



В этом номере:

- **В Проекте нового Налогового кодекса (от 18 августа 2008 года) предлагается сократить ряд льгот для НПО**

Международный Центр Некоммерческого Права (ICNL) является международной экспертной организацией, специализирующейся на оказании технической помощи по вопросам содействия и поддержки развития гражданского общества и свободы объединения по всему миру.

С другими материалами ICNL можно ознакомиться на сайте www.icnl.org/car (на русском языке), а также на www.icnl.org (на английском языке)

Контакты

Элизабет Уорнер,
Директор программы по Центральной Азии
ewarner@icnl.org.kz

Всеволод Овчаренко,
Региональный Правовой Консультант
carlawyer@icnl.org.kz
Адрес: Казахстан,
г. Алматы, 050057,
ул. Жандосова, 36
Тел: +7 727 250 19 50
Факс: +7 727 250 19 49

В Проекте нового Налогового кодекса (от 18 августа 2008 года) предлагается сократить ряд льгот для НПО

Как мы уже сообщали, в настоящее время проект нового Налогового кодекса (последняя версия – по состоянию на 18 августа 2008 года) доступен на сайте Министерства экономики и бюджетного планирования по ссылке:

<http://www.minplan.kz/index.cfm?tid=236>

Международный Центр Некоммерческого Права предлагает Вашему вниманию краткий анализ основных положений нового Налогового кодекса, непосредственно относящихся к некоммерческому сектору.

Прежде всего, можно сделать оптимистичный вывод, что большинство существующих в действующем Налоговом кодексе освобождений и преференций, предусмотренных для некоммерческих организаций и организаций социальной сферы, сохранены без существенных изменений. В частности, разработчики не стали реализовывать в проекте некоторые из запланированных ранее предложений, которые могли самым негативным образом повлиять на налогообложение некоммерческого сектора. Данные предложения были направлены на отмену освобождения от корпоративного подоходного налога дохода организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере, освобождения от социального налога выплат, производимых за счет средств грантов, предоставляемых по линии государств, правительств государств и международных организаций, а также освобождения от НДС услуг, предоставляемых некоммерческими организациями, которые связаны:

1) с оказанием услуг по защите и социальному обеспечению детей, престарелых, ветеранов войны и труда, инвалидов;

2) с осуществлением религиозными организациями обрядов и церемоний, реализации предметов религиозной принадлежности.

(Мы сообщали о данных предложениях в первом выпуске нашего Электронного Бюллетеня за 2008 год)

При этом необходимо все же заметить, что значительная часть сохраненных положений все еще далека от совершенства и нуждается в существенной доработке для приведения в соответствие с положительной международной практикой. Некоторые из сохраненных положений являются

неэффективными, а то и просто декларативными. К примеру, статья 134 проекта Налогового кодекса содержит норму об освобождении дохода некоммерческой организации, полученного в виде вознаграждения по депозитам, в то же время статья 143 проекта содержит противоположное требование об удержании корпоративного подоходного дохода у источника выплаты с любых вознаграждений юридического лица, за исключением тех, которые указаны в пункте 2 данной статьи. Однако вознаграждения по депозитам для некоммерческих организаций в данном пункте 2 нет. В то же время потенциал многих положений Налогового кодекса не может быть реализован в полной мере. Так, к примеру, трехпроцентный вычет по корпоративному подоходному налогу, предусмотренный статьей 133 для пожертвований некоммерческим организациям не может быть перенесен на последующие налоговые периоды, и, если пожертвование превысит установленный трехпроцентный лимит, то донору придется платить корпоративный подоходный налог на сумму, превышающую его. Именно по этой причине бизнес опасается делать пожертвования, так как будет непременно наказан за свою «излишнюю щедрость».

В то же время, нужно признать, что разработчики провели тщательную работу в отношении ряда положений с целью обеспечить однозначность их понимания и устранения явных и потенциальных противоречий и алогизмов. Работа была проведена по улучшению текста положений, но практически не затронула содержания самих норм. Единственным заметным исключением является статья 133 проекта Налогового кодекса, в которой разработчики добавили организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере (как они определены в статье 135 проекта Налогового кодекса), в список получателей благотворительной и спонсорской помощи, пожертвования которым бизнес может поставить на вычет по корпоративному подоходному налогу.

Второй вывод менее оптимистичен и состоит в том, что разработчики предлагают отменить следующие три положения, что негативным образом повлияет на большинство НПО:

I. Предлагается отменить освобождение от НДС для услуг, предоставляемых некоммерческими организациями по договору на осуществление государственного социального заказа (пункт 3 статьи 229 действующего Налогового кодекса)

Социальные услуги, предоставляемые в рамках государственного социального заказа, лишь формально являются предпринимательской деятельностью, поскольку заказ на такие услуги оформляется как договор государственных закупок. В реальности никакой добавочной стоимости не образуется, так как в процессе выполнения государственных социальных заказов НПО не производят и не продают товары и услуги в отличие от коммерческих организаций, напротив – НПО выполняют, по существу, государственные функции, предоставляя социальные услуги

по заказу Правительства. Поэтому отмена освобождения от НДС для услуг, предоставляемых по договорам на осуществление государственного социального заказа, является неоправданной мерой. Кроме того, регистрация в качестве плательщика НДС только лишь с целью участия в конкурсе на осуществление государственного социального заказа влечет определенные риски. НПО может в итоге не получить заказ, а регистрация в качестве плательщика НДС тем не менее налагает обязанность по предоставлению отчетности, а также предусматривает значительные штрафные санкции за несвоевременную сдачу отчетности или ошибки в отчетах, даже если нет налогооблагаемого оборота.

Если все-таки существующее освобождение от НДС для средств государственного социального заказа будет ликвидировано, то это приведет:

Во-первых, к удорожанию услуг, предоставляемых некоммерческими организациями;

Во-вторых, к недобросовестной конкуренции в рамках конкурсов государственного социального заказа (ГСЗ), когда организация, не имеющая доходов от предпринимательской деятельности, может предложить меньшую цену как раз на размер НДС, чем та организация, которая активно работает на рынке социальных услуг и вынуждена будет добавить НДС к стоимости своих услуг, поскольку общая величина ее доходов будет больше разрешенного порога, при превышении которого организация обязана уплачивать НДС;

В-третьих, к росту затрат некоммерческих организаций на оказание социальных услуг, поскольку администрирование НДС является достаточно сложным и затратным для организации-налогоплательщика.

II. Предлагается отменить право на возврат НДС, уплаченного по товарам (работам и услугам), приобретаемым за счет средств гранта (Статья 253 действующего Налогового кодекса)

Статья 253 действующего Кодекса не содержит четкого определения того, каким именно организациям можно подавать заявку на возврат НДС. При этом Приказом Министра государственных доходов Республики Казахстан от 22 ноября 2001 года¹ была установлена специальная процедура, в соответствии с которой «грантополучателем» для такого возврата признавался исключительно «государственный орган, являющийся бенефициаром в соответствии с международным договором о предоставлении Республике Казахстан гранта и назначающий исполнителя, если иное не предусмотрено указанным международным договором Республики Казахстан, или исполнитель лицо, назначаемое грантополучателем для целей его реализации».

¹ Приказ Министра государственных доходов Республики Казахстан от 22 ноября 2001 года¹ № 1583 «Об утверждении Перечня документов, подтверждающих уплату налога на добавленную стоимость поставщикам товаров (работ, услуг) из средств гранта, предоставленных Республике Казахстан по линии государств, правительств государств, международных организаций»

Попытки некоторых НПО добиться возврата НДС в соответствии с данным приказом не увенчались успехом, так как установленная им специальная процедура предназначалась исключительно для государственных органов. Однако в нескольких случаях суд постановил, что Приказ не может запретить НПО подавать заявки на возврат НДС с использованием стандартной процедуры, закрепленной в Налоговом кодексе (предназначенной только для зарегистрированных плательщиков НДС). Таким образом, в теории для НПО оставался определенный шанс на возврат НДС, уплаченного по товарам (работам и услугам), приобретаемых за счет средств гранта. В реальности, лишь нескольким НПО удалось добиться возврата НДС, причем лишь тем, кто зарегистрирован в качестве плательщика НДС, и только в судебном порядке.

В Проекте Налогового Кодекса планируется кодифицировать данную инструкцию, путем замены текста статьи 253 действующего Кодекса (которая станет статьей 275 в проекте Налогового кодекса) на текст указанного Приказа. К сожалению, суть данного нововведения заключается в том, чтобы четко ограничить круг потенциальных получателей возврата НДС лишь государственным органом либо назначаемым им исполнителем, тем самым исключая даже теоретическую возможность для других некоммерческих организаций на возврат НДС по грантам.

III. Предлагается отменить освобождение от корпоративного подоходного налога получателей гуманитарной помощи для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера (Статья 91 действующего Налогового кодекса)

Действующий Налоговый кодекс предусматривает освобождение от корпоративного подоходного налога для организаций, получающих гуманитарную помощь² для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера. В ответ на критику того, что данное положение является чрезмерно ограничительным (например, поставка других видом гуманитарной помощи, таких как продовольствие, медикаменты или одежда для распространения среди нуждающихся или инвалидов не была освобождена), разработчики нового Налогового кодекса решили полностью отменить данную норму.

Данное изменение не поддается разумному объяснению. Абсолютно непонятно, почему гуманитарная помощь должна рассматриваться в качестве налогооблагаемого дохода организации, которая распространяет ее среди нуждающихся слоев населения. Принятие данного изменения принудит

² гуманитарная помощь - имущество, предоставляемое безвозмездно Республике Казахстан в виде продовольствия, товаров народного потребления, техники, снаряжения, оборудования, медицинских средств и медикаментов, иного имущества, направленных из зарубежных стран и международных организаций для улучшения условий жизни и быта населения, а также предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций военного, экологического, природного и техногенного характера, распределяемое Правительством Республики Казахстан через уполномоченные организации (подпункт 42 пункта 1 Статьи 9 проекта Налогового Кодекса)

неправительственные организации, которые занимаются доставкой и распространением гуманитарной помощи, либо прекратить свою деятельность, либо искать средства для оплаты налогов за предоставленную помощь (которая обычно предоставляется в натуральной форме). Не совсем понятно, какие цели преследовали разработчики нового Налогового кодекса при разработке указанной поправки. Это идет в разрез с международной практикой, а также создаст серьезную и необоснованную нагрузку на деятельность, предназначенную для оказания помощи самым уязвимым и незащищенным слоям населения.

Вместо вывода

Нисколько не умаляя достоинств нового Налогового кодекса, в котором воплотились наиболее передовые идеи по превращению кодекса в максимально возможной степени в нормативный акт прямого действия, упорядочению системы предоставления налоговых льгот, снижению налоговой нагрузки на бизнес, и, наконец, созданию налоговых стимулов для диверсификации экономики страны и ухода от зависимости ее экспорта от мировых цен на энергоносители, все же предложения по отмене трех вышеуказанных преференций вызывают определенную тревогу и возражение среди гражданского сектора, особенно принимая во внимание, каким трудом их удалось добиться в прошлом.

Для Вашего удобства Международный Центр Некоммерческого Права подготовил сравнительную таблицу с содержанием статей, имеющих отношение к некоммерческим организациям, в соответствии с действующим и новым Налоговым кодексами (см. в приложении).

Заявление об отказе от ответственности: Материалы, представленные в данном электронном бюллетене, предназначены для общего сведения и не должны использоваться читателями для принятия или отказа от каких бы то ни было решений. Приведенная в данном бюллетене информация не может рассматриваться в качестве юридических консультаций. Международный Центр Некоммерческого Права не несет ответственность за достоверность, подлинность и надежность информации в данном бюллетене, а также за последствия использования содержания данного бюллетеня. Перед принятием какого-либо решения, читателю следует обратиться за профессиональным юридическим советом по конкретному, интересующему его вопросу.

© 2008 Международный Центр Некоммерческого Права (ICNL). Все права защищены. Мнения, выраженные авторами в данном бюллетене, необязательно отражают позицию ICNL. При воспроизведении, передаче, распространении и переиздании любой части текста данного бюллетеня ссылка на ICNL обязательна.

Если Вы не желаете получать эту рассылку, а также если Вы или Ваши коллеги хотите получать эту рассылку, то, пожалуйста, пишите на <regadmin@icnl.org.kz>.