

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

№	Структурный элемент	РЕДАКЦИЯ ПРОЕКТА	РЕДАКЦИЯ ПРЕДЛАГАЕМОГО ИЗМЕНЕНИЯ ИЛИ ДОПОЛНЕНИЯ	ОБОСНОВАНИЕ
1	2	3	4	5
1	Ст. 29	Статья 29. Обязанности лица и структурных подразделений юридического лица при получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства в отдельных случаях	<b>Статью 29 проекта исключить</b>	Предлагаем исключить данную статью, поскольку она по содержанию обязанностей, не связана с налогообложением и должна регламентироваться иным законодательным актом. Согласно преамбуле Налоговый кодекс, определяет общие принципы налогообложения, регулирует властные отношения по установлению, введению, изменению, отмене, порядку исчисления и уплате

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»

	<p>1. Лица и (или) структурные подразделения юридического лица обязаны:</p> <p>1) в порядке, по форме и в сроки, установленные 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>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>сбор, анализ и распространение информации, за исключением случаев, когда указанная деятельность осуществляется в коммерческих целях;</p> <p>2) в случае, предусмотренном в подпункте 1) настоящего пункта, представлять в налоговые органы сведения о получении и расходовании</p>		<p>налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также отношения, связанные с исполнением налогового обязательства.</p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства, в порядке, сроки и по форме, установленные уполномоченным органом.		
2.	п. 2 статьи 289	<p><b>Ст. 289 Налогообложение некоммерческих организаций</b></p> <p>2. Доход некоммерческой организации по договору на осуществление государственного социального заказа, в виде вознаграждения по депозитам, вступительных и членских взносов, взносов участников кондоминиума, <b>превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшей по размещенным на депозите денежным средствам</b>, 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, <b>подлежит исключению из совокупного годового дохода некоммерческой организации</b> при соблюдении условий, указанных в пункте 1 настоящей статьи.</p>	<p>пункт 2 ст. 289 изложить в следующей редакции:</p> <p>«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 <b>денежным средствам, полученным безвозмездно, и по размещенным на депозите денежным средствам</b>, 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 <b>безвозмездной основе, не подлежит налогообложению</b> при соблюдении условий, указанных в пункте 1 настоящей статьи.».</p>	<p>Некоммерческие организации получают различные безвозмездные 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. 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 должна будет заплатить КРН с несуществующего дохода, образовавшегося чисто математическим путем.</p>

3.	п. 4,5 статья 289, новые пункты 6,7,8 статьи 289	<p><b>Статья 289</b> <b>Налогообложение некоммерческих организаций</b></p> <p>4. В случае несоблюдения условий, указанных в пункте 1 настоящей статьи, корректировка совокупного годового дохода, предусмотренная пунктом 2 настоящей статьи, не производится.</p> <p>5. При получении доходов, не предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи, сумма расходов некоммерческой организации, подлежащая отнесению на вычеты, определяется исходя из удельного веса доходов, не указанных в пункте 2 настоящей статьи, в общей сумме доходов некоммерческой организации.</p> <p>6. Отсутствует</p>	<p><b>пункт 4 ст.289 исключить</b></p> <p><b>пункт 5 ст. 289 изложить в следующей редакции:</b> «5. Доходы, не указанные в пункте 2 настоящей статьи, подлежат налогообложению в общеустановленном порядке. При этом некоммерческая организация обязана вести отдельный учет по доходам, освобождаемым от налогообложения в соответствии с настоящей статьей, и доходам, подлежащим налогообложению в общеустановленном порядке.».</p> <p><b>Статью 289 дополнить новым пунктом 6 следующего содержания:</b> «6. При получении доходов, подлежащих налогообложению в общеустановленном порядке, сумма расходов некоммерческой организации, подлежащая отнесению на</p>	<p>Редакция данной статьи в части отмены отдельного учета доходов и вычетов для некоммерческих организаций ухудшает существующее положение некоммерческих организаций. В статье 134 действующего Налогового Кодекса предусмотрено на выбор два метода учета: пропорциональный и отдельный. На практике большинство НПО, занимающихся предпринимательской деятельностью, применяют отдельный учет, который позволяет им четко разграничить предпринимательскую деятельность и некоммерческую деятельность и планировать налоги на конец года.</p> <p>В связи с чем, предлагается вернуть действующую редакцию ст. 134 в части пропорционального и отдельного учета расходов в ст. 289 проекта НК.</p> <p>В п 8 ст. 289. дополнительно предлагается предусмотреть, что отдельный учет ведется «в соответствии с правилами, описанными в ст. 195 проекта Налогового Кодекса», где подробно описан порядок ведения отдельного учета для любых налогоплательщиков.</p> <p>Исходя из специфики деятельности некоммерческих организаций, очень часто безвозмездно полученные доходы не расходуются на общественные уставные цели в течение года, а переходят и расходуются в следующем году (например, когда есть четкий бюджет и план общественных социальных мероприятий,</p>
----	-----------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>7. Отсутствует</p> <p>8. Отсутствует</p>	<p>вычеты, определяется по выбору налогоплательщика по пропорциональному или раздельному методу.».</p> <p>Статью 289 дополнить новым пунктом 7 следующего содержания: «7. По пропорциональному методу сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты, в общей сумме расходов определяется исходя из удельного веса доходов, не указанных в пункте 2 настоящей статьи, в общей сумме доходов некоммерческой организации.».</p> <p>Статью 289 дополнить новым пунктом 8 следующего содержания: «8. По раздельному методу налогоплательщик ведет раздельный учет по расходам, относящимся к доходам, указанным в пункте 2 настоящей статьи, и расходам, относящимся к доходам, подлежащим налогообложению в общеустановленном порядке в соответствии с правилами, описанными в ст. 195 проекта Налогового Кодекса.».</p>	<p>переходящих на следующий год). В таких случаях, если некоммерческая организация помимо безвозмездных доходов будет получать предпринимательские доходы (социальное предпринимательство) и определять удельный вес, получится что даже при нулевой прибыли по предпринимательской деятельности, у некоммерческой организации возникнет налогооблагаемый доход и КПН, тогда как коммерческие организации, при прочих равных условиях, с нулевой прибыли не заплатят КПН.</p>
--	--	---------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

4.	Новый п.п.42 п.2 статьи 319	<p>Статья 319 Годовой доход физического лица</p> <p>2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:</p> <p>...</p> <p>42) отсутствует</p>	<p>Пункт 2 ст.319 пополнить новым подпунктом 42) следующего содержания:</p> <p>.....</p> <p>«42) выплаты за счет средств грантов (кроме выплат в виде оплаты труда).».</p>	<p>В проекте Налогового Кодекса отсутствует льгота для некоммерческих организаций, которая имела в действующем Налоговом кодексе. Эта льгота содержалась в предыдущих редакциях Налогового кодекса 2002 г. и 2009 г. и означала освобождение от ИПН доходов физических лиц, полученных от налогового агента, в том числе через оплату услуг третьих организаций (за исключением заработных сотрудников, которые облагаются ИПН). Данная льгота активно применялась некоммерческими организациями, получающими гранты, при проведении различных мероприятий, которые занимают существенную часть затрат некоммерческой организации по проектам. При приглашении физических лиц на мероприятия в качестве участников, экспертов, спикеров, некоммерческая организация не платила ИПН с расходов, потраченных на приглашение таких лиц (дорога, проживание, питание).</p>
5.	Пп.29) п. 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</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</p>

			<b>имущества в рамках своих уставных целей и задач;»</b>	<p>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, тогда как у коммерческих организаций не признается облагаемым оборотом полученные денежные средства.</p> <p>В связи с чем, предлагается 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>
6.	<b>Новый п.п.5 п. 3 статьи 484</b>	<p><b>Статья 484 Объект налогообложения</b></p> <p>3.Из объекта налогообложения исключаются:</p> <p>1) обязательные пенсионные взносы в единый накопительный пенсионный фонд в соответствии с законодательством Республики Казахстан;</p> <p>...</p> <p><b>5) отсутствует</b></p>	<p><b>Пункт 3 ст.484 проекта дополнить подпунктом 5) следующего содержания:</b></p> <p><b>«5) выплаты, производимые за счет средств грантов;».</b></p>	<p>В проекте Налогового Кодекса отсутствует льгота для некоммерческих организаций, которая имеется в настоящее время в действующем Налоговом кодексе. А именно, норма о том, что не являются объектом обложения социальным налогом выплаты за счет средств грантов. Данное освобождение было в предыдущих редакциях Налогового кодекса 2002 г. и 2009 г. (пп.1 п.2 ст.357) и начиная с 2002 года активно использовалось в социальной деятельности некоммерческих организаций, что позволяло направлять средства в виде 6% (за минусом социальных отчислений) социального налога с заработной платы работников некоммерческих организаций за счет средств грантов на общественно-полезные цели и задачи проектов.</p>

5 октября 2017 г.