

**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 2 статьи 289	<p>Статья 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,</p>	<p>Абзац первый п.2 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,</p>	<p>Согласно Закона РК «О государственном социальном заказе, грантах и премиях для некоммерческих организаций в Республике Казахстан» с 2016 года государство через Оператора, учредителем которого является Правительство РК, выдает гранты неправительственным</p>

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
		<p>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.». Для целей настоящего пункта взносами участников кондоминиума признаются:</p>	<p>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, включая указанные в пп.13 п.1 ст.1 настоящего кодекса, денег и другого имущества, полученных на безвозмездной основе, не подлежит налогообложению при соблюдении условий, указанных в пункте 1 настоящей статьи. Для целей настоящего пункта взносами участников кондоминиума признаются:».</p>	<p>организациям на реализацию социальных проектов. Только в 2017 году выдано 587,6 млн. тенге. Однако в действующем налоговом кодексе и в проекте кодекса отсутствует налоговый статус грантов для НПО от Оператора (за счет средств государственного бюджета) и неясно как расценивать данные средства.</p> <p>Фактически они имеют такую же правовую природу как гранты международных организаций, и выдаются по конкурсу среди неправительственных организаций. При введении в действие механизма государственного финансирования неправительственных организаций через гранты Оператора к сожалению, не были внесены соответствующие поправки в Налоговый кодекс, что необходимо сделать в новом Налоговом кодексе.</p>
1 в а р	<p>Пункт 5 статьи 289, новые пункты 6,7 статьи 289</p>	<p>Статья 289 Налогообложение некоммерческих организаций</p>	<p>Статья 289 Налогообложение некоммерческих организаций</p>	<p>Редакция данной статьи в части отмены отдельного учета доходов и вычетов для некоммерческих организаций ухудшает существующее</p>

№ п/п	СТРУКТУРНЫЙ ЭЛЕМЕНТ	РЕДАКЦИЯ ПРОЕКТА	РЕДАКЦИЯ ПРЕДЛАГАЕМОГО ИЗМЕНЕНИЯ ИЛИ ДОПОЛНЕНИЯ	ОБОСНОВАНИЕ
и а н т		<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>пункт 5 ст.289 изложить в следующей редакции:</p> <p>5. При получении доходов, не предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи, сумма расходов некоммерческой организации, подлежащая отнесению на вычеты, определяется по выбору налогоплательщика одним из способов определенных в пунктах 6 или 7 настоящей статьи.</p> <p>Статью 289 дополнить новым пунктом 6 следующего содержания:</p> <p>«6. Сумма расходов некоммерческой организации, 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 7 следующего содержания:</p>	<p>положение некоммерческих организаций. В статье 134 действующего Налогового Кодекса предусмотрено на выбор два метода учета: пропорциональный и отдельный. На практике большинство НПО, занимающиеся предпринимательской деятельностью, применяют отдельный учет, который позволяет им четко разграничить предпринимательскую деятельность и некоммерческую деятельность и планировать налоги на конец года. В связи с чем, предлагаю вернуть действующую редакцию ст. 134 в части пропорционального и отдельного учета расходов в ст. 289 проекта НК.</p> <p>В п. 7 ст. 289 дополнительно предлагаю предусмотреть, что отдельный учет ведется в соответствии с правилами, предусмотренными ст. 195 проекта Налогового Кодекса, где подробно описан порядок ведения отдельного учета для любых налогоплательщиков.</p>

№ п/п	СТРУКТУРНЫЙ ЭЛЕМЕНТ	РЕДАКЦИЯ ПРОЕКТА	РЕДАКЦИЯ ПРЕДЛАГАЕМОГО ИЗМЕНЕНИЯ ИЛИ ДОПОЛНЕНИЯ	ОБОСНОВАНИЕ
		7 отсутствует	<p>«7.</p> <p>Сумма расходов некоммерческой организации, подлежащая отнесению на вычеты, определяется в соответствии со статьями 242-287 настоящего кодекса по расходам, не относящимся к доходам, указанным в пункте 2 настоящей статьи.</p> <p>Некоммерческая организация ведет отдельный налоговый учет по расходам, относящимся к доходам, указанным в пункте 2 настоящей статьи, и расходам, не относящимся к доходам, указанным в пункте 2 настоящей статьи.</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, 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>
2 в	Пункт 5 статьи 289	Статья 289 Налогообложение некоммерческих организаций	Статья 289 Налогообложение некоммерческих организаций	Редакция данной статьи в части отмены отдельного учета доходов и вычетов для

№ п/п	СТРУКТУРНЫЙ ЭЛЕМЕНТ	РЕДАКЦИЯ ПРОЕКТА	РЕДАКЦИЯ ПРЕДЛАГАЕМОГО ИЗМЕНЕНИЯ ИЛИ ДОПОЛНЕНИЯ	ОБОСНОВАНИЕ
а р и а н т	<p>НОВЫЕ подпункты 1,2</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>пп. 1) отсутствует</p> <p>пп. 2) отсутствует</p>	<p>пункт 5 ст. 289 изложить в следующей редакции:</p> <p>5. При получении доходов, не предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи, сумма расходов некоммерческой организации, подлежащая отнесению на вычеты, определяется по выбору налогоплательщика одним из следующих способов:</p> <p>1) исходя из удельного веса доходов, не указанных в пункте 2 настоящей статьи, в общей сумме доходов некоммерческой организации;</p> <p>2) в соответствии со статьями 242-287 настоящего кодекса исключительно по расходам, не относящимся к доходам, указанным в пункте 2 настоящей статьи.</p> <p>В случае применения подпункта 2 пункта 5 настоящей статьи некоммерческая организация ведет раздельный налоговый учет по расходам, относящимся к</p>	<p>некоммерческих организаций ухудшает существующее положение некоммерческих организаций. В статье 134 действующего Налогового Кодекса предусмотрено на выбор два метода учета: пропорциональный и раздельный. На практике большинство НПО, занимающиеся предпринимательской деятельностью, применяют раздельный учет, который позволяет им четко разграничить предпринимательскую деятельность и некоммерческую деятельность и планировать налоги на конец года. В связи с чем, предлагаю вернуть действующую редакцию ст. 134 в части пропорционального и раздельного учета расходов в ст. 289 проекта НК. В п. 7 ст. 289 дополнительно предлагаю предусмотреть, что раздельный учет ведется в соответствии с правилами, предусмотренными ст. 195 проекта Налогового Кодекса, где подробно описан порядок ведения раздельного учета для любых налогоплательщиков.</p>

№ п/п	СТРУКТУРНЫЙ ЭЛЕМЕНТ	РЕДАКЦИЯ ПРОЕКТА	РЕДАКЦИЯ ПРЕДЛАГАЕМОГО ИЗМЕНЕНИЯ ИЛИ ДОПОЛНЕНИЯ	ОБОСНОВАНИЕ
			<p>доходам, указанным в пункте 2 настоящей статьи, и расходам, не относящимся к доходам, указанным в пункте 2 настоящей статьи.</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, 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>

№ п/п	СТРУКТУРНЫЙ ЭЛЕМЕНТ	РЕДАКЦИЯ ПРОЕКТА	РЕДАКЦИЯ ПРЕДЛАГАЕМОГО ИЗМЕНЕНИЯ ИЛИ ДОПОЛНЕНИЯ	ОБОСНОВАНИЕ
2	Новый п.п. 5 п. 3 статьи 484, п. 5	<p>Статья 484 Объект налогообложения</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>5) отсутствует</p> <p>п.5 отсутствует</p>	<p>Пункт 3 ст. 484 проекта дополнить подпунктом 5) следующего содержания:</p> <p>«5) выплаты, производимые за счет средств грантов;».</p> <p>Статью 484 дополнить новым пунктом 5 следующего содержания:</p> <p>5. Положения подпункта 5) пункта 3 настоящей статьи применяются, если выплаты производятся в соответствии с договором (контрактом), заключенным с грантополучателем либо с исполнителем, назначенным грантополучателем для осуществления целей (задач) гранта.</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 Налоговых кодексах 2002г. и 2009г. (пп.1 п.2 ст.357) и начиная с 2002 года активно используется в социальной деятельности некоммерческих организаций, что позволяет 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>

25 октября 2017 г.