

Аналитический Обзор

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ ПО
ПРИВЛЕЧЕНИЮ ФИНАНСИРОВАНИЯ
(ФАНДРАЙЗИНГА) С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ
ЭЛЕКТРОННЫХ СРЕДСТВ¹

¹ Настоящая публикация стала возможной благодаря поддержке американского народа через Агентство по международному развитию США (USAID) и Фонда Сигрид Раусинг. Авторы несут ответственность за содержание этой публикации, которая не обязательно отражает взгляды USAID или правительства США, или Фонда Сигрид Раусинг.

Содержание

ВВЕДЕНИЕ:

ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДАННОГО ИССЛЕДОВАНИЯ..... 3

1. Правовое регулирование местного и иностранного финансирования НКО

1.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ..... 5

1.2. БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ПОМОЩЬ..... 6

1.3. БЕЗВОЗМЕДНО ПОЛУЧЕННОЕ ИМУЩЕСТВО..... 7

1.4. ДОХОД ОТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ..... 7

1.5. РАЗЛИЧИЯ В ПРАВОВОМ РЕЖИМЕ МЕСТНОГО И ИНОСТРАННОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ НКО..... 7

2. Налогообложение НКО

2.1. НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ ДЛЯ НКО..... 8

2.2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ПОМОЩИ И ДРУГИХ БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ 12

2.3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДА ОТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ..... 16

3. Специфика правового регулирования фандрайзинга НКО с использованием электронных средств

3.1. ПРИВЛЕЧЕНИЕ СРЕДСТВ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ВЕБ-САЙТОВ ОРГАНИЗАЦИЙ..... 18

3.2. ПРИВЛЕЧЕНИЕ СРЕДСТВ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ СМС ЧЕРЕЗ ОПЕРАТОРОВ ТЕЛЕФОННОЙ СВЯЗИ..... 21

3.3. ПРИВЛЕЧЕНИЕ СРЕДСТВ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ КРАУДФАНДИНГОВЫХ ПЛАТФОРМ... 23

3.4. ПРИВЛЕЧЕНИЕ СРЕДСТВ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ЭЛЕКТРОННЫХ КОШЕЛЬКОВ И ПЛАТЕЖНЫХ ТЕРМИНАЛОВ..... 25

4. Заключение и рекомендации..... 27

Приложение: ПРИМЕРНЫЙ ДОГОВОР О СОТРУДНИЧЕСТВЕ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЙ КРАУДФАНДИНГОВОЙ ПЛАТФОРМОЙ START-TIME 30

Введение

ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДАННОГО ИССЛЕДОВАНИЯ

Одним из основных факторов, затрудняющих развитие некоммерческого сектора во многих странах мира, является недостаточная финансовая устойчивость некоммерческих организаций (НКО). Дефицит ресурсов заставляет НКО заниматься поиском дополнительных источников финансирования. Новые информационные технологии и интернет открывают для НКО новые возможности для привлечения ресурсов с широкого круга лиц (фандрайзинга) путем использования различных электронных средств.

В Республике Казахстан (РК) количество пользователей интернета составляет 84,2% от всего населения в 18 миллионов человек, которые имеют возможность использовать сети 3G/4G.² Это означает что лица, использующие интернет в целях фандрайзинга имеют доступ к 18 миллионам человек в качестве потенциальных жертвователей. Какими способами можно получить к ним доступ? Как показало настоящее исследование, к наиболее популярным и доступным методам фандрайзинга с помощью электронных средств в РК является сбор средств посредством собственных веб-сайтов, SMS³ через операторов мобильной связи, краудфандинговых платформ, а также с использованием электронных кошельков и платежных терминалов.

Таким образом, под “электронными средствами” в данной публикации мы подразумеваем следующее:

- сбор средств с использованием собственного веб-сайта;
- сбор средств через SMS через операторов мобильной связи;
- платежи через краудфандинговые платформы; и
- платежи через платежные терминалы и электронные кошельки.

Настоящее исследование о правовом регулировании деятельности НКО по фандрайзингу с использованием электронных средств (далее – «Исследование») основывается на комплексном анализе законодательства РК и имеет следующие задачи:

1. Разъяснение, каким образом можно осуществлять фандрайзинг с использованием электронных средств и интернета в соответствии с законодательством в РК.
2. Рекомендации по совершенствованию правового регулирования действующих способов фандрайзинга для НКО.

Исследование решает эти задачи путем представления результатов анализа законодательства и практики в сфере гражданского, банковского, финансового и

² Источник: <https://kursiv.kz/news/otraslevye-temy/2020-04/v-kazakhstane-poschitali-polzovateley-interneta>

³ SMS (short message service) - услуга короткого сообщения, далее по тексту «SMS» или «СМС»

налогового регулирования, касающихся фандрайзинга НКО с помощью электронных средств и интернета. В исследовании, в частности, рассматриваются:

- правовой режим для различных источников финансирования НКО в РК, к которым можно получить доступ с использованием электронных средств, с особым фокусом на налогообложение благотворительной помощи и других безвозмездных поступлений в НКО
- правовое регулирование отношений между НКО и операторами (с целью привлечения финансовых средств), которые помогают облегчить взаимодействие между НКО и потенциальными донорами.

В исследовании мы называем операторов мобильной связи, банки и операторов терминалов единым термином - «операторы».

Подготовлено Айгуль Каптаевой, Гульмирой Кужукеевой, Натальей Янцен и Натальей Боржелли.

1. Правовое регулирование местного и иностранного финансирования НКО

1.1. Общие положения

В РК законодательство, регулирующее фандрайзинг со стороны НКО, не предусматривает особенностей фандрайзинга с помощью использования электронных средств. При этом Закон «О некоммерческих организациях» (далее – Закон о НКО) позволяет НКО получать финансирование из любых, не запрещенных законом, источников⁴.

Сбор средств в интернете и другими электронными способами не относится к запрещенным законом поступлениям, соответственно, НКО могут свободно заниматься этой деятельностью. На практике средства, полученные электронными способами, могут признаваться налоговыми органами в качестве благотворительной помощи, либо других безвозмездных поступлений, в зависимости от того, каким образом была оформлена такая помощь. Если налоговые органы не признают собранные электронным способом средства в качестве перечисленных видов финансирования, то они могут быть признаны доходом от предпринимательской деятельности, который подлежит налогообложению в общеустановленном порядке.

Далее, мы рассмотрим каким образом регулируются вышеперечисленные источники финансирования и в каких случаях электронные способы фандрайзинга могут быть признаны в качестве данных источников.

В данном исследовании рассматриваются не все возможные источники доходов НКО, так как некоторые источники не являются актуальными для фандрайзинга с использованием электронных средств. В частности, не рассматриваются такие распространенные источники финансирования НКО как гранты, безвозмездная техническая помощь, так как они требуют особого документального оформления, и их, как правило, не собирают у неограниченного круга лиц с использованием электронных средств. В исследовании не рассматриваются гуманитарная помощь, получателями которой не могут быть НКО, членские и вступительные взносы, а также спонсорская помощь, обязательным условием которой является распространение информации о лице, оказывающем данную помощь. Кроме того, в исследовании не рассматриваются пожертвования, так как в Налоговом кодексе⁵ в статье 279 данное понятие было исключено с 2019 года.

⁴ Пункт 1 Статьи 35 Закона РК от 16 января 2001 года № 142-II «О некоммерческих организациях» (далее – Закон о НКО РК).

⁵ Полное название – Кодекс РК от 25 декабря 2017 года №120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее по тексту – Налоговый кодекс или «НК РК»).

1.2. Благотворительная помощь

НКО в РК имеют право⁶ получать благотворительную помощь от физических и юридических лиц, а также предоставлять ее другим НКО, физическим лицам или организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере.

Под благотворительную помощь могут подпадать средства, собранные посредством собственных веб-сайтов, краудфандинговых платформ, электронных денег и терминалов, если в призыве (публичной оферте) оказать помощь указано, что средства собираются на благотворительность. При этом благотворительная помощь может оказываться НКО исключительно на поддержку ее уставной деятельности. Если НКО является благотворительной организацией, то все собранные средства должны направляться на благотворительные программы, в том числе на оказание благотворительной помощи конечным бенефициарам.

Согласно определению в НК РК, благотворительная помощь - это имущество, предоставляемое на безвозмездной основе:

- в виде спонсорской помощи;
- в виде социальной поддержки физического лица⁷;
- НКО с целью поддержки ее уставной деятельности;
- организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере, с целью осуществления данной организацией видов деятельности, указанных в НК РК⁸;

Практически идентичное определение «благотворительной помощи» есть в Законе «О благотворительности»⁹.

⁶ Право получать благотворительную помощь есть также у физических лиц, а также у организаций (не обязательно некоммерческих), осуществляющих деятельность в социальной сфере.

⁷ НК РК в подпункте 24-1), пункта 1, статьи 12, дает определение социальной поддержки физического лица как безвозмездной передачи налоговым агентом за год имущества в пределах 55-кратного минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на начало соответствующего финансового года, физическому лицу, имеющему право на социальную поддержку в соответствии с законодательством РК. Перечень категорий лиц, предусмотренных этим подпунктом, определяется Министром национальной экономики РК по согласованию с Министром здравоохранения и социального развития РК; см. Приказ Министра национальной экономики РК от 26.02.2015 г. № 143 «Об утверждении Перечня категории лиц, имеющих право на социальную поддержку в соответствии с законодательством Республики Казахстан».

⁸ Пункты 2 и 3 статьи 290 НК РК.

⁹ Пункт 10) Статьи 1 Закона РК «О благотворительности»: «благотворительная помощь - имущество, предоставляемое благотворителем на безвозмездной основе в целях содействия пользователю в улучшении финансового и (или) материального положения:

в виде социальной поддержки физического лица;

в виде спонсорской помощи;

НКО с целью поддержания ее уставной деятельности;

организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере, определяемой в соответствии с Налоговым кодексом)».

1.3. Безвозмездно полученное имущество

В тех случаях, когда средства, полученные любым из рассматриваемых в исследовании электронных способов, нельзя идентифицировать как благотворительную помощь, их можно попробовать оформить как безвозмездно полученное имущество.

Исходя из смысла статьи 238 НК РК, под безвозмездно полученным имуществом понимается любое имущество, в том числе оказанные работы и услуги, полученного налогоплательщиком безвозмездно (т.е. даром). Таким образом, если НКО сможет доказать «безвозмездность» передачи ей денежных средств со стороны юридического или физического лица, то данный доход может быть освобожден от налогообложения в соответствии со статьей 289 НК РК. (Смотрите более подробно в разделе 2.2. «Налогообложение благотворительной помощи и других безвозмездных поступлений»).

1.4. Доход от предпринимательской деятельности

В случае, если средства, полученные любым из рассматриваемых в исследовании электронных способов, не подпадают ни под один из рассматриваемых выше источников финансирования, то такие средства скорее всего будут признаны доходом от предпринимательской деятельности.

Согласно законодательству РК, НКО могут заниматься предпринимательской деятельностью лишь постольку, поскольку это соответствует их уставным целям¹⁰. Для занятия предпринимательской деятельностью НКО не нужно получать никаких разрешений, но при этом нет четкого регулирования в законодательстве, как будет определяться этот принцип «лишь постольку, поскольку это соответствует их уставным целям». На практике это часто означает, что НКО не может заниматься деятельностью, которая противоречит уставным целям. Например, если уставной целью организации является защита прав потребителей, то такая организация имеет право осуществлять представительство граждан, чьи права как потребителей были нарушены, в судах на платной основе. Но эта же самая организация не имеет право на платной основе представлять интересы какого-либо юридического лица по обжалованию решений органов налоговой службы либо, например, осуществлять торговую деятельность медицинскими препаратами.

К предпринимательской деятельности относится любая деятельность НКО, направленная на получение дохода.¹¹

Кроме того, необходимо помнить, что НКО должна вести отдельный учет доходов и расходов по некоммерческой и предпринимательской деятельности.

1.5. Различия в правовом режиме местного и иностранного финансирования НКО

Все вышеперечисленные виды источников финансирования могут поступать как от местных доноров, так и от иностранных. Несмотря на то, что существенную роль в

¹⁰ Пункт 3 статьи 34 ГК РК.

¹¹ Пункт 5 Статьи 33 Закона о НКО.

поддержке НКО играет государственное финансирование НКО, иностранная помощь по-прежнему играет важную роль как источник финансовой устойчивости для многих НКО в РК.

Большинство организационно-правовых форм НКО в Казахстане имеют право получать средства из иностранных источников, в разных формах. Исключение составляют политические партии и профессиональные союзы, для которых не допускается финансирование со стороны иностранных юридических лиц и граждан, иностранных государств и международных организаций¹².

На наш взгляд, наиболее часто используемой формой иностранного финансирования казахстанских НКО являются гранты. Кроме грантов, НКО могут получать средства из иностранных источников в следующих формах: безвозмездная техническая помощь, в виде иных доходов, полученных на безвозмездной основе на уставные цели.

Правовое регулирование грантов и иных доходов, полученных на безвозмездной основе из иностранных источников, имеет несколько отличий по сравнению с регулированием получения доходов из местных источников. Во-первых, НКО, получающие любую сумму из иностранных источников в установленных законом случаях¹³ должны уведомлять органы государственных доходов (налоговые органы) об их получении, и затем сдавать ежеквартальную отчетность о их расходовании до тех пор, пока они не будут полностью израсходованы.

Еще одним отличием в регулировании является применение к средствам, полученным из иностранных источников, положений валютного законодательства¹⁴ и законодательства о противодействии отмыванию денег и финансированию терроризма¹⁵. Отдельно стоит упомянуть, что любые денежные поступления из-за рубежа денежных средств на счета некоммерческих организаций, в том числе в виде благотворительной помощи считаются подозрительными операциями¹⁶ и, соответственно, подлежат финансовому мониторингу.

2. Налогообложение НКО

2.1. Налоговые режимы для НКО

Прежде чем перейти к особенностям налогообложения благотворительной и иной деятельности НКО, необходимо разобраться с особенностями налогообложения НКО в зависимости от того, к какой категории они относятся в соответствии с Налоговым

¹² Часть 4 статьи 5 Закона РК «Об общественных объединениях».

¹³ Статья 29 НК РК.

¹⁴ Закон РК от 13 июня 2005 года № 57-III «О валютном регулировании и валютном контроле» и другие НПА по вопросам валютного регулирования.

¹⁵ Закон РК от 28 августа 2009 года № 191-IV «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с изм. и доп. по состоянию на 01.01.2020 г.)

¹⁶ Постановление Правительства РК от 23 ноября 2012 года № 1484 «Об утверждении Правил представления субъектами финансового мониторинга сведений и информации об операциях, подлежащих финансовому мониторингу, и признаков определения подозрительной операции» (с изм. и доп. по состоянию на 29.12.2018 г.)

кодексом. НК РК предусматривает две основные категории организаций, для которых предусмотрены разные льготные налоговые режимы. Это НКО (статья 289 НК РК «Налогообложение НКО») и организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере 1 и 2 типа (п. 1 и п. 3. статьи 290 НК РК «Налогообложение организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере»). Есть еще третья категория, которая применима для НКО: статья 291 НК РК «Налогообложение автономных организаций образования», но мы не будем ее рассматривать в рамках настоящего исследования, так как это категория относится к очень узкому числу НКО, которые создаются по инициативе Первого Президента Республики Казахстан - Елбасы или по решению Правительства РК.

На применение любого из трех налоговых режимов НКО не подает никаких заявлений, не берет никаких разрешений или подтверждений. НКО подтверждает свой налоговый статус (применение того или иного налогового режима) путем соответствующим образом сданной годовой налоговой декларации 100.00.

Первый льготный налоговый режим, который возникает автоматически с момента создания НКО, распространяется на НКО, которые соответствуют определению НКО, предусмотренному в ст. 289 НК РК. А именно, «для целей настоящего Кодекса НКО признается организация, зарегистрированная в форме, установленной гражданским законодательством Республики Казахстан для некоммерческой организации, за исключением акционерных обществ, учреждений и потребительских кооперативов, кроме кооперативов собственников помещений (квартир), объединений собственников имущества многоквартирного жилого дома, которая осуществляет деятельность в общественных интересах и соответствует следующим условиям:

- 1) не имеет цели извлечения дохода в качестве такового;
- 2) не распределяет полученный чистый доход или имущество между участниками».

Таким образом, чтобы воспользоваться этим режимом, НКО должно:

- быть зарегистрировано в любой организационно-правовой форме НКО, кроме акционерных обществ, учреждений и потребительских кооперативов (кроме кооперативов собственников помещений (квартир) (КСК) и объединений собственников имущества многоквартирного жилого дома (ОСИ));
- осуществлять деятельность в общественных интересах;
- не иметь цели извлечения дохода в качестве такового (в то время как гражданское законодательство лишь требует, чтобы извлечение чистого дохода не было основной целью деятельности);
- не распределять полученный чистый доход или имущество между участниками.

На практике пока проблем с этой частью определения НКО в НК РК не возникало, поскольку налоговые органы на местах не берутся толковать это положение НК РК и применяют налоговый режим по статье 289 НК РК формально на основании организационно-правовой формы, в которой зарегистрирована НКО.

Второй льготный налоговый режим, в котором НКО вправе также работать – «организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере» (ООДСС). К таким организациям могут относиться как коммерческие, так и некоммерческие организации.

Статья 290 НК РК предусматривает два типа таких организаций.

I тип:

Пункт 2 статьи 290 НК РК «Для целей настоящего Кодекса к организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, относятся организации, осуществляющие виды деятельности, указанные в части второй настоящего пункта, доходы от которых с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества, вознаграждения по депозитам, а также превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшего по таким доходам, составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода таких организаций.

К деятельности в социальной сфере относятся следующие виды деятельности¹⁷:

¹⁷ Пункт 2 статьи 290 НК РК «2. Для целей настоящего Кодекса к организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, относятся организации, осуществляющие виды деятельности, указанные в части второй настоящего пункта, доходы от которых с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества, вознаграждения по депозитам, а также превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшего по таким доходам, составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода таких организаций.

К деятельности в социальной сфере относятся следующие виды деятельности:

1) оказание услуг в форме медицинской помощи в соответствии с законодательством Республики Казахстан (в том числе при осуществлении медицинской деятельности, не подлежащей лицензированию) субъектом здравоохранения, имеющим лицензию на осуществление медицинской деятельности;

2) оказание услуг по начальному, основному среднему, общему среднему образованию, техническому и профессиональному, послесреднему, высшему и послевузовскому образованию, осуществляемых по соответствующим лицензиям на право ведения образовательной деятельности, а также дополнительному образованию, дошкольному воспитанию и обучению.

К доходам, указанным в настоящем подпункте, также относятся доходы НКО, созданной в форме общественного фонда, в виде:

дивидендов, полученных от организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере, учредителем которой является такая НКО, созданная в форме общественного фонда, осуществляющая деятельность в социальной сфере, указанной в настоящем подпункте;

доходов от прироста стоимости при реализации акций и (или) долей участия в организациях, осуществляющих деятельность в социальной сфере, учредителем которой является такая НКО, созданная в форме общественного фонда, осуществляющая деятельность в социальной сфере, указанной в настоящем подпункте;

3) деятельность в сферах науки (включая проведение научных исследований, использование, в том числе реализацию, автором научной интеллектуальной собственности), осуществляемая субъектами научной и (или) научно-технической деятельности, аккредитованными уполномоченным органом в области науки, спорта (кроме спортивно-зрелищных мероприятий коммерческого характера), культуры (кроме предпринимательской деятельности), оказания услуг по сохранению (за исключением распространения информации и пропаганды) объектов историко-культурного наследия и культурных ценностей, занесенных в Государственный список памятников истории и культуры в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а также в области социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и инвалидов;

- «1) оказание услуг в форме медицинской помощи ...;
- 2) оказание услуг по начальному, основному среднему, общему среднему образованию, техническому и профессиональному, послесреднему, высшему и послевузовскому образованию...;
- 3) деятельность в сферах науки..., спорта ..., культуры ..., оказания услуг по сохранению ... объектов историко-культурного наследия и культурных ценностей ..., а также в области социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и инвалидов;
- 4) библиотечное обслуживание.

Доходы таких организаций не подлежат налогообложению при направлении их на осуществление вышеуказанных видов деятельности».

Согласно пункту 1 статьи 290 НК РК «1. Налогоплательщики, являющиеся в соответствии с настоящей статьей организациями, осуществляющими деятельность в социальной сфере, при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, уменьшают сумму исчисленного в соответствии со статьей 302 настоящего Кодекса корпоративного подоходного налога на 100 процентов.»

Таким образом, к ООДСС при соблюдении предусмотренных НК РК условий, могут относиться НКО любой организационно-правовой формы: как организации, признанные НК РК в качестве НКО, так и не признанные таковыми, но являющиеся некоммерческими по гражданскому законодательству. Например, учреждения или акционерные общества.

Особенностью налогообложения организаций, применяющих режим ООДСС, является полное освобождение от корпоративного подоходного налога всех доходов такой организации, как полученных от социальных видов деятельности, так и полученных от иных видов деятельности, при соблюдении ряда условий:

- основной доход организации получают от перечисленных в статье 290 Налогового кодекса социальных видов деятельности;
- соблюдается установленный предел для соотношения доходов от различных видов деятельности;
- не допускается деятельность по производству и реализации подакцизных товаров;
- доходы направляются на указанные социальные виды деятельности, т.е. должны покрывать текущую деятельность, идти на развитие именно указанных социальных видов деятельности и не должны распределяться среди учредителей, а также распределяться на какие-то иные виды деятельности. При нарушении данных условий некоммерческая (либо иная) организация не вправе применять данный налоговый режим.

Обращаем ваше внимание, что в 90% дохода входят доходы не только от перечисленных выше социальных видов деятельности, но и доходы в виде безвозмездно полученного имущества, вознаграждения по депозитам, а также превышения суммы положительной

4) библиотечное обслуживание».

курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшего по таким доходам.

II тип:

Ко второму типу ООДСС согласно пункту 3 статьи 290 НК, относятся организации, которые соответствуют одному из следующих условий:

1) средняя численность инвалидов за налоговый период составляет не менее 51 процента от общего числа работников;

2) расходы по оплате труда инвалидов за налоговый период составляют не менее 51 процента (в специализированных организациях, в которых работают инвалиды по потере слуха, речи, а также зрения, - не менее 35 процентов) от общих расходов по оплате труда.

Данные положения не применяются в отношении организаций, получающих доходы от деятельности по производству и реализации подакцизных товаров.

Таким образом, к организациям, работающим по второму типу, условиями применения данного режима являются только условия по численности или заработной плате, запрет на деятельность по производству и реализации подакцизных товаров.

При этом полученный доход организация вправе распределять среди учредителей, участников, направлять на любые не запрещенные законодательством виды деятельности. И все полученные доходы при соблюдении условий не подлежат обложению корпоративным подоходным налогом.

Следует отметить, что в проекте изменений и дополнений в НК на момент написания данного исследования, содержится норма, предусматривающая изменения в п.3 ст. 290 НК, которая распространяет описанный в ней налоговый режим только на общественные объединения инвалидов. Поэтому в случае принятия решения относительно деятельности в РК по п. 3 ст. 290 НК, необходимо первоначально убедиться в том что норма еще действует.

2. 2. Налогообложение благотворительной помощи и других безвозмездных поступлений

Согласно подпункту 38) п. 1 статьи 1 НК «благотворительная помощь - имущество, предоставляемое на безвозмездной основе:

в виде спонсорской помощи;

в виде социальной поддержки физического лица;

некоммерческой организации с целью поддержки ее уставной деятельности;

организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере, с целью осуществления данной организацией видов деятельности, указанных в пункте 2 статьи 290 настоящего Кодекса;

организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере, которая соответствует условиям, указанным в пункте 3 статьи 290 настоящего Кодекса».

С точки зрения получателей благотворительной помощи

Учитывая, что основной целью данного Исследования является представление обзора и анализ действующего правового (законодательного) регулирования РК в части привлечения НКО средств финансирования в правоотношениях (сделках) с резидентами и нерезидентами, осуществляемых с использованием электронных средств, мы рассмотрим только те случаи, когда получателем благотворительной помощи являются НКО, использующие различные налоговые льготные режимы.

Как мы видим из определения благотворительной помощи, благотворители могут ее предоставить:

- НКО с целью поддержки ее уставной деятельности (первый налоговый льготный режим для НКО);
- организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере, с целью осуществления данной организацией видов деятельности, указанных в пункте 2 статьи 290 настоящего Кодекса (второй налоговый льготный режим для НКО - I тип ООДСС);
- организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере, которая соответствует условиям, указанным в пункте 3 статьи 290 настоящего Кодекса (второй налоговый льготный режим для НКО - II тип ООДСС).

Благотворительная помощь, независимо от того каким налоговым льготным режимом пользуется НКО, не облагается корпоративным подоходным налогом у НКО при соблюдении условий, предусмотренных в статьях 289 и 290 Налогового Кодекса. При этом НКО желательно заключить договор с благотворителем на получение этой помощи на свои уставные цели и задачи.

Предоставление благотворительной помощи и другой безвозмездной помощи в виде денег не является облагаемым оборотом по реализации и соответственно не облагается НДС (так как передача денег не является оборотом). Это касается всех НКО, не зависимо от применяемого ими налогового режима.

Статья 394 НК РК¹⁸ предусматривает условия, при которых освобождаются обороты по реализации товаров, работ, услуг, осуществляемые ООДСС 1 и 2 типа.

¹⁸ Например, согласно подпункту 11 части 1 статьи 394 НК РК «Обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от налога на добавленную стоимость»

«Освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации следующих товаров, работ, услуг, местом реализации которых является Республика Казахстан:

11) товаров, работ, услуг, если в налоговом периоде, в котором осуществлена реализация, а также за четыре предшествующих налоговых периода соблюдается одно из следующих условий:

средняя численность инвалидов составляет не менее 51 процента от общего числа работников;

расходы по оплате труда инвалидов составляют не менее 51 процента (в специализированных организациях, в которых работают инвалиды по потере слуха, речи, зрения, - не менее 35 процентов) от общих расходов по оплате труда.

Положения настоящего подпункта не применяются к оборотам по реализации подакцизных товаров.

В отношении оборотов по реализации в рамках долгосрочных контрактов положения настоящего подпункта применяются при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, в течение всего периода действия такого контракта...

25) услуг по осуществлению библиотеками информационных, культурных, образовательных функций;

По полученной НКО благотворительной помощи есть еще одна налоговая льгота - по освобождению физических лиц от уплаты индивидуального подоходного налога, которая применяется в том случае, если НКО далее будет распределять эту помощь среди физических лиц.

Так, согласно пп. 34) п.1 статьи 341 НК «из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются следующие виды доходов (далее - корректировка дохода):

... 34) стоимость имущества, полученного в виде благотворительной и спонсорской помощи».

На момент написания данного исследования, Мажилисом Парламента РК приняты в первом чтении поправки в НК, которыми вносится новый подпункт в статью 341 НК, а именно:

«Статья 341. Корректировка дохода

1. Из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются следующие виды доходов (далее – корректировка дохода):

... 53) доходы физического лица, полученные в виде расходов НКО, определенной пунктом 1 статьи 289 настоящего Кодекса, в рамках реализации уставных целей и задач на проезд, проживание и питание физического лица, не состоящего в трудовых отношениях с такой организацией и (или) не в рамках договора об оказании услуг, выполнении работ».

Таким образом, выплаты физическим лицам за проезд, проживание, питание и т.д., в том числе через третьих лиц, то есть при оплате данных услуг напрямую поставщикам услуг будут освобождены от уплаты ИПН с принятием данных изменений.

Безвозмездно полученное имущество

Если НКО не может идентифицировать какое-то получаемое безвозмездно имущество (нет в договоре четкого указания какая именно эта помощь: спонсорская, благотворительная помощь или что-то другое), но прямо прописано, что имущество предоставляется безвозмездно, то можно применить к ней режим «безвозмездно полученного имущества».

НК определяет «безвозмездно полученное имущество» как стоимость любого имущества, в том числе работ и услуг, полученного налогоплательщиком безвозмездно. Таким образом, под данное понятие могут подпадать любые денежные средства и другое имущество, не подпадающие под понятия «пожертвования», «грант», «благотворительная помощь» или «спонсорская помощь», при условии безвозмездности их передачи от донора к получателю. Безвозмездно полученное имущество тоже не облагается корпоративным подоходным налогом, но при этом на данный доход не будут распространяться льготы, предусмотренные Налоговым

26) услуг и работ в сфере культуры и образования, осуществляемых театрами, филармониями, культурно-досуговыми организациями...».

кодексом в отношении грантов (по социальному налогу, индивидуальному подоходному налогу и т.д.).

В законодательстве не расписан порядок предоставления безвозмездно переданного имущества. Однако, во избежание спорных ситуаций с органами налоговой службы при получении такого дохода желательно оформить гражданско-правовой договор между лицом, безвозмездно передающим имущество и НКО (ООДСС), принимающим такое имущество. В договоре должно быть прямо указано, что предоставляемые денежные средства/имущество являются безвозмездно полученными. В договоре при желании сторон можно определить цели передачи имущества и подписать акт приема-передачи имущества.

В случаях, когда НКО собирает средства путем СМС сообщений, через свой сайт, используя платежные терминалы, т.д., НКО не может их идентифицировать как конкретный вид помощи (спонсорская, благотворительная помощь и т.д.), так как отсутствует договор. Однако такие деньги фактически поступили на счет НКО безвозмездно, а соответственно к ним необходимо применить режим «безвозмездно полученного имущества», которое не облагается КПН и оформление которого см. в разделе 3 настоящего исследования.

С точки зрения благотворителей

Мы разобрали какими налоговыми льготами может воспользоваться НКО при получении благотворительной помощи. А теперь рассмотрим какие налоговые льготы предусмотрены для благотворителей. Благотворителями, согласно определению благотворительной деятельности, вправе быть любые юридические лица (коммерческие и некоммерческие, государственные и частные) и физические лица (граждане РК, иностранные граждане, лица без гражданства). Благотворительная помощь не относится у благотворителей на вычеты, так как расходы по оказанию благотворительной помощи не относятся к деятельности, направленной на получение дохода.

Однако ст. 288 НК предусмотрена льгота, которая распространяется на благотворителей, - юридические лица, работающие в общеустановленном налоговом режиме, которые произвели расходы на благотворительную помощь, безвозмездно передали имущество НКО (ООДСС). К сожалению, для юридических лиц, применяющих специальный налоговый режим - упрощенную декларацию, а также для физических лиц, оказывающих благотворительную помощь, никаких льгот в НК не предусмотрено.

Так, в соответствии со статьей 288 НК «1. Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды расходов:

1) налогоплательщики, состоявшие в налоговом периоде на мониторинге крупных налогоплательщиков, - в размере общей суммы, не превышающей 3 процента от налогооблагаемого дохода:

... стоимость безвозмездно переданного имущества, получателем которого является:
НКО;

организация, осуществляющая деятельность в социальной сфере;

благотворительную помощь при наличии решения налогоплательщика на основании обращения со стороны лица, получающего помощь...

2) налогоплательщики, за исключением налогоплательщиков, указанных в подпункте 1) настоящего пункта, - в размере общей суммы, не превышающей 4 процента от налогооблагаемого дохода:

... стоимость безвозмездно переданного имущества, получателем которого является:

НКО;

организация, осуществляющая деятельность в социальной сфере;

благотворительную помощь при наличии решения налогоплательщика на основании обращения со стороны лица, получающего помощь...

Таким образом, налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на вышеуказанные виды расходов в размере общей суммы, не превышающей 3 и 4 процента от его налогооблагаемого дохода в зависимости от размера бизнеса (крупный налогоплательщик или нет).

Если благотворитель хочет воспользоваться налоговой льготой, предусмотренной в ст. 288 НК, и уменьшить свой налогооблагаемый доход в связи с предоставлением благотворительной помощи, ему необходимо иметь следующие документы:

- обращение НКО за благотворительной помощью,
- письменное решение о выделении средств (приказ руководства оказать помощь).
- желательно заключить договор с НКО о предоставлении благотворительной помощи
- подписать акт приема-передачи имущества.

Хорошо также заручиться копиями свидетельств о государственной регистрации таких НКО, подтверждающих их статус. Перечисление благотворительной помощи отражается платежными документами. На основании заявления НКО осуществляется перевод денежных средств либо безналичным путем на расчетный счет НКО, либо путем внесения денег в кассу НКО (оформляется приходно-кассовый ордер лицом, получающим помощь), либо осуществляется передача имущества по акту приема-передачи.

Однако, для того, чтобы воспользоваться этой льготой по статье 288 НК и оказать помощь НКО, необязательно оформлять это в виде «благотворительной помощи», можно это оформить в виде «безвозмездно переданного имущества» НКО или ООДСС (смотрите более подробнее выше в этом разделе 2.2. «Налогообложение благотворительной помощи и других безвозмездных поступлений»).

2.3. Налогообложение дохода от предпринимательской деятельности

Определение предпринимательской деятельности с точки зрения законодательного регулирования было разобрано в предыдущей главе Исследования (1.5. Доход от предпринимательской деятельности). Здесь мы лишь отметим, что к предпринимательской деятельности относится любая деятельность НКО, направленная на получение дохода, вне зависимости от того, на что будет потрачен этот доход. После

уплаты КПН такой доход будет называться чистым доходом и направляется на уставные цели и задачи и/или на благотворительность.

Доходы НКО от предпринимательской деятельности (кроме дохода по договору на осуществление государственного социального заказа, вознаграждения по депозитам, превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшей по размещенным на депозите денежным средствам, в том числе по вознаграждениям по ним) подлежат налогообложению в общеустановленном порядке по ставке 20% (отражается в налоговой форме 100.00).

Если НКО помимо осуществления деятельности за счет доходов, полученных от безвозмездных поступлений, осуществляет предпринимательскую деятельность, то она обязана вести учет доходов и расходов по предпринимательской деятельности¹⁹ отдельно.

«При этом сумма расходов НКО, подлежащая отнесению на вычеты, определяется одним из следующих способов:

исходя из удельного веса доходов, не указанных в пункте 2 настоящей статьи (не относящихся к льготным, например, предпринимательские доходы), в общей сумме доходов НКО;

на основе данных налогового учета, предусматривающего отдельный учет расходов, произведенных за счет доходов, указанных в пункте 2 настоящей статьи, и расходов, произведенных за счет других доходов».

Таким образом, у НКО те расходы, которые связаны с предпринимательской деятельностью, могут быть отнесены на вычеты одним из двух способов: исходя из удельного веса доходов или отдельный учет. Однако налоговая отчетность прописана таким образом (а точнее некорректно), что в итоге способ, при котором используется удельный вес, нормально применить невозможно. Так, удельный вес применяется не ко всем расходам НКО, а только к расходам от предпринимательской деятельности, в итоге НКО может взять на вычеты не все расходы по предпринимательской деятельности, а какую-то часть, что крайне невыгодно для НКО. Поэтому НКО используют в основном только второй способ – отдельный учет расходов, произведенных за счет доходов, полученных НКО безвозмездно (гранты, благотворительная, спонсорская помощь и т.д.), и расходов, произведенных за счет доходов от предпринимательской деятельности.

При этом, согласно подпункту 21) статьи 264 НК РФ «вычету не подлежат, в том числе расходы НКО, произведенные за счет доходов, указанных в пункте 2 статьи 289 НК РФ». То есть расходы, сделанные за счет безвозмездных поступлений, не облагаемых КПН, НКО не может взять на вычеты при расчете КПН по доходам от предпринимательской деятельности.

С 2019 г НКО заполняют по итогам за год форму 100.00 по всем своим доходам и расходам, не зависимо от того из каких источников получены доходы (безвозмездные или предпринимательские).

3. Специфика правового регулирования фандрайзинга НКО с использованием электронных средств

3.1. Привлечение средств с использованием веб-сайтов организаций

Одним из наиболее популярных способов фандрайзинга в НКО является привлечение средств доноров с использованием собственного веб-сайта. Это связано с тем, что собственный веб-ресурс позволяет НКО заявить о себе, своей деятельности и результатах работы, что в свою очередь повышает доверие и интерес со стороны физических и юридических лиц, готовых оказать благотворительную помощь.

Согласно глобальному исследованию, сегодня 64% НПО во всем мире принимают благотворительную помощь на своем сайте²⁰, и это один из самых распространенных инструментов онлайн-фандрайзинга наряду с социальными медиа. Из них 79% принимают на своем сайте платежи через кредитные карты, 50% прямой дебет (автоматическое списание с банковского счета), 46% через PayPal, 10% платежи посредством электронного кошелька и 2% биткойн.

В Казахстане, к сожалению, пока небольшое количество НПО имеют собственные сайты, и тем более сайты с возможностями для получения благотворительных средств. Как правило, функция «Помочь» существует на сайтах различных фондов, занимающихся благотворительностью²¹.

Необходимо отметить, что согласно Закону РК от 23 июля 1999 года № 451-І «О средствах массовой информации», интернет-ресурсы (включая вебсайты) относятся к средствам массовой информации (СМИ). Соответственно, владельцы таких сайтов несут ответственность за содержание (контент), размещенное на своих сайтах, в соответствии с законодательством о СМИ и другими законодательными актами. В то же время на интернет-ресурсы не распространяется часть требований, предъявляемых к печатным и выходящим в эфир СМИ. В частности, в статье 5 Закона "О средствах массовой информации" указано, что требование о постановке на учет или получение лицензии не распространяется на интернет-ресурсы. Также на них не распространяется требование о направлении обязательных экземпляров и хранении материалов, вышедших в эфир. Иными словами, никакой иной обязательной регистрации, кроме как регистрации доменного имени, для интернет-ресурсов в законодательстве РК не предусмотрено.

Веб-сайт доступен в сети Интернет под определенным доменным именем. В соответствии с Законом РК «Об информатизации» от 24 ноября 2015 года № 418-V ЗРК, доменное имя - это символьное (буквенно-цифровое) обозначение, сформированное в соответствии с правилами адресации Интернета, соответствующее определенному сетевому адресу и предназначенное для поименованного обращения к

²⁰ 2019 Global NGO Technology Report. Ссылка: https://assets-global.website-files.com/5d6beb414117b673d211598f2/5de82e1550d3804ce13ddc75_2019-Tech-Report-English.pdf

²¹ Сайты с функцией приема благотворительной помощи есть у таких организаций, как ОФ «Добровольное Общество Милосердие» (<http://detdom.kz/>), ОФ «Шугыла» (<https://www.shugyla.kz/>), БФ «Аяла» (http://www.ayala.kz/conf_rus.php); ЧФ «Дара» (<https://dara.kz/>); ЧФ «Baurzhan Foundation» (<http://baurzhan.kz/>); БФ «Нийет» (<https://www.niyet.kz/>); и ряда других.

объекту Интернета. Порядок регистрации, пользования и распределения доменных имен в пространстве казахстанского сегмента Интернета определяется в соответствии с Правилами регистрации, пользования и распределения доменных имен в пространстве казахстанского сегмента Интернета, утвержденных приказом Министра оборонной и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан от 13 марта 2018 года № 38/НҚ.

В Казахстане аккредитованным регистратором доменных имен является находящееся в г. Семей учреждение «Казахский центр сетевой информации» (далее – KazNIC). Вся информация о зарегистрированных доменных именах в KZ поддерживается в базе данных KazNIC и доступна в Интернет по адресу: <http://www.nic.kz/cgi-bin/whois>.

Для того чтобы создать свой сайт, НКО может обратиться в любую компанию, которая предоставляет услуги по созданию сайтов на коммерческой основе. В Казахстане есть также возможность бесплатного создания вебсайта, однако это подходит лишь для простых сайтов без возможности принятия онлайн оплат или благотворительной помощи.

Для организации корпоративного вебсайта необходимо:

- заключить договор об оказании услуг хостинга с поставщиком услуг хостинга. Договор хостинга может предусматривать условия о создании доменного имени, предоставления провайдером программного, аппаратного и иного обеспечения;
- заключить агентский договор с поставщиком услуг об оказании платежных услуг (с использованием платежных карточек, электронных денег), желательно предусматривающий положения об отсутствии вознаграждения – комиссии НКО за оказание платежных услуг клиентам (юридическим, физическим лицам), условия о целевом назначении платежей и переводов;
- заключить договор присоединения к правилам платежной системы (ПС)²², определенных оператором ПС. Условия о присоединении к правилам ПС могут быть предусмотрены в агентском договоре об оказании платежных услуг;
- обеспечить на интернет-ресурсе возможность соглашения участников сервиса с условиями использования сервиса – пользовательское соглашение; положения о личной информации;
- обеспечить предоставление сведений о платежных услугах участникам платежной системы, уполномоченным органам в случаях, предусмотренных законодательством о финансовом мониторинге, налогообложения;
- обеспечить безопасность сервиса.

На сегодняшний день, одним из наиболее надежных сервисов, с помощью которого НКО сможет на своем интернет-сайте организовать онлайн оплату или прием благотворительной помощи онлайн, является центр авторизации и обработки онлайн-

²² Статья 5 Закона РК от 26 июля 2016 года № 11-VI ЗРК «О платежах и платежных системах» (далее - Закон о ПС). Основные требования к платежным системам; глава 3 Правил выпуска электронных денег. Порядок выпуска электронных денег.

платежей по пластиковым картам [EPAU](#). Подключение к данной системе осуществляется бесплатно, однако за каждую операцию будет взиматься комиссия.

Список документов для подключения к системе E-Ray:

1. Заполненная анкета с печатью и подписью.
2. Полный пакет учредительных документов: устав, свидетельство о государственной регистрации (перерегистрации), копии удостоверений личности, РНН и ИИН учредителей(-я) и других лиц, имеющих право подписи финансовых документов.
3. Карточка с образцами подписей руководителей и оттиска печати. Бланк можно получить в любом отделении банка или скачать с сайта: с печатью или без печати.
4. Копии удостоверения личности руководителей, имеющих право подписи финансовых документов.

После одобрения заявки НКО необходимо открыть расчетный счет в Halyk Saving Bank (при подключении к EPAU, HOMESHOP открытие расчетного счета бесплатно).

Кроме того, НКО может заключить договора с другими банками РК (например, Kaspi, Сбербанк и др.) и подключить к сайту их сервисы по обработке платежей по пластиковым картам.

Благотворительная помощь онлайн на сайте НКО можно также организовать с помощью установления функций по приему такой помощи через СМС²³ и электронные терминалы, заключив соответствующие договоры с мобильными операторами и операторами электронных терминалов. Наиболее показательным примером, каким образом можно организовать прием благотворительной помощи онлайн является вебсайт ОФ «Добровольное общество Милосердие» по ссылке: <http://detdom.kz/payments>.

Специфика сбора средств на сайте НКО требует определенного подхода к документальному оформлению безвозмездных поступлений для их льготирования по Налоговому кодексу РК. В частности,

1. Принять решение о сборе средств путем оформления внутреннего документа, НКО. Решение принимает орган НКО, уполномоченный на принятие подобных решений Уставом. Например, решение может быть принято путем издания приказа руководителя, либо протоколом общего собрания учредителей/попечительского совета, где обозначаются следующие вопросы:
 - о начале сбора средств через сайт,
 - его безвозмездности и целевом назначении,

²³ Услугой «Пожертвования через СМС» можно будет воспользоваться, когда операторы Казахстана снова ее возобновят.

- с указанием сроков сбора средств, если это проекты, имеющие сроки исполнения.

2. Там, где на сайте будет находиться кнопка принятия благотворительности, также четко указать, что осуществляется сбор средств на цели благотворительной помощи, и что данные средства подлежат исключению из совокупного годового дохода НКО, согласно ст. 289 Налогового кодекса РК, то есть не облагаются корпоративным подоходным налогом.

3. В договоре с провайдером финансовых услуг также обозначить, что средства неограниченного круга физических лиц будут поступать на банковский счет НКО в качестве благотворительной помощи.

3.2. Привлечение средств с использованием СМС через операторов телефонной связи

Еще одним популярным методом фандрайзинга во многих странах мира является сбор благотворительных средств в НКО через СМС. Это связано с простотой и доступностью данного механизма, так как позволяет любому пользователю мобильной связи оказать благотворительную помощь за пару минут, отправив смс на специальный короткий номер.

Основным законодательным документом, регламентирующим сектор электросвязи, является Закон Республики Казахстан от 2004 года «О связи» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 10.01.2020 г.) в совокупности с рядом первичных и производных нормативных правовых актов.

В Казахстане функционируют следующие операторы в формате [GSM](#) и [UMTS](#) :

- АО «[Кселл](#)» с торговыми марками Kcell и Activ;
- АО «[Алтел](#)» с торговой маркой ALTEL 4G GSM+LTE;
- ТОО «[КаР-Тел](#)» (дочерняя компания российского холдинга «[Вымпел-Коммуникации](#)») с торговыми марками Beeline и Beeline Business; а также
- ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» с торговой маркой Tele2.

Для возможности получения платежей, переводов путем отправки SMS-сообщений, НКО необходимо заключить договор об оказании услуг - предоставлении и техническом обслуживании короткого SMS-номера. Как сообщил представитель Kcell, для заключения договора требуется, чтобы компания (НКО) направила им коммерческое предложение с описанием благотворительной акции. Стоимость выделения короткого номера может варьироваться от 250 тыс тенге и выше. Причем по желанию клиента, есть возможность сделать рассылку всем абонентам Kcell, либо сделать рассылку по списку абонентов, предоставленного клиентом.

После отправки SMS-сообщения, абонент получает информацию, связанную с финансируемым благотворительным проектом (например, ссылку на интернет-ресурс), и/или благодарность за оказанную помощь. Оператор связи осуществляет исчисление

облагаемых доходов от платежей абонентов в соответствии с условиями договора между поставщиком платежных услуг.

Для целей налогообложения НКО, возможно оформление Акта взаиморасчетов по дебиторской и кредиторской задолженности НКО и оператора связи. Условия о порядке и периодичности взаиморасчетов, а также иные условия между НКО и оператором связи предусматриваются договором.

Согласно информации, предоставленной нам представителем Beeline, в 2007 году Beeline первым из операторов в Казахстане реализовал сервис сбора благотворительных средств от абонентов путем представления благотворительным фондам короткого SMS номера. До 2019 года действовало 9 таких номеров – они также были открыты для различных благотворительных фондов Казахстана, таких как ОФ «Добровольное общество Милосердие» 24, ОФ «Аяла», «Совет ветеранов ВОВ и тружеников тыла», Красный Полумесяц Казахстана, и др. При этом, Beeline бесплатно предоставлял благотворительным фондам короткий номер, а также обеспечивал бесплатное обслуживание. При этом по прайсу стоимость таких номеров составляет от 200 до 500 тысяч тенге. В практике Beeline все 100% стоимости СМС уходили в благотворительные фонды (без взимания какой-либо комиссии), так как для Beeline это были благотворительные проекты (без шеринга). Стоимость СМС можно установить любую, но на практике для благотворительных проектов стоимость СМС для благотворительных средств составляла от 50 до 1000 тенге. Согласно НК, операторы сотовой связи не получают никаких налоговых льгот за предоставление короткого номера СМС для НКО.

Услуга по предоставлению короткого номера СМС для сбора благотворительных средств предоставлялась всеми вышеперечисленными операторами связи до 2019 года и данной услугой пользовались многие благотворительные организации. Однако, с 2019 года в связи с изменениями, произошедшими в управлении мобильных операторов Kcell, Altel и Теле 2, данные операторы приостановили предоставление таких услуг по СМС. Как сообщил представитель Kcell, в связи с вступлением компании Кселл в группу компании АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына», все мероприятия, направленные на благотворительность и некоммерческие проекты теперь реализуются через Фонд развития социальных проектов «Samruk-Kazyna Trust». Для того чтобы стать партнером данного фонда, НКО необходимо ознакомиться с Правилами оказания и мониторинга благотворительности фонда по данной [ссылке](#)²⁵. Более подробную информацию о деятельности фонда и возможностях сотрудничества можно найти на сайте фонда по данной [ссылке](#)²⁶.

Beeline также приостановил данную услугу с мая 2019 года в связи с усложнением условий по комплаенсу. Тем не менее, считаем, что НКО должны знать о возможности

²⁴ Например, в 2018 году общественный фонд «Добровольное Общество Милосердие» и Beeline объявили о запуске короткого номера 9098, на который любой абонент мог подписаться путем отправки одного СМС для ежемесячного списания с его баланса выбранной им суммы в пользу фонда на акцию «Подари детям жизнь».

²⁵ <http://sk-trust.kz/storage/53/53bd330acc7f4d0dc1429854ea6b655.pdf>

²⁶ <http://sk-trust.kz/ru/about>

по привлечению финансирования через СМС, так как мобильные операторы могут возобновить предоставление данной услуги для НКО.

3.3. Привлечение средств с использованием краудфандинговых платформ

История развития краудфандинга в Казахстане началась примерно с 2014 года, когда стартовало сразу пять краудфандинговых платформ: Startuper, Startticket, i6, Gostart и Asar.ainvest. К сожалению, они просуществовали меньше года. Позднее появилась еще одна платформа – Varibirge, которая была более эффективной и просуществовала до 2018 года. В настоящее время, в Казахстане функционируют несколько краудфандинговых платформ, среди которых можно выделить такие платформы как Birgemiz.kz и Start-time.kz, которые демонстрируют более успешную и устойчивую деятельность по сравнению с предыдущими платформами.

Краудфандинг-площадки (платформы) представляют собой специализированные интернет-сайты, выступающие посредниками между людьми или организациями, ищущими средства для запуска какого-либо проекта (авторы проектов), и людьми, которые данный проект желают профинансировать (вкладчики).

Краудфандинг можно разделить по следующим категориям:

- По цели краудфандингового проекта (бизнес проект, креативный, политический, социальный)
- По виду вознаграждения для спонсоров (без вознаграждения (благотворительность), нефинансовое вознаграждение, финансовое вознаграждение (Краудинвестинг))²⁷

Одним из распространенных условий краудфандинга, является обязанность создателя проекта предоставить вкладчикам нефинансовое вознаграждение (например, призы или образец книги, музыкального диска или еще более символическое вознаграждение, как письмо-благодарность) за поддержку проекта. В отношении сбора средств на благотворительные проекты или проекты НКО, такое правило может и не применяться по договоренности с владельцем краудфандинговой платформы (социальная модель краудфандинга).

За свою работу краудфандинговая платформа берет с физического или юридического лица, с которым заключила договор о размещении проекта на платформе, определенный процент, если проект набрал необходимую для своей реализации или большую сумму денег. От собранной суммы (за минусом банковской комиссии) по Проекту, краудфандинговая платформа обычно оставляет у себя на расчетном счете от 2 до 8% от собранной суммы за поддержку проекта, а оставшаяся сумма собранных средств перечисляется на расчетный счет автору проекта для реализации проекта. Договор с краудфандинговой платформой может включать ряд других специфических условий, таких как, например, требование о сборе определенного минимального процента от заявленной суммы, чтобы проект считался успешным. Если проект будет

²⁷ Источник: http://crowdsourcing.ru/article/what_is_the_crowdfunding

признан неуспешным, то все собранные средства, как правило, возвращаются вкладчикам путем перечисления на их счета. В связи с этим, НКО необходимо внимательно ознакомиться с договором, предлагаемого краудфандинговой платформой, и обговорить условия до его подписания.

Согласно информации, предоставленной нам краудфандинговой платформой Start-time²⁸, для благотворительных и иных социальных проектов НКО данная платформа предлагает особые условия: вместо 5% комиссии платформа взимает лишь 2% от собранной суммы, а также освобождают от необходимости предоставлять какое-либо материальное вознаграждение вкладчикам. В целом, данная платформа применяет индивидуальный подход ко всем проектам и может перевести всю собранную сумму авторам проекта, даже если собранная сумма оказалась намного меньше заявленной. Регистрация на данной платформе является бесплатной. За три года существования платформы Start-time было допущено к финансированию более 100 проектов, из них 20-30 проектов были представлены НКО. Со стандартным договором платформы Start-time можно ознакомиться в конце данной публикации (см. в Приложениях).

Еще одна краудфандинговая платформа Birgemiz заключает договора только с благотворительными фондами, при условии опыта работы более 2-х лет, реализованных проектов, а также наличия офиса, собственного сайта и профилей в социальных сетях.

Необходимо отметить, что успешность проекта во многом зависит от того, насколько НКО как автор проекта может четко обосновать необходимость и актуальность проекта для общества, а также сможет организовать широкое информационное освещение для привлечения большого числа вкладчиков.

В связи с отсутствием специального регулирования краудфандинга в Казахстане, представитель краудфандинговой платформы Start-time отмечает проблемы с отсутствием соответствующего кода в Общем классификаторе экономической деятельности (ОКЭД), в связи с чем краудфандинговые платформы вынуждены регистрироваться в качестве ТОО с указанием ОКЭД как деятельность бирж ценных бумаг. По мнению представителя краудфандинговой платформы, в Казахстане необходимо принять закон о краудфандинге, либо поправки в действующее законодательство, с тем чтобы освободить всех участников краудфандинга от налогообложения.

Налогообложение благотворительных поступлений от краудфандинговой платформы в НКО напрямую зависит от условий договора.

В случае, если в договоре будет четко прописано, что сбор средств осуществляется на благотворительный проект НКО, а платформа выступает лишь в роли посредника по сбору средств с их последующим перечислением в НКО за минусом согласованной комиссии, то полученные НКО средства будут рассматриваться как благотворительная помощь. При таком подходе у платформы полученные средства от неопределенного круга лиц для благотворительного проекта НКО не являются ее доходом в бухгалтерском

²⁸ По вопросам размещения рекламы и сотрудничества: a.utegenova@tsd.kz

и налоговом учете, кроме суммы согласованной комиссии за сбор средств. Соответственно и налогообложение у платформы возникает только с ее дохода в виде вознаграждения/комиссии за сбор средств.

Однако необходимо правильно документировать данные посреднические комиссионные отношения, чтобы у сторон не возникло сложностей с налоговыми органами. Например, согласовать сторонами форму отчета о полученных средствах благотворительной помощи с включением в него полной суммы поступлений, без вычета комиссии. Далее, эта сумма согласно отчета должна быть отражена на счетах бухгалтерского учета и налоговой отчетности у НКО в качестве дохода от благотворительной помощи.

В свою очередь, согласно ст. 289 Налогового кодекса РК, доходы в виде благотворительной помощи подлежат исключению из совокупного годового дохода НКО, то есть не облагаются корпоративным подоходным налогом.

Кроме того, на полученную комиссию платформа должна предоставить НКО акт выполненных работ, по которому НКО ставит эту сумму себе на расходы в бухгалтерском учете и налоговой отчетности. Тогда в учете сторон будет полное отражение всей реальной картины сбора средств на благотворительный проект НКО.

Дополнительно к договору с краудфандинговой платформой рекомендуем оформить внутренний документ НКО – решение о сборе средств, которое принимает орган НКО, уполномоченный на принятие подобных решений Уставом. Например, решение может быть принято путем издания приказа руководителя, либо протоколом общего собрания учредителей/попечительского совета, где обозначаются следующие вопросы:

- о начале сбора средств через краудфандинговую платформу,
- его безвозмездности и целевом назначении,
- с указанием сроков сбора средств.

3.4. Привлечение средств с использованием электронных кошельков и платежных терминалов

Через электронные кошельки и терминалы НКО может осуществлять сбор средств на благотворительность посредством использования электронных денег. Любой желающий пожертвовать средства на благотворительность может это сделать либо посредством своего электронного кошелька через онлайн перевод, либо внести средства наличными через платежный терминал. «Электронные деньги» являются заменителем наличных денег, они особенно полезны и удобны при осуществлении многочисленных платежей и небольших сумм. Например, при платежах в транспорте, кинотеатрах, оплате коммунальных услуг, оплате различных штрафов, расчётах в интернете и т. д.

Для возможности осуществления платежей и переводов с использованием электронных денег на банковский счет или электронный кошелек, НКО необходимо заключить договор с поставщиком данных платежных услуг. С перечнем систем электронных денег

в Казахстане можно ознакомиться на сайте НБРК по следующей [ссылке](#)²⁹. Как правило, в рамках заключенного договора поставщик платежных услуг (через электронные терминалы) обеспечивает на основании договора внедрение рекламного баннера НКО в платежные интерфейсы сети электронных терминалов³⁰.

При осуществлении платежей путем вноса наличных денег через электронные терминалы отправителю денег выдается подтверждающий платежный документ – чек, имеющий статус первичного документа и служащего подтверждением факта осуществления платежа путем вноса наличных денег в платежную систему (банк) через электронный терминал.

После приема денег через электронные терминалы и выдачи чека, у банка возникает обязательство перед отправителем денег по осуществлению платежа и/или перевода денег в пользу получателя средств. После осуществления платежа с использованием электронных денег их владельцу физическому лицу выдается торговый чек, подтверждающий факт платежа, в форме электронного сообщения либо на бумажном носителе.

В Законе о ПС установлены определенные лимиты по зачислению денег через электронный терминал и их хранению. Так, например, максимальная сумма по зачислению денег на банковский счет физического лица посредством внесения наличных денег в электронный терминал, не должна превышать 500 000 тенге³¹.

Максимальная сумма одной операции физического лица с использованием электронных денег не должна превышать сумму равную 100 МРП (277 800 тенге) в отношении неидентифицированных владельцев электронных денег – физических лиц³². Максимальная сумма электронных денег, хранимых на одном электронном устройстве неидентифицированного владельца электронных денег - физического лица, не должна превышать сумму, равную 200 МРП (555 600 тенге)³³.

Поступление средств в НКО через платежные терминалы, в соответствии с заключенным договором с поставщиком финансовых услуг, имеет статус благотворительной помощи и исключается из совокупного годового дохода НКО на основании 289 Налогового кодекса РК.

Дополнительно к договору с платежной системой рекомендуем оформить внутренний документ НКО – решение о сборе средств, которое принимает орган НКО, уполномоченный на принятие подобных решений Уставом. Например, решение может быть принято путем издания приказа руководителя, либо протоколом общего собрания учредителей/попечительского совета, где обозначаются следующие вопросы:

²⁹ <https://nationalbank.kz/ru?docid=3452&switch=russian>

³⁰ Например, платежная организация «QIWI» предлагает возможность партнерства благотворительным организациям - <https://goo.gl/wfJsMN>

³¹ Статья 5 Закона РК «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

³² Пункт 4 Статьи 44 Закона о ПС.

³³ Пункт 5 Статьи 44 Закона о ПС.

- о начале сбора средств через платежную систему и ее осуществление на постоянной основе,

- его безвозмездности и целевом назначении.

4. Заключение и рекомендации

В РК существуют определенные правовые основы для фандрайзинга НКО при помощи сети интернет и электронных технологий. Законодательство не содержит каких-либо препятствий для получения благотворительной помощи и других безвозмездных поступлений из местных источников. Налоговое законодательство освобождает такие поступления от подоходного налога при условии возможности определить безвозмездный характер денежных поступлений. Получение тех же видов помощи из иностранных источников влечет дополнительные обязанности для НКО по уведомлению налоговых органов об их получении и сдаче ежеквартальных отчетов о расходовании таких средств. Кроме того, любые денежные поступления из-за рубежа на счета НКО, в том числе в виде благотворительной помощи или иных безвозмездных поступлений считаются подозрительными операциями и подлежат финансовому мониторингу. Таким образом, более предпочтительным для НКО является фандрайзинг из местных источников, как менее рисковый. Среди законодательных проблем можно отметить проблемы с несогласованностью некоторых определений, связанных с благотворительностью, которые возможно будут разрешены в ближайшее время, так как в правительстве РК недавно началась разработка поправок в законодательство о благотворительности.

Фандрайзинг с использованием электронных средств в Казахстане пока не имеет особой специфики в регулировании по сравнению с обычным (оффлайн) фандрайзингом. НКО, получающие благотворительную помощь с помощью электронных средств, не платят корпоративный подоходный налог на данные поступления, также как и НКО, осуществляющие сбор средств оффлайн. Однако, нужно отметить, что фандрайзинг с использованием электронных средств по своей природе несет в себе больше налоговых рисков. Это связано с тем, что при таком фандрайзинге, как правило, отсутствуют прямые договорные отношения между НКО и донором, так как используются посредники (операторы, краудфандинговые платформы, банки, терминалы и т.п), и поэтому в отдельных случаях у НКО могут возникнуть трудности при доказывании безвозмездного характера данных средств. В связи с этим, НКО рекомендуется собирать и хранить договоры с краудфандинговой платформой, в которых четко определено безвозмездное получение средств на обозначенные благотворительные проекты от физических людей через платформу - в НКО.

При заключении договора с краудфандинговой платформой важно указать, что финансируемый через платформу проект НКО является благотворительным или социальным, и все собранные средства будут направляться на его реализацию или на уставные цели НКО. Кроме того, в договоре с краудфандинговой платформой необходимо четко указать, что вкладчики будут предоставлять свою помощь для реализации проекта НКО на безвозмездной основе (без какого-либо встречного

вознаграждения), иначе налоговые органы могут не признать такой договор безвозмездным.

Все рассмотренные способы фандрайзинга действуют в РК и являются довольно эффективными, за исключением услуги мобильных операторов по предоставлению короткого номера для осуществления благотворительной помощи посредством СМС, которая была закрыта операторами в 2019 году. В последнее время всё большую популярность у НКО начинает набирать краудфандинг, который ранее в основном использовался физическими лицами для бизнес стартапов. Как показало данное исследование, краудфандинговые платформы сейчас предоставляют более благоприятные условия для проектов НКО, чем для коммерческих проектов, и поэтому являются очень перспективным направлением для фандрайзинга НКО.

Необходимо отметить, что пока фандрайзингом с использованием электронных средств в основном занимаются благотворительные организации. Это связано с тем, что в связи со спецификой своей деятельности, благотворительные организации всегда более активно и профессионально занимались фандрайзингом, и, поэтому неудивительно что именно они первыми начали осваивать новые технологии в фандрайзинге. Кроме того, доноры традиционно более охотно жертвуют средства именно благотворительным фондам с хорошей репутацией и прозрачным управлением. Тем не менее, практически все перечисленные механизмы фандрайзинга могут также применяться НКО, зарегистрированным в других организационно-правовых формах, для финансирования своих, не обязательно связанных с благотворительностью, проектов. Однако, НКО придется приложить больше усилий по обеспечению прозрачности своей деятельности, узнаваемости среди населения, чтобы вызвать доверие у доноров. Иными словами, эффективность того или иного способа финансирования сейчас все больше зависит от социальной активности и продвинутой самой НКО, ее репутации, и, конечно, от наличия реальных фандрайзинговых планов.

Рекомендации по законодательным реформам в Казахстане для улучшения доступа НКО к финансированию посредством использования электронных и интернет-услуг:

1. В законодательстве РК нет единого подхода к определению благотворительной помощи и прочих безвозмездных поступлений. Понятие «благотворительной помощи» в Налоговом кодексе не соответствует понятию «благотворительной помощи» в Законе «О благотворительной деятельности». В ГК РК вообще нет такого термина, а есть термин «пожертвование», но он не подходит ни под благотворительную помощь, ни под безвозмездные поступления. Данное несоответствие влечет для НКО налоговые риски. Для исключения неоднозначного толкования государственными органами норм законодательства, регулирующих благотворительность, предлагаем внести изменения в ГК РК, определив термин «пожертвование» в качестве родового понятия в отношении любых безвозмездно полученных доходов, и устранив ограничения в отношении жертвователей и видов помощи (имущество, в том числе деньги, безвозмездно оказанные работы, услуги, права пользования).

2. В Законе «О благотворительности» определить общие для целей общественной/социальной деятельности НКО и налогообложения понятия «благотворительной помощи», «спонсорской помощи», «гранта» и т.д., одновременно исключив данные понятия из Налогового кодекса как непрофильные.
3. В Законе «О благотворительности» закрепить понятие «краудфандинговой деятельности», предполагающей посредничество между благотворителями и благополучателями. Это необходимо для того, чтобы не было сомнений в благотворительной сущности средств, полученных от неограниченного круга физических лиц на социальный проект, которые не являются доходом самой организации, осуществляющей краудфандинговую деятельность. Кроме того, это необходимо для понимания того, что эти благотворительные средства передаются в НКО именно как благотворительная помощь от физических лиц, осуществивших данную помощь НКО посредством платформы.

В настоящее время публично обсуждается Концепция проекта закона РК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты РК по вопросам волонтерской деятельности и благотворительности» на государственной платформе «Открытые НПА». В Концепции предлагается решить вопрос с путаницей в отношении терминов в области благотворительной деятельности, ввести новые понятия фандрайзинга и краудфандинга, уточнить статус благотворительных организаций, но не предполагается внесение изменений в НК РК. К сожалению, предлагаемые изменения, в том виде как они звучат в Концепции, не смогут решить все проблемы, описанные в данном исследовании. В связи с этим необходимо, чтобы эксперты из гражданского общества приняли активное участие в данной законодательной инициативе и включили в нее действительно важные для развития благотворительности поправки. Мы надеемся, что данное исследование поможет разработчикам разобраться в актуальных проблемах, связанных с получением благотворительной помощи и других видов безвозмездной помощи с помощью электронных средств, и внести в законодательство необходимые изменения.

Примерный договор о сотрудничестве, предоставленный краудфандинговой платформой Start-time

**Договор № ST-____
о сотрудничестве с Автором проекта**

г. Алматы

« ____ » _____ 2020 г.

ТОО «Start Time», именуемый в дальнейшем **«Представитель»**, в лице генерального директора Утегеновой А.С., действующего на основании Устава, и **Индивидуальный Предприниматель «_____»**, в лице _____ действующий на основании государственной регистрации ИП (Свидетельство ИП СЕРИЯ _____ № _____ от _____) именуемый в дальнейшем как **«Автор проекта»**, с другой стороны, далее вместе именуемые **«Стороны»**, а по отдельности **«Сторона»**, заключили настоящий Договор о сотрудничестве с автором проекта (далее по тексту «Договор») о нижеследующем:

1. Предмет Договора

- 1.1. Предметом Договора является сотрудничество по поддержанию Проекта «_____» (далее по тексту «Проект») на сайте www.starttime.kz.
- 1.2. Для целей настоящего Договора «Проект» означает творческие и социальные идеи или изобретения Автора проекта, полезные для развития общества и экономики. Автор самостоятельно заявляет цель, проводит организационные действия по привлечению внешней поддержки, и обеспечивает реализацию Проекта.
- 1.3. Участники проекта – это коллективное сотрудничество людей, которые добровольно изъявляют желание поддержать Проект в виде вложения денежных средств, для его реализации.
- 1.4. Автор проекта предоставляет Представителю Проект, а Представитель принимает на себя обязанность по размещению материалов Проекта на сайте Starttime.kz.
- 1.5. Срок поддержания Проекта предусматривает 60 календарных дней, с момента размещения на сайте Starttime.kz.
- 1.6. Срок Проекта может быть пролонгирован на 60 календарных дней по соглашению Сторон.
- 1.7. Поддержание проекта Представителем выражается в размещении материалов Проекта на сайте Starttime.kz от имени Автора проекта и получении денежных средств от Участников проекта в целях реализации Проекта.
- 1.8. Автор проекта гарантирует, что обладает исключительными правами в отношении Проекта.
- 1.9. После завершения срока, Представителем принимается одно из двух решений:

- Признать Проект успешным по результатам которого, собрана вся заявленная сумма Автором проекта и перечислить поступившие денежные средства от Участников проекта Автору проекта;
- Признать Проект не состоявшимся в связи с недостатком заявленной суммы Автором проекта и произвести возврат денежных средств, Участникам проекта.

1.10. Деятельность каждой из Сторон должна быть максимально прозрачной и соответствующей применяемому законодательству Республики Казахстан, что подразумевает под собой не только уплату налогов, но и отражение всех доходов и прибыли. Стороны подтверждают, что действия Сторон по настоящему Договору соответствуют их волеизъявлению.

2. Обязанности Сторон

2.1. Представитель обязуется:

- 2.1.1. Оказать поддержку в размещении информации о Проекте, его условиях, о результате и порядке финансирования и иные сведения о проведении Проекта на сайте Starttime.kz;
- 2.1.2. Выступать только в роли субъекта, предоставляющего организационные, технические, информационные и иные возможности интернет-площадки для поддержания Проекта в интересах Автора проекта.
- 2.1.3. В процессе модерации проверить достаточность и достоверность представленных Автором проекта материалов, для допуска Проекта к поддержке на сайте Starttime.kz;
 - В процессе модерации Представителем не проверяется информация о наличии у Автора проекта прав на размещение фото и видеоматериалов, права на размещение текста, отнесение этого текста к коммерческой или иной тайне третьих лиц и т.д.. При этом, в случае обнаружения признаков нарушения прав третьих лиц, нарушения иных правил размещения материалов на сайте Starttime.kz, Представитель имеет право потребовать от Автора проекта устранить выявленные нарушения или отказать в поддержании Проекта.

2.2. Автор проекта обязуется:

- 2.2.1. Предоставить Проект с собранным материалом, соответствующим требованиям к информации для размещения на сайте Starttime.kz;
- 2.2.2. После размещения Представителем материалов на сайте Starttime.kz, Автор проекта не имеет право вносить в Проект какие-либо изменения или дополнения;
- 2.2.3. В Проекте обязательно указать заявленную сумму, соответствующую будущим расходам для реализации цели и установить определенные параметры для минимальных и/или максимальных платежей Участниками проекта;

- 2.2.4. предоставить Представителю сведения о расчетном счете и банковские реквизиты для перечисления собранных денежных средств от Участников проекта.
- 2.2.5. Выполнить обязательства перед Участниками проекта, предусмотренные в материалах Проекта и условиями настоящего Договора;
- 2.2.6. Автор проекта гарантирует следующее:
- он обладает всеми необходимыми полномочиями установленными законодательством Республики Казахстан;
 - он предоставляет правильные расчеты для реализации Проекта;
 - Проект не будет нарушать прав третьих лиц;
 - имеются все необходимые и достаточные права, в том числе интеллектуальные для создания и реализации Проекта;
 - в случае успешного проведения Проекта все принятые обязательства будут выполнены в отношении Участников проекта;
 - сведения об Участниках проекта, полученные для исполнения принятых обязательств, будут использованы Автором проекта исключительно в целях реализации Проекта.
- 2.2.7. В целях реализации Проекта, Автор проекта обязуется реализовать Участникам проекта вознаграждение - нематериальные призы, которые при запуске краудфандинга (народное финансирование) представляются на сайте для Участников проекта, предусмотренное в материалах Проекта. Вознаграждение не должно быть выражено в денежной форме.
- 2.2.8. После получения на расчетный счет собранной суммы по Проекту, Автор проекта обязан в течение 30 календарных дней приступить к реализации Проекта и предоставить Представителю письменный отчет с подтверждающими финансовыми документами (фискальные чеки, приходники, счет-фактуры, накладные) по произведенным расходам.
- Автор проекта не имеет право производить закуп товара или услуг в местах незаконного потребления, без предъявления фискальных чеков и приходников. Если Автор проекта не сможет предоставить необходимые документы и доказать заявленный расход, то данный расход не будет засчитан в качестве расходов, направленных на реализацию им Проекта, и на основании этого Автор проекта будет нести самостоятельно ответственность по законодательству РК перед третьими лицами.
- 2.2.9. Предоставить Представителю фотоотчет о проведении мероприятий в предоставлении Участникам проекта вознаграждений по Проекту.
- 2.2.10. По окончании достигнутых целей в реализации Проекта, предоставить один изготовленный экземпляр материала Представителю, для сохранения в архиве успешных Проектов.

2.3. Представитель имеет право:

- 2.3.1. Отказать в поддержке Автору проекта, если Проект:
- не связан с творческой или общественно-полезной деятельностью;

- созданный исключительно для личных целей самого автора проекта;
 - размещенный на аналогичных интернет - ресурсах;
 - связанный с политической или религиозной деятельностью;
 - не соответствующий целям и задачам Проекта;
 - нарушает права третьих лиц;
 - не соответствует требованиям, предусмотренным настоящим Договором;
 - получение сведений о нарушении Автором проекта прав граждан и организаций при поддержании Проекта, в том числе распространение сведений, вводящих в заблуждение Участников проекта и третьих лиц, её условиях и других обстоятельствах, которые могут повлечь наступление указанных последствий;
 - при рассмотрении комиссией будет очевидным, что заявленная сумма Автором проекта не будет собрана в период поддержания Проекта;
 - если Автор проекта использует или намерен использовать материалы, на которые у него нет достаточных прав;
 - если наступили обстоятельства, которые не зависят от воли Представителя, и делают невозможным дальнейшее поддержание Проекта;
 - если изданы органами государственной власти или местного самоуправления акты, прямо или косвенно препятствующие поддержанию Проекта;
 - если в результате поддержания Проекта, Автором проекта может быть причинен вред Участнику проекта или третьим лицам.
- 2.3.2. В любое время проверять целевое использование взноса, затребовав письменный отчет у Автора проекта о фактическом (целевом) использовании суммы и копии документов, подтверждающих целевое использование полученных средств.
- 2.3.3. В качестве наблюдателя участвовать во всех организационных мероприятиях связанных с реализацией Проекта.
- 2.3.4. Расторгнуть настоящий Договор в одностороннем порядке, если будет выявлено, что Автор проекта не выполняет (или не в полной мере выполняет) условия настоящего Договора.
- 2.3.5. По окончании срока действия Проекта, не производить Автору проекта перечисление собранной суммы если:
- Расчетный счет Автора проекта приостановлен или закрыт;
 - Представителем выявлены новые сведения о задолженности по исполнительному производству, о временном ограничении на выезд из РК и иных сведений касательно штрафных санкций;
 - Истек срок действия в удостоверении личности у Автора проекта;
 - Автор проекта отказывается предоставить документ/ы подтверждающий/ие необходимые сведения для поддержания Проекта.

- 2.3.6. В любой момент Представитель имеет право изменять присоединенные Договора (публичные договора) размещенные на сайте Starttime.kz, в одностороннем порядке без предварительного согласования с Автором проекта, обеспечивая при этом публикацию измененных условий на сайте Starttime.kz.
- 2.4. Автор проекта имеет право в течение срока Проекта запрашивать у Представителя информацию о поступлении денежных средств от Участников проекта.

3. Условия оплаты заявленной суммы по Проекту

- 3.1. Заявленная сумма Автором проекта по Проекту составляет _____ (_____) тенге. Представитель предоставляет свой расчетный счет для сбора денежных средств по Проекту. Собранные средства будут переданы Автору проекта с учетом положений п.1.9. Договора.
- 3.2. От собранной суммы (за минусом банковской комиссии) по Проекту, Представитель оставляет у себя на расчетном счете 5% (пять процентов) от собранной суммы за поддержку Проекта на сайте Starttime.kz, а оставшаяся сумма собранных средств перечисляется Представителем на расчетный счет Автору проекта для реализации Проекта.
- 3.2.1. Автор проекта выставляет счет к оплате и счет-фактуру с указанием следующих данных:
1. Наименование: Проект « _____ » на сайте www.starttime.kz
 2. Договор: № _____ от _____
 4. Ед.: мес. Кол-во 1
- 3.3. Денежная сумма по Проекту перечисляется Участниками проекта на расчетный счет Представителя, способами, указанными на сайте Представителя Starttime.kz.
- 3.4. Участник проекта, произведя денежную сумму, совершает сделку с Автором проекта и соответственно, Представитель осуществляет прием денежных средств по поручению Автора проекта и в пользу реализации Проекта.
- 3.5. Если по результатам проведения Проекта, собранные средства будут составлять больше заявленной суммы, необходимой Автору проекта для реализации, то Представитель имеет право досрочно приостановить на сайте Проект и произвести перечисление на расчетный счет Автора проекта.
- 3.6. По окончании срока размещения Проекта на платформе, Стороны в течение 10 (десяти) рабочих дней согласовывают отчет по Взносу.
- 3.7. Если по окончании срока Проекта, Представителем будут приняты денежные средства от Участников проекта менее заявленной суммы, предусмотренного в подпункте 1.9 настоящего Договора, то по решению комиссионного совета Представителя, в исключительных случаях, собранная денежная сумма по Проекту может быть перечислена Автору проекта.
- 3.8. Средства, полученные Автором Проекта, исключительно должны быть использованы на реализацию Проекта.
- 3.9. Участник проекта вправе потребовать от Представителя возратить уплаченные им денежные средства, в случаях и в сроки, разрешенные действующим законодательством Республики Казахстан. При этом Представитель обязуется

оповестить Автора проекта о требовании возврата денежных средств. Осуществить такой возврат необходимо в течение 10 (десяти) рабочих дней с момента получения поручения от Участника проекта.

- 3.10. Представителем возврат денежных средств может быть осуществлен Участникам проекта на их расчетный счет, если Проект по окончании срока будет признан Представителем не успешным. Возврат денежных средств будет производиться в полном объеме от 7 до 60 календарных дней со дня истечения срока поддержания Проекта в зависимости от количества Участников проекта.
- 3.11. В соответствии с Налоговым законодательством Республики Казахстан, Стороны самостоятельно несут ответственность и обязательства по полученным денежным средствам в целях поддержания и реализации Проекта.

4. Ответственность Сторон

- 4.1. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по настоящему договору, виновная Сторона несет ответственность перед другой Стороной в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан.
- 4.2. В случае обнаружения нецелевого использования денег, перечисленный Представителем на расчетный счет Автору проекта, то Автор проекта обязуется в пятидневный срок с даты получения уведомления от Представителя, вернуть всю сумму денег Участникам проекта.
- 4.3. В случае отказа в поддержании Проекта, Представитель не несет никакой ответственности, в том числе обязательство по возмещению прямых или косвенных убытков, возникших у Автора проекта.
- 4.4. Автор проекта полностью самостоятельно отвечает за выполнение обязательств по Проекту перед Участником проекта.
- 4.5. Представитель не несет ответственность перед Участниками проекта за действия или бездействие Автора проекта.
- 4.6. Настоящим Договором, Автор проекта подтверждает, что именно он является стороной в правоотношениях с Участниками проекта по поводу предметов, услуг, интеллектуальных прав и других результатов вознаграждений, предоставляемых в связи с реализацией Проекта. Всю полноту ответственности как за прямые, так и за косвенные убытки, возникшие (могущие возникнуть) в связи с реализацией Проекта в целом или его отдельных вознаграждений, несет Автор проекта.
- 4.7. Если Автор проекта не сможет предоставить необходимые документы и доказать заявленный расход согласно п. 2.2.8 Договора, Автор проекта обязуется вернуть сумму полученных денег Участникам проекта в полном объеме в течение 5 дней со дня получения соответствующего требования от Представителя, в противном случае Представитель вправе принять доступные законные меры по взысканию денежных средств.
- 4.8. Представитель не несет ответственность по возможным рискам и за сетевые атаки или взлом сайта (в том числе, но не ограничиваясь), сбои в работе сайта вызванные по техническим причинам.
- 4.9. Стороны освобождаются от ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по Договору на время действия непреодолимой силы.

Под непреодолимой силой понимаются чрезвычайные и непреодолимые обстоятельства, препятствующие исполнению своих обязательств сторонами по настоящему Договору. К ним относятся стихийные явления; воздействие ядерного взрыва, радиации (ионизирующего излучения) или радиоактивного заражения материалами ядерного оружия, производственных и научно-исследовательских работ или радиоактивными отходами; войны, военные вторжения, враждебные действия иностранного врага, военные маневры и связанные с ними мероприятия военного характера; гражданская война, вооруженный мятеж, народные волнения всякого рода, массовые беспорядки, насильственный захват или насильственное удержание власти; эпидемии, метеоусловия, террористические действия, забастовки, изъятия, конфискации, национализация и т.п. При этом общеизвестные события не нуждаются в каком-либо подтверждении.

- 4.10. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения принятых на себя обязательств по Договору Автор проекта несет полную ответственность в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан.
- 4.11. Ни одна из сторон не имеет право разглашать и/или предоставлять третьим лицам информацию, предусмотренную в настоящем Договоре, так как данная информация носит конфиденциальный характер. Обязательства о конфиденциальности сохраняют силу в течение 3 (трех) календарных лет.
- 4.12. Нарушение п.4.11 Договора может повлечь уголовную, административную, гражданско-правовую или иную ответственность в соответствии с законодательством РК, в виде денежного штрафа, обязанности по возмещению ущерба (убытков, упущенной выгоды и морального ущерба) и других наказаний, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

5. Прочие условия

- 5.1. Настоящий Договор вступает в силу с момента подписания его уполномоченными представителями Сторон и действует до полного и надлежащего исполнения Сторонами всех своих обязательств.
- 5.2. В случае, если со стороны Участников проекта будут поступать мотивированные замечания, Автор проекта за свой счет и своими силами обязан предпринять все необходимые меры по их устранению.
- 5.3. Все изменения и дополнения к настоящему Договору имеют юридическую силу в случае, если они подписаны уполномоченными представителями Сторон.
- 5.4. Ни одна из Сторон не вправе передавать свои права и обязанности третьим лицам без письменного согласия другой Стороны.
- 5.5. Настоящий Договор составлен в 2 (двух) экземплярах на русском языке, по одному экземпляру для каждой из Сторон. Оба экземпляра имеют одинаковую юридическую силу.
- 5.6. Приложение к Договору
 - Копия свидетельства о государственной регистрации
 - Копия удостоверения личности
 - Банковская справка о наличии расчетного счета

- Налоговая справка о неимении задолженности перед налоговым управлением
- Проект (описание проекта, удовлетворяющее Представителя и участников проекта)

5.7. В соответствии законодательством Гражданского Кодекса Республики Казахстан, настоящий договор присоединяется к договору публичной оферты с Участником проекта размещенный на сайте Представителя

6. Разрешение споров.

6.1. Все споры по настоящему Договору или в связи с ним разрешаются сторонами путем переговоров.

6.2. В случае невозможности разрешения спорного вопроса путем переговоров, спор будет рассматриваться в суде в соответствии с законодательством Республики Казахстан

7. Реквизиты и подписи Сторон

Представитель ТОО «Start Time»

Автор проекта

_____ **м.п.**

_____ **м.п.**