

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА С ДАННЫМИ ПРОЕКТА ПРИЛОЖЕНИЯ 2 К ПРИКАЗУ МИНИСТРА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН ОТ 12 ФЕВРАЛЯ 2018 ГОДА № 166 «ПРАВИЛА СОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ «ДЕКЛАРАЦИЯ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ФОРМА 100.00)»» В ЧАСТИ ГЛАВЫ ПО СОСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТНОСТИ НПО¹

В январе 2018 года представители Комитета государственных доходов (далее – КГД) Министерства финансов РК обратились к эксперту ОФ «Центр исследования правовой политики» и ОО «Формирование Налоговой Культуры» за экспертизой проекта **Правил составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00)» (далее – Правила)** в части главы по составлению отчетности неправительственными организациями (далее – НПО) и статьей самой декларации в части отражения данных по деятельности НПО. Основной запрос был в том, корректно ли отражает проект Правил нормы нового Налогового кодекса в отношении отчетности НПО по корпоративному подоходному налогу (далее – КПН) по раздельному учету и по учету доходов и расходов пропорциональным методами. КГД также интересовало будут ли НПО понятны нормы Правил. Нами были проанализированы Правила и даны комментарии и предложения по изменению текста норм Правил. Анализ норм показал, что предложенные в Правилах механизмы отражения доходов и расходов НПО по декларации 100.00 и приложению к нему не вполне корректны. Прописанные формулы противоречили нормам нового Налогового кодекса РК². В частности, по пропорциональному методу в проекте Правил было предложено применять пропорцию ни к общим расходам, а только к расходам по коммерческим проектам, что нарушало норму Налогового кодекса и значительно уменьшало вычеты. Также Проект содержал указание доходов, которые были исключены из нового Налогового кодекса, и т.д.

После представления комментария и предложений, была проведена разъяснительная работа по телефону и электронной почте. Итогом стало принятие Правил³ с учетом наших предложений. Из 6 предложений было принято 5. Непринято 1 предложение, не являющееся принципиальным по порядку исчисления КПН. В таблице представлена детальная информация по выработанным с нашей стороны предложениям и принятой редакции.

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».

² 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

³ Правила составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00)». Приложение 2 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 12 февраля 2018 года № 166. URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=37982544#pos=16;-90

| <p>Номер п/п (1)</p> | <p>Проект Приложения 1 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 12 февраля 2018 года № 166 Правила составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подходному налогу (форма 100.00)» Глава 11. Составление формы 100.10 – Налогообложение некоммерческой организации</p> | <p>Предложения ОФ «Центр исследования правовой политики» и ОО «Формирование Налоговой Культуры»</p> | <p>Комментарии к предложениям ОФ «Центр исследования правовой политики» и ОО «Формирование Налоговой Культуры»</p> | <p>Принятая редакция Приложения 1 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 12 февраля 2018 года № 166 Правила составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подходному налогу (форма 100.00)» Глава 12. Пояснение по заполнению формы 100.10 - Налогообложение некоммерческой организации</p> | <p>Примечание (принято/не принято)</p> |
|------------------------------|--|---|--|---|--|
| <p>1</p> | <p>45. В разделе «Расходы»: 2) в строке 100.10.016 указывается сумма расходов по организации и проведению мероприятий. Определяется сложением значений строк с 100.10.016 I по 100.10.016 XI: в строках с 100.10.016 I по 100.10.016 XI указываются суммы расходов по видам мероприятий.</p> | <p>Предлагается удалить строку «100.10.016»</p> | <p>Считаем, что отдельно эта информация не нужна. В расходы на мероприятия почти всегда входит и заработная плата, и аренда, и прочие расходы, которые перечислены в строке 100.10.015 «содержание некоммерческой организации». В итоге часть НПО не раскрывают пункты по содержанию некоммерческой организации, а заполняют одной суммой расходы по мероприятиям, если, например,</p> | <p>45. В разделе «Расходы»: 2) в строке 100.10.015 указывается сумма расходов по организации и проведению мероприятий. Определяется сложением значений строк с 100.10.015 I по 100.10.015 XI: в строках с 100.10.015 I по 100.10.015 XI указываются суммы расходов по видам мероприятий;</p> | <p>В принятых Правилах изменился код строки, однако наши предложения не были приняты.</p> |

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|---|
| | | | <p>у них в течение года была организация и проведение конференций, круглых столов, семинаров и все проекты были целевые и отдельно никаких расходов на содержание НПО не было предусмотрено. Вторая часть НПО, наоборот расписывает все на содержание НПО, поскольку в расходы на проведение мероприятия входят все эти расходы. При этом разъяснения и нормы законодательства как правильно их делить отсутствуют. В связи с чем предлагаем удалить строку 100.00.016, чтобы НПО все расходы расписывали по остальным строкам.</p> | | |
| 2 | <p>44. В разделе «Исчисление вычетов исходя из удельного веса доходов, не указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса»: 2) в строку 100.10.026 переносится сумма, отраженная в строке 100.00.021 I в случае наличия доходов от деятельности, не</p> | <p>Предлагаемая редакция: 2) в строку 100.10.026 переносится сумма строк, отраженных в строке 100.00.021 I и строке 100.10.024 в случае наличия доходов от деятельности, не предусмотренных</p> | <p>Данная строка должна быть суммой расходов 100.00.021I и 100.10.024, для того, чтобы удельный вес по строке 100.10.027 применить к общей сумме расходов НПО как это сказано в статье 289 Налогового кодекса РК.</p> | <p>46. В разделе «Исчисление вычетов исходя из удельного веса доходов, не указанных в <u>пункте 2 статьи 289</u> Налогового кодекса»: 2) в строку 100.10.025 указываются расходы некоммерческой организации и определяется как сумма расходов, указанных в</p> | <p>Номера строк изменились, однако предлагаемые изменения приняты.</p> |

| | | | | | |
|---|--|---|---|--|---|
| | предусмотренных пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса; | пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса; | | строках 100.00.021 I, в случае наличия доходов от деятельности, не предусмотренных пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса и 100.10.023; | |
| 3 | Отсутствует | | Необходимо разработать норму относительно отнесения на вычеты расходов по раздельному учету расходов, чтобы в самой декларации отражались расходы только те, которые относятся к коммерческой деятельности. | 47. В разделе «Исчисление вычетов на основе данных налогового учета, предусматривающего раздельный учет расходов, произведенных за счет доходов, указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса, и расходов, произведенных за счет других доходов»: в строке 100.10.027 указывается сумма расходов, подлежащих отнесению на вычеты и определенная по методу на основе данных налогового учета, предусматривающего раздельный учет расходов, произведенных за счет доходов, указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса, и расходов, произведенных за счет других доходов. В | Норма была разработана и соответствует п. 2 ст. 289 Налогового кодекса РК |

| | | | | данную строку переносится сумма строки 100.00.021 I | |
|---|--|---|---|---|---------|
| 4 | <p>47. В разделе «Расчет»: 5) в графе Е указывается код вида безвозмездно полученного (переданного) имущества, полученных (выплаченных) членских либо вступительных взносов. При заполнении декларации необходимо использовать следующую кодировку видов безвозмездно полученного (переданного) имущества, полученных (выплаченных) членских либо вступительных взносов:</p> <p>1 - благотворительная помощь; 2 - спонсорская помощь; 3 - пожертвования; - удалить 4 - отчисления на безвозмездной основе;- удалить 5 - прочее безвозмездно полученное имущество; 6 - вступительные взносы; 7 - членские взносы;</p> | <p>Предлагается в разделе 47 пп. 5 : 3 - пожертвования; - удалить 4 - отчисления на безвозмездной основе; - удалить</p> | <p>В статье 289 Налогового кодекса РК отсутствуют отдельно прописанными виды доходов «пожертвования» и «отчисления на безвозмездной основе», соответственно их не должно быть и в отчетности.</p> | <p>47. В разделе «Расчет»: 5) в графе Е указывается код вида безвозмездно полученного (переданного) имущества, полученных (выплаченных) членских либо вступительных взносов. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов безвозмездно полученного (переданного) имущества, полученных (выплаченных) членских либо вступительных взносов:</p> <p>1 - благотворительная помощь; 2 - спонсорская помощь; 3 - деньги и другое имущество полученное (переданное) на безвозмездной основе; 4 - вступительные взносы; 5 - членские взносы; 6 - доходы по договору на осуществление государственного</p> | Принято |

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| | 8 - доходы по договору на осуществление государственного социального заказа, вознаграждение по депозитам и взносы участников кондоминиума; | | | социального заказа, вознаграждение по депозитам и взносы участников кондоминиума; | |
| 5 | 42. В разделе «Доходы»: 3) в строке 100.10.003 указывается сумма полученных доходов в виде безвозмездно полученного имущества; | Предлагается п. 3 удалить 3) в строке 100.10.003 указывается сумма полученных доходов в виде безвозмездно полученного имущества; | Пункт 3) и пункт 9) данного подраздела говорят об одном и том же виде доходов. Предлагается строку 100.10.003 удалить, а 100.10.009 оставить. В этом случае норма будет соответствовать ст. 289 Налогового кодекса РК. | 42. В разделе «Доходы»: 3) в строке 100.10.003 указывается сумма полученных доходов в виде безвозмездно полученного имущества; | Принято. Строка 100.10.003 удалена. Далее нумерация строк была изменена. |
| 6 | 45. В разделе «Исчисление вычетов по раздельному методу»: В строке 100.10.028 указывается сумма расходов, подлежащих отнесению на вычеты по раздельному методу. В данную строку переносится сумма строки 100.10.024. | Предлагаемая редакция: В строке 100.10.028 указывается сумма расходов, подлежащих отнесению на вычеты по раздельному методу. В данную строку переносится сумма строки 100.00.0211. | Поскольку эта строка предназначена для отображения вычетов по предпринимательской деятельности при раздельном учете, в нее переносится строка 100.00.0211, а не 100.10.024, в связи с тем, что 100.10.024 это расходы, произведенные за счет некоммерческих доходов. | 47. В разделе «Исчисление вычетов на основе данных налогового учета, предусматривающего раздельный учет расходов, произведенных за счет доходов, указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса, и расходов, произведенных за счет других доходов»: в строке 100.10.027 указывается сумма расходов, подлежащих отнесению на вычеты и | Принято в более расширенной редакции, идентично по смыслу. |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | <p>определенная по методу на основе данных налогового учета, предусматривающего отдельный учет расходов, произведенных за счет доходов, указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса, и расходов, произведенных за счет других доходов. В данную строку переносится сумма строки 100.00.021 I.</p> | |
|--|--|--|--|--|--|

Март 2018 г.