЯДКА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТАКИХ СРЕДСТВ¹

ВВЕДЕНИЕ

26 июля 2016 года Президент РК подписал Закон РК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты РК по вопросам платежей и платежных систем»² (далее - Закон о платежах). Основным разработчиком законопроекта выступил Национальный Банк РК. В соответствии с данным Законом были внесены поправки в 24 закона, включая такие законы как: Налоговый кодекс РК³, Кодекс об административных правонарушениях⁴ (далее – КоАП РК), Уголовный кодекс РК (далее – УК РК), Закон «О национальной безопасности Республики Казахстан»⁵ и другие законы.

Закон о платежах ввел новые требования:

- по уведомлению о получении, а также отчетности об использовании денег и/или имущества, полученного от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства (далее - иностранные источники);
- по маркировке всех материалов, публикуемых, распространяемых и (или) размещаемых за счет средств, полученных из иностранных источников.

1



Заключение подготовлено Центром исследования правовой политики и ОО «ЭХО» в рамках проекта «Консолидация усилий гражданского общества с целью поощрения защиты правозащитников» финансируемого Европейским Союзом. Содержание данной публикации является предметом ответственности Центра исследования правовой политики и ОО "ЭХО" и необязательно отражает точку зрения Европейского Союза.

Центр исследования правовой политики выражает благодарность ICNL и ОО «Формирование налоговой культуры» за неоценимую помощь в подготовке Рекомендаций.



Настоящее заключение представлено в новой редакции в связи с изменениями налогового законодательства в 2018 г. Подготовка новой редакции заключения осуществлена в рамках проекта ОФ «Центр исследования правовой политики» «Содействие участию представителей гражданского общества в реформе Налогового законодательства по вопросам налогового режима для НПО», поддержанного Фондом Сорос-Казахстан.

² Закон Республики Казахстан от 26 июля 2016 года № 12-VI «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам платежей и платежных систем». URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36220400

³ Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)». http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637_7

⁴ Уголовный кодекс Республики Казахстан от 3 июля 2014 года № 226-V (с изменениями и дополнениями по состоянию на 18.04.2017 г.). URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31575252

⁵ Закон Республики Казахстан от 6 января 2012 года № 527-IV «О национальной безопасности Республики Казахстан» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 28.12.2016 г.). URL: http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31106860

А также ввел административные штрафы за несоблюдение данных требований. Так, согласно ст. 460-16 КоАП РК за неуведомление в сроки и случаях, предусмотренных налоговым законодательством РК, органов государственных доходов о получении денег и (или) иного имущества из иностранных источников, а также за непредставление или несвоевременное представление сведений об их получении и расходовании предусмотрен штраф для физических лиц в размере 50 МРП⁷, а для некоммерческих организаций - в размере 100 МРП. При этом, за представление недостоверных или заведомо ложных сведений предусмотрена более тяжелое наказание в виде штрафа на физических лиц в размере 100 МРП, на некоммерческие организации – 200 МРП с приостановлением деятельности.

Кроме того, Закон о платежах усилил уголовную ответственность⁸ за совершение определенных преступлений с использованием иностранного финансирования.

К сожалению, все вышеуказанные изменения, содержащиеся в Законе о платежах, были приняты без какого-либо участия представителей гражданского общества. Не было никаких публичных обсуждений ни на стадии разработки законопроекта, ни во время рассмотрения его в Парламенте РК. О существовании данного закона и новых требованиях по отчетности стало известно только 10 августа, когда он был впервые официально опубликован.

В конце 2017 г. был принят новый Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).⁹ В новом кодексе положения регулирующие обязанности лица и (или) структурных подразделений юридического лица при получении, расходовании денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства в отдельных случаях, были сохранены в предыдущей редакции и не подлежали изменениям. Изменился лишь номер статьи.

В рамках данного Анализа мы осветим исключительно вопросы, касающиеся форм отчетности по иностранному финансированию в рамках Налогового кодекса, так как эти вопросы являются наиболее актуальными и злободневными на данный момент для неправительственного сектора.

⁶ Статья 460-1. Нарушение порядка представления сведений о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства или их расходовании

1. Неуведомление в сроки и случаях, предусмотренных налоговым законодательством Республики Казахстан, органов государственных доходов о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства, а также непредставление или несвоевременное представление сведений об их получении и расходовании - влекут штраф на физических лиц в размере пятидесяти, на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации - в размере ста, на субъектов среднего предпринимательства - в размере двухсот, на субъектов крупного предпринимательства - в размере трехсот пятидесяти месячных расчетных показателей.

2. Представление недостоверных или заведомо ложных сведений, указанных в части первой настоящей статьи, - влечет штраф на физических лиц в размере ста, на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации - в размере двухсот, на субъектов среднего предпринимательства - в размере четырехсот, на субъектов крупного предпринимательства - в размере семисот месячных расчетных показателей с приостановлением деятельности.

⁷ МРП – месячный расчетный показатель.

⁸ Абзац первый части второй статей 174, 179, 180, 256, 272 УК РК дополнены словами «в том числе с использованием средств, полученных из иностранных источников».

⁹ Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)». URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637

Несмотря на то, что формально положения Налогового кодекса РК в части иностранного финансирования распространяются на все физические и юридические лица и (или) структурные подразделения юридических лиц, получившие деньги или иное имущество из иностранных источников, и чья деятельность соответствует критериям, предусмотренным в кодексе, данный закон направлен прежде всего на общественные организации.

Такой вывод можно сделать, проанализировав обширный перечень исключений, предусмотренный в подпункте 2) п. 1 ст. 29 Налогового Кодекса РК и перечень квалифицирующих видов деятельности, предусмотренный в этой же статье. А именно:

- оказание юридической помощи, в том числе правовое информирование, защиту и представительство интересов граждан и организаций, а также их консультирование;

- изучение и проведение опросов общественного мнения, социологических опросов, за исключением опросов общественного мнения и социологических опросов, проводимых в коммерческих целях, а также распространение и размещение их результатов;

- сбор, анализ и распространение информации, за исключением случаев, когда указанная деятельность осуществляется в коммерческих целях.

В связи с чем, данный Анализ был составлен с точки зрения влияния положений Налогового кодекса на деятельность организаций гражданского общества.

АНАЛИЗ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ АКТОВ

Положения Закона о платежах, касающиеся предоставления сведений о получении и расходовании денег и (или) иного имущества из иностранных источников (далее по тексту – уведомление и отчетность по иностранному финансированию), вносят изменения в Налоговый кодекс РК.

Основной нормой, регулирующей вопросы предоставления сведений о получении и расходовании денег и (или) иного имущества из иностранных источников (далее по тексту – уведомление и отчетность по иностранному финансированию), является п. 1 ст. 29 Налогового кодекса РК.

Анализ данной нормы показал, что ее положения нарушают принцип определенности налогового законодательства, а также вносят правовые условия ущемляющие права коммерческих организаций по осуществлению юридических и консультационных услуг, оказываемых иностранным гражданам или организациям.

I. Нарушение принципа определенности налогового законодательства

Согласно ст. 6 Налогового кодекса РК, налоги и платежи в бюджет Республики Казахстан должны быть определенными. Определенность налогообложения означает установление в налоговом законодательстве Республики Казахстан всех оснований и порядка возникновения, исполнения и прекращения налогового обязательства налогоплательщика, обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению налогов.

Конституционный Совет РК в нормативных постановлениях от 27 февраля 2008 года № 2¹⁰, от 7 декабря 2011 года № 5¹¹ и других указывал, что закон должен соответствовать

¹⁰ См. п. 3. Нормативное постановление Конституционного совета Республики Казахстан от 27 февраля 2008 года № 2

требованиям юридической точности и предсказуемости последствий, то есть его нормы должны быть сформулированы с достаточной степенью четкости и основаны на понятных критериях, позволяющих со всей определенностью отличать правомерное поведение от противоправного, исключая возможность произвольной интерпретации положений закона.

К налоговым обязательствам, согласно пп. 4) п.2 ст. 36 Налогового кодекса РК, относится, в том числе, составление и предоставление (за исключением налоговых регистров), налоговые формы и иные формы, установленные настоящим Кодексом, налоговым органам в установленном порядке.

Таким образом, принцип определенности в части составления налоговой отчетности означает установление в налоговом законодательстве всех оснований для сдачи отчетности, порядка ее возникновения.

Однако п.1 ст. 29 Налогового кодекса РК, который содержит требования в отношении сдачи 2-х видов отчетности в органы государственных доходов, а именно (1) уведомления о получении иностранного финансирования и (2) сведения о получении и расходовании денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства, не содержит определенности по ряду моментов:

а) Отсутствует определенность по видам деятельности получателя денег и (или) иного имущества, осуществляя которую получатели обязаны уведомлять налоговые органы и сдавать отчетность по иностранному финансированию, в частности по консультированию.

Рассмотрим норму права пп.1 п.1 ст. 29 Налогового кодекса РК

«1. Лица и (или) структурные подразделения юридического лица обязаны:

1) в порядке, по форме и в сроки, которые установлены уполномоченным органом, уведомлять налоговые органы о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства в размере, превышающем установленный уполномоченным органом размер, в случае, когда деятельность получателя денег и (или) иного имущества направлена на:

оказание юридической помощи, в том числе правовое информирование, защиту и представительство интересов граждан и организаций, а также их консультирование.»

Норма прописана таким образом, что фразу «а также их консультирование» можно понимать двояко:

- 1) как относящуюся к фразе по деятельности, - «оказанию юридической помощи гражданам и организациям, а также их консультирование»,
- 2) так и как являющейся самостоятельно выделенным видом деятельности, - «а также их (граждан и организаций) консультирование», т.е. любое консультирование.

О проверке конституционности частей первой и четвертой статьи 361 Уголовного кодекса Республики Казахстан по обращению Капшагайского городского суда Алматинской области (с изменениями от 17.04.2017 г.). URL: <http://www.ksrk.gov.kz/rus/resheniya?cid=9&rid=391>

¹¹ См. п. 4. О проверке конституционности пункта 1 статьи 44 Закона Республики Казахстан от 26 июля 2007 года № 310-III «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество» по обращению районного суда № 2 Казыбекбийского района города Караганды Карагандинской области. Нормативное постановление Конституционного Совета Республики Казахстан от 7 декабря 2011 года №5. URL: <http://www.ksrk.gov.kz/rus/resheniya?cid=9&rid=800>

Понятие «консультирование», согласно пп. 36 п. 1 ст. 1 Налогового кодекса гораздо более широкое, чем оказание юридической помощи.

«36) консультационные услуги - услуги по предоставлению разъяснений, рекомендаций, советов и иных форм консультаций, включая определение и (или) оценку проблем и (или) возможностей лица, в целях решения управленческих, экономических, финансовых, инвестиционных вопросов, в том числе вопросов стратегического планирования, организации и осуществления предпринимательской деятельности, управления персоналом;»

Т.е. консультирование может быть по вопросам, не имеющим отношение к правовым вопросам.

б) Отсутствует определенность по видам деятельности получателя денег и (или) иного имущества, осуществляя которую получатели обязаны уведомлять налоговые органы и сдавать отчетность по иностранному финансированию, в частности «сбор, анализ и распространение информации».

Рассмотрим норму права пп.1 п.1 ст. 29 Налогового кодекса РК

«1. Лица и (или) структурные подразделения юридического лица обязаны:

1) в порядке, по форме и в сроки, которые установлены уполномоченным органом, уведомлять налоговые органы о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства в размере, превышающем установленный уполномоченным органом размер, в случае, когда деятельность получателя денег и (или) иного имущества направлена на:

...

сбор, анализ и распространение информации, за исключением случаев, когда указанная деятельность осуществляется в коммерческих целях;»

В Налоговом Кодексе отсутствует понятие «информация». Оно определяется Законом РК «О доступе к информации»¹². Согласно ст. 1 «информация - сведения о лицах, предметах, фактах, событиях, явлениях и процессах, полученные или созданные обладателем информации, зафиксированные на любом носителе и имеющие реквизиты, позволяющие ее идентифицировать». Определение информации в вышеуказанном Законе очень широкое, и его применение в контексте Налогового кодекса позволяет отнести к такому виду деятельности как сбор, анализ и распространение информации любую деятельность некоммерческой организации, поскольку практически любая деятельность параллельно сопровождается информированием через отправку электронной почты, размещение информации по проекту на вебсайте, в социальных сетях и т.д.

В связи с чем неясно, что именно имел в виду законодатель в пп.1 п.1 ст. 29 Налогового кодекса РК. Есть как минимум два варианта интерпретации данного абзаца:

- 1) отчетность сдается получателем иностранного финансирования в том случае, если его деятельность в рамках этого финансирования и за счет него направлена на сбор,

¹² Закон Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года № 401-V «О доступе к информации» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 28.12.2016 г.). URL: http://online.zakon.kz/document/?doc_id=39415981

анализ и распространение информации

либо

- 2) отчетность сдается в любом случае, даже если деятельность организации в рамках иностранного финансирования направлена на цели, не имеющие отношения к сбору, анализу и распространению информации, но при этом организация информирует о своей деятельности в рамках проекта различными способами.

в) Отсутствует определенность по используемому понятию “в коммерческих целях” по пп.1 п.1 ст.29 Налогового кодекса РК.

Рассмотрим норму права пп.1 п.1 ст. 29 Налогового кодекса РК

«1. Лица и (или) структурные подразделения юридического лица обязаны:

1) в порядке, по форме и в сроки, которые установлены уполномоченным органом, уведомлять налоговые органы о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства в размере, превышающем установленный уполномоченным органом размер, в случае, когда деятельность получателя денег и (или) иного имущества направлена на:

оказание юридической помощи, в том числе правовое информирование, защиту и представительство интересов граждан и организаций, а также их консультирование;

изучение и проведение опросов общественного мнения, социологических опросов, за исключением опросов общественного мнения и социологических опросов, проводимых в коммерческих целях, а также распространение и размещение их результатов;

сбор, анализ и распространение информации, за исключением случаев, когда указанная деятельность осуществляется в коммерческих целях;»

Понятие «коммерческие цели» отсутствует в налоговом и ином законодательстве РК. Гражданское законодательство использует понятие «предпринимательская деятельность», «предпринимательство». В соответствии со статьей 10 Гражданского кодекса РК¹³ (далее – ГК РК):

«Предпринимательством является самостоятельная, инициативная деятельность граждан, оралманов и юридических лиц, направленная на получение чистого дохода путем использования имущества, производства, продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг, основанная на праве частной собственности Предпринимательская деятельность осуществляется от имени, за риск и под имущественную ответственность предпринимателя».

Гражданское законодательство также содержит понятие коммерческие и некоммерческие организации.

Согласно п. 1 ст. 34 ГК РК (общая часть), юридическим лицом может быть организация, преследующая извлечение дохода в качестве основной цели своей деятельности (коммерческая организация) либо не имеющая извлечение дохода в качестве основной цели

¹³ Гражданский кодекс Республики Казахстан (Общая часть), принят Верховным Советом Республики Казахстан 27 декабря 1994 года (с изменениями и дополнениями по состоянию на 27.02.2017 г.). URL: http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1006061#pos=1;-217

и не распределяющая полученный чистый доход между участниками (некоммерческая организация).

При этом, согласно п. 3 ст. 34 ГК РК (общая часть), некоммерческая организация может заниматься предпринимательской деятельностью лишь постольку, поскольку это соответствует ее уставным целям.

Таким образом, гражданское законодательство содержит деление только по статусу организаций (коммерческая и некоммерческая), которые в свою очередь различаются в зависимости от основных целей деятельности - извлечение дохода, то есть предпринимательство, либо отсутствие такового.

В связи с этим неясно, что имел в виду законодатель в рассматриваемых нами абзацах:

- 1) что отчетность не сдается в любом случае, если получателями иностранного финансирования являются коммерческие организации, и, соответственно, сдается при получении иностранного финансирования некоммерческими организациями?

либо

- 2) что отчетность не сдается получателями иностранного финансирования, если по конкретной сделке осуществляется предпринимательская деятельность, которая в контексте правовой нормы п. 1 ст. 29 НК РК приравнивается к коммерческим целям, вне зависимости от юридического статуса организации (коммерческой или некоммерческой), которая эту сделку осуществляла. Например, не сдается отчетность при получении средств от иностранной фармацевтической компании на проведение некоммерческой организацией социологических опросов респондентов, если эти опросы осуществлялись в рамках договора на оказание возмездных услуг (т.е. за плату).

г) Отсутствует определенность в части возникающей обязанности по уведомлению и сдаче отчетности по иностранному финансированию в случае, если деятельность организации согласно Уставу, подпадает под виды деятельности, описанные пп.1 п. 1 ст. 29 Налогового кодекса РК, однако получено иностранное финансирование на цели, которые отсутствуют в данной норме.

Например, одним из видов деятельности организации является правовая защита инвалидов, однако иностранное финансирование получено на обучение инвалидов определенным навыкам (программирования, швейное дело и т.д.) с дальнейшим трудоустройством, при этом отсутствует какое-либо информирование, сбор и анализ информации, опросы и исследования.

В связи с чем, неясно, как будет решен вопрос в данном случае.

Первый вариант:

- 1) у получателя иностранного финансирования возникнет обязанность уведомлять налоговые органы и сдавать отчет в случае, если финансирование получено на проект с иными целями, нежели те, что указаны пп. 1 п. 1 ст. 29 Налогового кодекса РК, но при этом деятельность организации в целом согласно Уставу, направлена на оказание правовой помощи, и/или проведение социологических опросов и т.д.

Второй вариант:

- 2) уведомление и отчетность не сдается получателями иностранного финансирования, если средства получены на иную деятельность, не предусмотренную пп. 1 п. 1 ст. 29 Налогового кодекса РК, но при этом деятельность организации по Уставу в целом

направлена на оказание правовой помощи, и/или проведение социологических опросов и т.д.

д) Отсутствует определенность в части возникающей обязанности по уведомлению и сдаче отчетности по иностранному финансированию в случае частичного осуществления деятельности, предусмотренной пп.1 п. 1 ст. 29 Налогового кодекса РК.

На практике очень часто проекты некоммерческих организаций бывают многогранными, включающими в себя одновременно несколько разных видов деятельности, объединенных одной целью. Например, некоммерческая организация осуществляет проект по оказанию психологической и материальной помощи жертвам трудового рабства, и в рамках оказания этой помощи информирует жертвы трудового рабства об их правах на получение государственных пособий, что по факту означает 5 минут внимания этой теме при передаче продуктовой помощи, либо организация осуществляет любой проект, не имеющий отношения к видам деятельности, обозначенным в п. 1 ст. 29 Налогового кодекса РК, и по итогам проекта проводит пресс конференцию с представлением его результатов, и часто на саму пресс-конференцию вообще не предусмотрены в проекте денежные средства.

В связи с чем неясно,

- 1) возникает ли у получателя иностранного финансирования обязанность уведомлять налоговые органы и сдавать отчет, в случае частичного осуществления деятельности по полученному финансированию на оказание правовой помощи, социологических опросов, информирования и т.д. по пп. 1 п. 1 ст. 29 Налогового кодекса РК.

либо

- 2) уведомление и отчетность не сдается получателями иностранного финансирования, если средства получены на иную деятельность, в рамках которой только частично осуществляется какая-либо деятельность, предусмотренная пп. 1 п. 1 ст. 29 Налогового кодекса РК?

Таким образом, для обеспечения принципа определенности налогообложения необходимо устранить возможность двоякого толкования нормы пп. 1 п. 1 ст. 29 Налогового кодекса РК в правоприменительной практике путем внесения соответствующих изменений в Налоговый кодекс РК.

II. Правовые условия, ущемляющие права коммерческих организаций по осуществлению юридических и консультационных услуг, оказываемых иностранным гражданам или организациям в сравнение с аналогичными компаниями, которые оказывают такие услуги только для казахстанских юридических лиц и граждан РК

Рассмотрим норму права пп. 1 п. 1 ст. 29 Налогового кодекса РК

«1. Лица и (или) структурные подразделения юридического лица обязаны:

- 1) *в порядке, по форме и в сроки, которые установлены уполномоченным органом, уведомлять налоговые органы о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства в размере,*

превышающем установленный уполномоченным органом размер, в случае, когда деятельность получателя денег и (или) иного имущества направлена на:

оказание юридической помощи, в том числе правовое информирование, защиту и представительство интересов граждан и организаций, а также их консультирование;»

Норма предполагает предоставление отчетности по деятельности в виде оказания юридической помощи при получении иностранного финансирования как в некоммерческих, так и в коммерческих целях. В результате оказание юридической помощи для не казахстанских граждан и юридических лиц налагает дополнительные обязательства и может являться ограничивающим фактором. В связи с чем, предлагаем ограничить применение нормы только для некоммерческих целей.

Кроме того, в комментариях налоговых органов, публикуемых в СМИ к данной норме, в том числе на официальных сайтах органов государственных доходов, они описывают, что отчетность не должна сдаваться, если юридическая помощь относится к коммерческим целям, так же как по двум другим видам деятельности, предусмотренным данным пунктом¹⁴. Однако, это не следует из данного пункта.

¹⁴ абзац 2, пп.1 п.1 ст. 29 Налогового кодекса РК

**РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВНЕСЕНИЮ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ
В НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РК**

Изменения и дополнения в пп. 1 п. 1 ст. 29 Налогового Кодекса

ДЕЙСТВУЮЩАЯ РЕДАКЦИЯ	ПРЕДЛАГАЕМАЯ РЕДАКЦИЯ	ОБОСНОВАНИЕ
<p>1. Лица и (или) структурные подразделения юридического лица обязаны:</p> <p>1) в порядке, по форме и в сроки, которые установлены уполномоченным органом, уведомлять налоговые органы о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства в размере, превышающем установленный уполномоченным органом размер, в случае, когда деятельность получателя денег и (или) иного имущества направлена на:</p>	<p>Лица и (или) структурные подразделения юридического лица обязаны:</p> <p>1) в порядке, по форме и в сроки, которые установлены уполномоченным органом, уведомлять налоговые органы о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства в размере, превышающем установленный уполномоченным органом размер, в случае, когда деятельность, на которую получатель получил деньги и (или) иное имущество, в полном объеме направлена на:</p> <p>.....</p> <p>Или</p> <p>когда деятельность, на которую получатель получил деньги и (или) иное имущество, в основном (более 50% израсходованных средств, полученных по сделке) направлена на:</p>	<p>Уточнение редакции абзаца 1 пп. 1 п. 1 ст. 29 Налогового кодекса РК для единообразного понимания, что отчетность предоставляется по конкретному иностранному финансированию, за счет которого будут осуществляться указанные виды деятельности.</p> <p>А также с целью уточнения того, уведомление и отчетность не сдается, если средства получены на иную деятельность, в рамках которой только частично осуществляется какая-либо деятельность, предусмотренная в пп. 1 п. 1 ст. 29 Налогового Кодекса. Например, проект на иные виды деятельности при этом предполагает информирование через пресс конференцию по полученным результатам проекта.</p>
<p>1. Лица и (или) структурные подразделения юридического лица обязаны:</p> <p>1) в порядке, по форме и в сроки, которые установлены</p>	<p>1. Лица и (или) структурные подразделения юридического лица обязаны:</p> <p>1) в порядке, по форме и в сроки, которые установлены уполномоченным органом, уведомлять налоговые органы о получении денег и (или) иного</p>	<p>Уточнение редакции абзаца 2 пп. 1 п. 1 ст. 29 Налогового кодекса РК, чтобы консультационные услуги однозначно трактовались как консультационные услуги в рамках юридической помощи.</p>

<p>уполномоченным органом, уведомлять налоговые органы о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства в размере, превышающем установленный уполномоченным органом размер, в случае, когда деятельность получателя денег и (или) иного имущества направлена на:</p> <p>оказание юридической помощи, в том числе правовое информирование, защиту и представительство интересов граждан и организаций, а также их консультирование;</p> <p>...</p>	<p>имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства в размере, превышающем установленный уполномоченным органом размер, в случае, когда деятельность получателя денег и (или) иного имущества, на которую получатель получил деньги и (или) иное имущество, направлена на:</p> <p>оказание юридической помощи, в том числе правовое информирование, консультирование, защиту и представительство интересов граждан и организаций за исключением случаев, когда указанная деятельность осуществляется в качестве предпринимательской деятельности.</p> <p>...</p>	<p>Предложенная редакция позволит распространить исключение на юридическую помощь, оказываемую в предпринимательских целях, что будет полностью соответствовать официальным комментариям органов государственных доходов по данному вопросу.</p>
<p>1. Лица и (или) структурные подразделения юридического лица обязаны:</p> <p>1) в порядке, по форме и в сроки, которые установлены уполномоченным органом, уведомлять налоговые органы о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства в размере, превышающем установленный уполномоченным</p>	<p>1. Лица и (или) структурные подразделения юридического лица обязаны:</p> <p>1) в порядке, по форме и в сроки, которые установлены уполномоченным органом, уведомлять налоговые органы о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства в размере, превышающем установленный уполномоченным органом размер, в случае, когда деятельность получателя денег и (или) иного имущества, на которую получатель получил деньги и (или) иное имущество, направлена на:</p> <p>...</p>	<p>Уточнение редакции абзаца 3 пп. 1 п. 1 ст. 29 Налогового кодекса РК, в соответствии с нормами гражданского законодательства в части определения целей деятельности.</p>

<p>органом размер, в случае, когда деятельность получателя денег и (или) иного имущества направлена на:</p> <p>...</p> <p>изучение и проведение опросов общественного мнения, социологических опросов, за исключением опросов общественного мнения и социологических опросов, проводимых в коммерческих целях, а также распространение и размещение их результатов;</p> <p>...</p>	<p>изучение и проведение опросов общественного мнения, социологических опросов, а также распространение и размещение их результатов, (за исключением опросов общественного мнения и социологических опросов, проводимых в коммерческих целях случаев, когда указанная деятельность осуществляется в качестве предпринимательской деятельности; а также распространение и размещение их результатов</p> <p>...</p>	
<p>1. Лица и (или) структурные подразделения юридического лица обязаны:</p> <p>1) в порядке, по форме и в сроки, которые установлены уполномоченным органом, уведомлять налоговые органы о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства в размере, превышающем установленный уполномоченным органом размер, в случае, когда деятельность получателя денег и (или) иного имущества направлена на:</p> <p>...</p>	<p>1. Лица и (или) структурные подразделения юридического лица обязаны:</p> <p>1) в порядке, по форме и в сроки, которые установлены уполномоченным органом, уведомлять налоговые органы о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства в размере, превышающем установленный уполномоченным органом размер, в случае, когда деятельность получателя денег и (или) иного имущества, на которую получатель получил деньги и (или) иное имущество, направлена на:</p> <p>...</p> <p>сбор, анализ и распространение информации, осуществляемые в совокупности в рамках одной сделки, и за счет полученных средств, за исключением случаев, когда указанная</p>	<p>Уточнение редакции абзаца 4 пп. 1 п. 1 ст. 29 Налогового кодекса РК с целью четкого определения того, что получатель иностранного финансирования будет отчитываться в рамках Закона о платежах в случае, если им осуществляется все три вида деятельности, предусмотренных в абзаце 4 пп. 1 п. 1 ст. 29 Налогового кодекса РК в совокупности. Если в рамках сделки осуществляется только сбор информации, только анализ информации или только распространение информации, то такая деятельность не должна подпадать под действие Закона о платежах.</p>

<p>сбор, анализ и распространение информации, за исключением случаев, когда указанная деятельность осуществляется в коммерческих целях;</p>	<p>деятельность осуществляется в качестве предпринимательской деятельности коммерческих целях</p>	
---	---	--

Март 2018