

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

№ п/п	Структурный элемент	Редакция проекта	Редакция предлагаемого изменения или дополнения	Обоснование
1	2	3	4	5
1	Ст. 29 проекта	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	Исключить	Предлагаем исключить данную статью, поскольку она по содержанию обязанностей, не связана с налогообложением и должна регламентироваться иным законодательным актом. Согласно преамбулы Налоговый кодекс, определяет общие принципы налогообложения, регулирует властные отношения по

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>установлению, введению, изменению, отмене, порядку исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также отношения, связанные с исполнением налогового обязательства.</p>
--	--	--	---

		2) в случае, предусмотренном в подпункте 1) настоящего пункта, представлять в налоговые органы сведения о получении и расходовании 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. 4 статьи 289	<p><b>Статья 289</b>  <b>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, 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</p>	<p><b>Статья 289</b>  <b>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, 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, <b>не подлежит налогообложению при соблюдении условий, указанных в пункте 1 настоящей статьи.</b> Для целей</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, занимающиеся предпринимательской деятельностью, применяют отдельный учет, который позволяет им четко разграничить предпринимательскую деятельность от некоммерческой деятельности и планировать налоги на конец года. В связи с чем, предлагаем вернуть действующую редакцию ст. 134 в части пропорционального и отдельного учета расходов в ст. 289 проекта НК.</p>

	<p>пункте 1 настоящей статьи. Для целей настоящего пункта взносами участников кондоминиума признаются:</p> <p>обязательные платежи собственников помещений (квартир), направленные на покрытие общих расходов по содержанию и использованию общего имущества; платежи собственников помещений (квартир), направленные на покрытие дополнительных расходов, не относящихся к разряду обязательных и обеспечивающих необходимую эксплуатацию дома в целом, возложенные на собственников помещений (квартир) с их согласия;</p> <p>пеня в размере, установленном законодательством Республики Казахстан, начисленная при просрочке собственниками помещений (квартир) обязательных платежей в счет общих расходов.</p> <p>Размеры и порядок внесения взносов участников кондоминиума утверждаются общим собранием членов кооператива собственников помещений (квартир) в порядке, установленном законодательным актом Республики Казахстан о жилищных отношениях.</p> <p>3. В случае несоблюдения условий, указанных в пункте 1 настоящей статьи, доходы некоммерческой организации подлежат</p>	<p>настоящего пункта взносами участников кондоминиума признаются:</p> <p>обязательные платежи собственников помещений (квартир), направленные на покрытие общих расходов по содержанию и использованию общего имущества; платежи собственников помещений (квартир), направленные на покрытие дополнительных расходов, не относящихся к разряду обязательных и обеспечивающих необходимую эксплуатацию дома в целом, возложенные на собственников помещений (квартир) с их согласия;</p> <p>пеня в размере, установленном законодательством Республики Казахстан, начисленная при просрочке собственниками помещений (квартир) обязательных платежей в счет общих расходов.</p> <p>Размеры и порядок внесения взносов участников кондоминиума утверждаются общим собранием членов кооператива собственников помещений (квартир) в порядке, установленном законодательным актом Республики Казахстан о жилищных отношениях.</p> <p>3. В случае несоблюдения условий, указанных в пункте 1 настоящей статьи, доходы некоммерческой организации подлежат</p>	<p>Предлагается в ст. 289 добавить п. 8 в котором, дополнительно 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, 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 корпоративный подоходный налог (КПН), тогда как коммерческие организации, при прочих равных условиях, с нулевой прибыли не заплатят КПН.</p>
--	---	--	---

	<p>налогообложению в общеустановленном порядке.</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>налогообложению в общеустановленном порядке.</p> <p><b>4. Исключить</b></p> <p>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>6. При получении доходов, подлежащих налогообложению в общеустановленном порядке, сумма расходов некоммерческой организации, подлежащая отнесению на вычеты, определяется по выбору налогоплательщика по пропорциональному или отдельному методу.</p> <p>7. По пропорциональному методу сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты, в общей</p>	
--	---	--	--

			<p>сумме расходов определяется исходя из удельного веса доходов, не указанных в пункте 2 настоящей статьи, в общей сумме доходов некоммерческой организации.</p> <p>8. По отдельному методу налогоплательщик ведет отдельный 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>	
3	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,</p>	<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, превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, <b>возникшей по 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</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. Предлагаем всю курсовую разницу, которая образуется по безвозмездным поступлениям, а не только по депозитам, исключать из СГД.</p> <p>Курсовая разница может возникнуть на средства в иностранной валюте, оставшиеся на банковском счете</p>

		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.	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.	некоммерческой организации в последний операционный день календарного года (согласно требованиям МСФО) и тогда она должна будет заплатить КПН с несуществующего дохода, образовавшегося чисто математическим путем.
4.	<b>Пп.42 п.2 статьи 319</b>	<b>Статья 319 Годовой доход физического лица</b> 2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица: ... <b>42) отсутствует</b>	Дополнить п. 2 ст. 319 НК РК подпунктом 42) следующего содержания:  <b>Статья 319 Годовой доход физического лица</b> 2. Не рассматриваются в качестве дохода физического лица: ... <b>42) выплаты за счет средств грантов (кроме выплат в виде оплаты труда).</b>	В проекте Налогового Кодекса отсутствует льгота для некоммерческих организаций, которая имела в действующем Налоговом кодексе. Эта льгота содержалась в предыдущих Налоговых кодексах 2002 г. и 2009 г. и означала освобождение от индивидуального подоходного налога (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 до января 2016 г. не

				платила ИПН с расходов, потраченных на приглашение таких лиц (дорога, проживание, питание).
5	П. 3 статьи 484	<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>2) взносы на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном медицинском страховании;</p> <p>3) доходы, установленные в пункте 1 статьи 341 настоящего Кодекса, за исключением доходов, установленных в подпункте 10) пункта 1 статьи 341 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс);</p> <p>4) доходы, установленные в подпункте 10) пункта 1 статьи 654 настоящего Кодекса.</p> <p><b>5) отсутствует</b></p>	<p>Дополнить п. 3 ст. 484 НК РК подпунктом 5) следующего содержания:</p> <p><b>Статья 484. Объект налогообложения</b></p> <p>3. Из объекта налогообложения исключаются:</p> <p>...</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 Налоговых кодексах 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>
6.	П. 5 статьи 372	<p><b>Статья 372оборот по реализации товаров, работ, услуг</b></p> <p>5. Не являются оборотом по реализации:</p>	<p>Изложить пп.29 п.5 статьи 372 в следующей редакции:</p>	<p>В действующем Налоговом Кодексе РК, безвозмездно полученные денежные средства на реализацию социальных проектов,</p>



		<p>... 29) выполнение получателем спонсорской помощи условий ее предоставления, предусмотренных договором;</p>	<p><b>Статья 372 Оборот по реализации товаров, работ, услуг</b> 5. Не являются оборотом по реализации: ... <b>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;</b></p>	<p>предусмотренных договором спонсорской помощи, не признаются объектом обложения налога на добавленную стоимость (НДС). Появление такой нормы в проекте Налогового кодекса ставит под 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. Тогда как у коммерческих организаций не признается облагаемым оборотом полученные денежные средства. В связи с чем, предлагаем в пп. 28) п 5 ст. 361 предусмотреть общую формулировку, не допускающую признания оборотом любых доходов, полученных безвозмездно и некоммерческой деятельности за счет этих средств.</p>
--	--	--	--	--

4 октября 2017 г.