**ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ**

**по вопросу «Мониторинг иностранного финансирования»**

***Введение***

Согласно изменениям (*введены в действие с 11 октября 2016 года*), внесенным в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), требования по предоставлению отчетности распространяются на физических и юридических лиц и (или) структурных подразделений юридического лица, получивших деньги и (или) иное имущество от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства на:

1) оказание юридической помощи, в том числе правое информирование, защиту и представительство интересов граждан и организаций, а также их консультирование;

2) изучение и проведение опросов общественного мнения, социологических опросов (за исключением опросов общественного мнения и социологических опросов, **проводимых в коммерческих целях**), а также распространение и размещение их результатов;

3) сбор, анализ и распространение информации, за исключением случаев, когда указанная деятельность осуществляется **в коммерческих целях**.

Приказами Министра финансов Республики Казахстан от 19 октября 2016 года №553 и 554 утверждены соответствующие нормативные правовые акты, определяющие порядок, срок и формы уведомлений и сведений о получении и расходовании денег и иного имущества.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. ***Вопрос.*** *«С какой целью приняты поправки в Налоговый кодекс, предусматривающие обязательное информирование налоговых органов о привлечении денег и (или) иного имущества из иностранных источников?»*

**Ответ.** Поправки приняты с целью регулирования вопросов иностранного финансирования, носят уведомительный характер, не устанавливают дополнительных административных барьеров.

Лицу, получающему иностранное финансирование, достаточно уведомить органы государственных доходов о получении денег и в последующем направлять сведения об их расходовании в установленные сроки и порядке. Порядок, формы (017.00, 018.00) и сроки установлены приказами Министра финансов РК от 19 октября 2016 года № 553, 554.

1. ***Вопрос.*** *«Какие нововведения в налоговом законодательстве предусмотрены по иностранному финансированию?»*

**Ответ.** С 11 октября 2016 года в рамках Закона РК по вопросам платежей и платежных систем введены в действия поправки в Налоговый кодекс РК, касающиеся представления физическими и юридическими лицами, получающими финансирование из иностранных источников, отчетности по формам 017.00, 018.00 в соответствии с порядком, установленным приказами Министра финансов РК от 19 октября 2016 года №№553 и 554. В Кодексе Республики Казахстан об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность за нарушение данной нормы (ст.460-1, 460-2 КоАП РК).

1. ***Вопрос.*** *«В связи с внесенными изменениями в налоговое законодательство по иностранному финансированию, ожидается ли дополнительная нагрузка на бизнес?»*

**Ответ.** Нововведения распространяются на физических и юридических лиц, получающие иностранное финансирование на оказание юридической помощи, изучение и проведение опросов общественного мнения, сбор, анализ и распространение информации. Изменения не затрагивают тех, кто ведет бизнес, предоставляет налоговую отчетность. Они относятся только к трем указанным видам деятельности, ранее не регулируемым. Весь бизнес, все лица, которые сейчас сдают налоговую отчетность, под действие Закона РК по вопросам платежей и платежных систем от 26 июля 2016 года не подпадают.

1. ***Вопрос.*** *«26 июля 2016 года был принят Закон РК по вопросам платежей и платежных систем, который вводит новую отчетность для получателей иностранного финансирования в Республике Казахстан. С какого момента надо отчитываться в налоговый орган?»*

**Ответ.** В рамках указанного Законапредставление отчетности по формам 017.00, 018.00 предусмотрено пунктами 1-1 и 1-2 статьи 14 Кодекса Республики Казахстан о налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс) (*нормы введены в действие с 11 октября 2016 года*).При этом порядок, формы, сроки представления отчетности о получении и расходовании денег (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства установлены приказами Министра финансов РК от 19 октября 2016 года №№ 553, 554. Данные приказы введены в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования (14 и 21 ноября 2016 года), т.е.

отчетность ф.017.00 - *с 25 ноября 2016 года;*

отчетность ф.018.00 – *с 2 декабря 2016 года*.

С этих дат возникает обязательство по представлению отчетности ф.017.00, 018.00 в органы государственных доходов.

1. ***Вопрос.*** *«Какие действия необходимо предпринять при наличии факта финансирования из иностранных источников?»*

**Ответ.** Вслучае, когда деятельность получателя денег (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства направлена на нижеуказанные цели, возникает обязанность представлять в органы государственных доходов отчетность по формам 017.00, 018.00, в порядке, по форме и в сроки, установленные приказами Министра финансов РК от 19 октября 2016 года № 553, 554.

- оказание юридической помощи, в том числе правовое информирование, защиту и представительство интересов граждан и организаций, а также их консультирование;

      - изучение и проведение опросов общественного мнения, социологических опросов (за исключением опросов общественного мнения и социологических опросов, проводимых в коммерческих целях), а также распространение и размещение их результатов;

      - сбор, анализ и распространение информации, за исключением случаев, когда указанная деятельность осуществляется в коммерческих целях.

1. ***Вопрос.*** *«В какой статье Налогового кодекса РК можно узнать про отчетность иностранного финансирования?»*

***О*твет.** Пунктом 1-1 статьи 14 Налогового кодекса РК определены обязанности налогоплательщика в порядке, по форме и в сроки, установленные уполномоченным органом, представлять отчетность о получении и расходовании денег (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства. Порядок, формы (017.00, 018.00) и сроки установлены приказами Министра финансов РК от 19 октября 2016 года № 553, 554.

1. ***Вопрос.*** *«Что понимается под «иным имуществом, полученным от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства?»*

***О*твет.** Согласно статье 117 Гражданского кодекса РК (Общая часть) имущество подразделяется на недвижимое и движимое имущество. К недвижимому имуществу (недвижимые вещи, недвижимость) относятся: земельные участки, здания, сооружения, многолетние насаждения и иное имущество, прочно связанное с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно. К недвижимым вещам приравниваются также подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего водного плавания, суда плавания "река-море", космические объекты, линейная часть магистральных трубопроводов. Законодательными актами к недвижимым вещам может быть отнесено и иное имущество. Имущество, не относящееся к недвижимости, включая деньги и ценные бумаги, признаются движимым имуществом. В этой связи, под «иным имуществом» понимается имущество, за исключением денег, отнесенное законодательными актами к движимому и недвижимому имуществу.

1. ***Вопрос.*** *«Какой срок представления отчетности иностранного финансирования по сделке, заключенной до введения в действие Закона Республики Казахстан от 26 июля 2016 года № 12-VІ ЗРК по вопросам платежей и платежным систем, т.е. до 11 октября 2016 года?»*

**Ответ.** В соответствии с пунктом 1 статьи 43 Закона Республики Казахстан «О правовых актах» действие нормативного правового акта не распространяется на отношения, возникшие до его введения в действие. Представление отчетности по формам 017.00, 018.00 предусмотрено пунктами 1-1 и 1-2 статьи 14 Кодекса Республики Казахстан о налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс) (*нормы введены в действие с 11 октября 2016 года*). При этом порядок, формы, сроки представления указанной отчетности установлены приказами Министра финансов Республики Казахстан от 19 октября 2016 года №№ 553, 554 (*введены в действие с 25 ноября 2016 года и 2 декабря 2016 года*). В этой связи, обязательства возникают по представлению отчетности формы 018.00 по деньгам, полученным с 11 октября 2016 года (Приложение ф.018.01) и их расходовании (Приложение ф.018.02). Исходя из Порядка, срок представления отчетности формы 018.00 – ежеквартально, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

1. ***Вопрос.*** *«Уведомление о получении денег (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства (форма 017.00) представляется в органы государственных доходов в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем заключения сделки. Что понимается под понятием «сделка»?»*

**Ответ.** Понятие сделки дано в Главе 4 «Сделки» Гражданского кодекса РК (Общая часть), ст.147-ст.162.  Сделками признаются действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей. Сделки могут быть односторонними и двух- или многосторонними (договоры). Сделки совершаются устно или в письменной форме (простой или нотариальной). Письменная форма сделки совершается на бумажном носителе или в электронной форме. Сделки во исполнение договора, заключенного в письменной форме, могут по соглашению сторон совершаться устно, если это не противоречит законодательству.

1. ***Вопрос.*** *«Какой срок представления отчетности иностранного финансирования по сделкам, заключенным в 4 квартале 2016 года?»*

**Ответ.** Порядок, формы и сроки представления отчетности по иностранному финансированиюустановлены приказами Министра финансов РК от 19.10.2016г. №№ 553, 554. Исходя из Порядка, срок представления отчетности формы 017.00 по сделкам, заключенным в 4 квартале 2016 года - в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем заключения сделки; формы 018.00 – не позднее 15 февраля 2017 года. Срок представления отчетности ф.018.00 - ежеквартально, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, до полного расходования полученных денег и (или) имущества.

1. ***Вопрос.*** *«Заключили сделку в декабре 2016 года, получив деньги от иностранной организации, но расходование этих денег будет позже. Как отчитываться в органы государственных доходов?»*

**Ответ.** Порядок, формы и сроки представления отчетности по иностранному финансированиюустановлены приказами Министра финансов РК от 19.10.2016г. №№ 553, 554.

В случае, когда деятельность получателя денег направлена на цели, предусмотренные в подпункте 1 пункта 1-1 статьи Налогового кодекса РК, о получении в декабре 2016 года денег от иностранной организации необходимо уведомить органы государственных доходов, представив отчетность формы 017.00 в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем заключения сделки. Затем, ежеквартально, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, необходимо представлять в органы государственных доходов отчетность формы 018.00 до полного расходования полученных денег.

1. ***Вопрос.*** *«Сделка о получении денег от иностранных источников заключена до введения в действие Закона Республики Казахстан от 26 июля 2016 года № 12-VІ ЗРК по вопросам платежей и платежных систем (т.е. до 11 октября 2016г.), в этом случае возникают ли обязательства по представлению отчетности ф.017.00, 018.00?»*

**Ответ.** В соответствии с пунктом 1 статьи 43 Закона Республики Казахстан «О правовых актах» действие нормативного правового акта не распространяется на отношения, возникшие до его введения в действие. Представление отчетности по формам 017.00, 018.00 предусмотрено пунктами 1-1 и 1-2 статьи 14 Кодекса Республики Казахстан о налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс) (*нормы введены в действие с 11 октября 2016 года*). При этом порядок, формы, сроки представления указанной отчетности установлены приказами Министра финансов Республики Казахстан от 19 октября 2016 года №№ 553, 554 (*введены в действие с 25 ноября 2016 года и 2 декабря 2016 года*). В связи с этим, обязательства возникают со 2 декабря 2016 года по представлению отчетности формы 018.00 по деньгам, полученным с 11 октября 2016 года (Приложение ф.018.01) и их расходовании (Приложение ф.018.02).

1. ***Вопрос.*** *«За какой период необходимо будет отчитываться в первый раз (после 11 октября 2016 года или будет другая дата отсчета)?»*

**Ответ.**Поскольку форма Уведомления 017.00 и Правила ее заполнения вступили в силу 25 ноября 2016 года лица, получающие иностранное финансирование, обязаны представить такое уведомление с 25 ноября 2016 года до 12 декабря 2016 года (включительно) по отношениям, возникшим с 11 октября 2016 года.

1. *Вопрос. «Сведения ф.018.00 сдавать в органы государственных доходов тогда, когда есть факт получения и расходования денег и (или) имущества иного имущества, полученных от иностранных источников?»*

**Ответ**. Да, когда есть факт получения и (или) расходования денег и (или) имущества иного имущества, полученных от иностранных источников, в случае, когда деятельность получателя направлена на цели, установленные пунктом 1-1 статьи 14 Налогового кодекса РК. Порядок составления (заполнения) и представления отчетности ф.018.00 установлен приказом Министра финансов РК от 19.10.2016г. № 554. Согласно порядку при отсутствии данных, подлежащих отражению, указанная отчетность представляется с нулевыми значениями. Представление отчетности прекращается в случае полного расходования полученных денег и (или) имущества.

1. ***Вопрос.*** *«Подписывается договор, сумма договора разбивается на несколько траншей (по договору). Как показывать эти суммы в уведомлении ф.017.00, т.к. курс на каждый транш получается разный. После консультации в УГД я отправила уведомление о получении денег, которые поступили 29 декабря 2016 года по договору, подписанному 1 марта 2016 года?»*

**Ответ.** В соответствии с пунктом 1 статьи 43 Закона Республики Казахстан «О правовых актах» действие нормативного правового акта не распространяется на отношения, возникшие до его введения в действие. В рамках Закона РК по вопросам платежей и платежных систем представление отчетности по формам 017.00, 018.00 предусмотрено пунктами 1-1 и 1-2 статьи 14 Кодекса Республики Казахстан о налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс) (*нормы введены в действие с 11 октября 2016 года*). При этом порядок, формы, сроки представления указанной отчетности установлены приказами Министра финансов Республики Казахстан от 19 октября 2016 года №№ 553, 554 (*введены в действие с 25 ноября 2016 года и 2 декабря 2016 года*). В рассматриваемом случае по договору, заключенному 1 марта 2016 года, отчетность формы 018.00 необходимо представить в орган государственных доходов не позднее 15 февраля 2016 года, сведения по деньгам, полученным 29 декабря 2016 года и их расходовании заполнить в Приложениях ф.018.01 и ф.018.02. Представление отчетности ф.018.00 прекращается в случае полного расходования полученных денег.

1. ***Вопрос.*** *«Кто должен представлять отчетность по иностранному финансированию (формы 017.00, 018.00)?»*

***О*твет.** Согласно пункту 1-1 статьи 14 Налогового кодекса РК отчетность по формам 017.00, 018.00 обязаны представлять лица и (или) структурные подразделения юридического лица – получатели денег (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства, в случае, когда их деятельность направлена на следующие цели:

- оказание юридической помощи, в том числе правовое информирование, защиту и представительство интересов граждан и организаций, а также их консультирование;

- изучение и проведение опросов общественного мнения, социологических опросов (за исключением опросов общественного мнения и социологических опросов, проводимых в коммерческих целях), а также распространение и размещение их результатов;

- сбор, анализ и распространение информации, за исключением случаев, когда указанная деятельность осуществляется в коммерческих целях.

1. ***Вопрос.*** *«Какие категории лиц освобождаются от представления отчетности по иностранному финансированию?»*

***О*твет.** Согласно пункту 1-1 статьи 14 Налогового кодекса РК от представления отчетности по формам 017.00, 018.00 освобождаются следующие лица:

1) государственные учреждения;

2) лиц, занимающих ответственные государственные должности, лиц, уполномоченных на выполнение государственных функций, депутатов Парламента РК и маслихатов (за исключением депутатов маслихатов, осуществляющих свою деятельность на неосвобожденной основе), военнослужащих, сотрудников правоохранительных и специальных государственных органов при выполнении должностных обязанностей;

3) банки второго уровня, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, страховые организации;

4) крупных налогоплательщиков, подлежащих мониторингу, перечень которых утверждается Правительством РК;

5) организации дошкольного и среднего образования, организации образования, реализующие образовательные программы технического и профессионального, послесреднего, высшего и послевузовского образования, а также автономные организации образования и международные школы;

6) деньги и (или) иное имущество, полученные в связи с осуществлением адвокатской, нотариальной деятельности, деятельности частных судебных исполнителей, медиаторов, арбитров, оценщиков, аудиторов;

7) субъекты квазигосударственного сектора;

8) дипломатические и приравненные к ним представительства иностранного государства, консульские учреждения иностранного государства, аккредитованные в РК, а также на их сотрудников;

9) деньги и (или) иное имущество, направленные на развитие национальных, технических и прикладных видов спорта, поддержку и стимулирование физической культуры и спорта, а также предназначенные для проведения спортивных мероприятий, в том числе международных спортивных соревнований, спортивно-массовых мероприятий;

10) деньги и (или) иное имущество, получаемые на основании международных договоров РК;

11) деньги и (или) иное имущество, получаемые в целях оплаты лечения или прохождения оздоровительных, профилактических процедур;

12) деньги и (или) иное имущество, получаемые в виде выручки по внешнеторговым контрактам;

13) деньги и (или) иное имущество, получаемые за организацию и осуществление международных перевозок, оказание услуг международной почтовой связи;

      14) деньги и (или) иное имущество, получаемые в рамках заключенных в соответствии с законодательством РК инвестиционных контрактов;

      15) суммы дивидендов, вознаграждений, выигрышей, ранее обложенные индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты, при наличии документов, подтверждающих удержание такого налога у источника выплаты;

      16) иные установленные Правительством РК случаи.

1. ***Вопрос.*** *«Пунктом 1-1 статьи 14 Налогового кодекса определен перечень лиц и случаев, на которые не распространяются требования по представлению отчетности по иностранному финансированию (ф.017.00, 018.00). В этот перечень входит «иные установленные Правительством Республики Казахстан случаи». О каких случаях идет речь?»*

**Ответ.** В настоящее времятаких случаев нет.

1. ***Вопрос*.** *«Необходимо разъяснение по вопросу освобождения от отчетности (списку исключений) – Например, что означает “деньги и (или имущество), полученное на основе международных договоров”? Означает ли это, что получатели грантов ЮСАИД освобождены от необходимости предоставлять отчетность на основе того, что есть двустороннее межправительственное соглашение между США и Казахстаном? То же касается и других доноров, работающих в Казахстане в рамках международных договоров и соглашений (СОРОС, ООН и пр.)?»*

**Ответ.** В соответствии с Законом РК «О международных договорах Республики Казахстан»международный договор Республики Казахстан - международное соглашение, заключенное Республикой Казахстан с иностранным государством (иностранными государствами) или с международной организацией (международными организациями) в письменной форме и регулируемое международным правом независимо от того, содержится такое соглашение в одном документе или в нескольких связанных между собой документах, а также независимо от его конкретного наименования. В связи с этим, лица, получившие деньги, в том числе гранты на основании международных договоров, заключенных в соответствии с указанным Законом, освобождаются от представления отчетности о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства.

1. ***Вопрос.*** *«Коммерческие предприятия, получающие выплаты за предоставление услуг, включая юридическую помощь, от зарубежных компаний, обязаны ли заполнять, и представлять в органы государственных доходов отчетность по формам 017.00, 018.00 согласно пункту 1-1 статьи 14 Налогового кодекса?»*

**Ответ.** Согласно пункту 1-1 статьи 14 Налогового кодекса РК требования по предоставлению отчетности распространяются на физических и юридических лиц и (или) структурных подразделений юридического лица, получивших деньги и (или) иное имущество от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства на следующие виды деятельности:

1) оказание юридической помощи, в том числе правое информирование, защиту и представительство интересов граждан и организаций, а также их консультирование;

2) изучение и проведение опросов общественного мнения, социологических опросов (за исключением опросов общественного мнения и социологических опросов, проводимых в коммерческих целях), а также распространение и размещение их результатов;

3) сбор, анализ и распространение информации, за исключением случаев, когда указанная деятельность осуществляется в коммерческих целях.

В этой связи, если указанная деятельность осуществляется в коммерческих целях, то обязательства по заполнению и представлению отчетности по формам 017.00, 018.00 отсутствуют.

1. ***Вопрос.*** *«В каком случае лицо, получившее деньги от международной организации, обязано представлять отчетность по иностранному финансированию формы 018.00?»*

**Ответ.** В случае, предусмотренном в подпункте 1 пункта 1-1 статьи 14 Налогового кодекса РК, то есть в случае, когда деятельность получателя денег и (или) иного имущества направлена на:

      оказание юридической помощи, в том числе правовое информирование, защиту и представительство интересов граждан и организаций, а также их консультирование;

      изучение и проведение опросов общественного мнения, социологических опросов (за исключением опросов общественного мнения и социологических опросов, проводимых в коммерческих целях), а также распространение и размещение их результатов;

      сбор, анализ и распространение информации, за исключением случаев, когда указанная деятельность осуществляется в коммерческих целях.

В данном случае лицо также должно уведомить органы государственных доходов о получении денег от международной организации, представив отчетность формы 017.00 в порядке и сроки, установленные приказом Министра финансов РК от 19.10.2016г. № 553.

1. ***Вопрос*.** *«Попадают ли под действие Закона Республики Казахстан от 26 июля 2016 года № 12-VІ ЗРК по вопросам платежей и платежных систем производство фильмов, репортажей (телевизионных или онлайн), спектаклей в Казахстане?»*

**Ответ.** Согласно пункту 1-1 статьи 14 Налогового кодекса РК требования по предоставлению отчетности распространяются на физических и юридических лиц и (или) структурных подразделений юридического лица, получивших деньги и (или) иное имущество от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства на следующие виды деятельности:

1) оказание юридической помощи, в том числе правое информирование, защиту и представительство интересов граждан и организаций, а также их консультирование;

2) изучение и проведение опросов общественного мнения, социологических опросов (за исключением опросов общественного мнения и социологических опросов, проводимых в коммерческих целях), а также распространение и размещение их результатов;

3) сбор, анализ и распространение информации, за исключением случаев, когда указанная деятельность осуществляется в коммерческих целях.

Вместе с тем, согласно пункту 1-2 статьи 14 Налогового кодекса РК, информация и материалы, публикуемые, распространяемые размещаемые за счет средств иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев и лиц без гражданства, должны содержать сведения о лицах, сделавших заказ.

При этом, если сбор, анализ и распространение информации проводится посредством производства репортажей, то данные действия подпадают под действие закона.

1. ***Вопрос.*** *«Нужно ли страховой организации при наличии факта получения денег от иностранной организации сдавать отчетность по иностранному финансированию?»*

**Ответ.** Нет, согласно пункту 1-1 статьи 14 Налогового кодекса.

1. ***Вопрос.*** *«Мы, структурное подразделение юридического лица-резидента РК, который не наделил нас никаким решением уведомлять органы государственных доходов о получении денег от иностранной организации, в этом случае нужно ли нам сдавать отчетность по форме 017.00?»*

**Ответ.** Нет, согласно пункту 2 Правил, установленных приказом Министрафинансов РК от 19.10.2016г. № 553. В данном случае обязательство по представлению отчетности ф.017.00 несет юридическое лицо-резидент РК, являющееся получателем денег от иностранной организации.

1. **Вопрос.***«Иностранная компания перечисляет деньги своему постоянному учреждению (ПУ), который в свою очередь перечисляет эти средства резиденту РК в рамках 3-х сторонней сделки. Кто должен сдавать отчетность форм 017.00 и 018.00?»*

**Ответ.** Обязательства по представлению отчетности ф.017.00 и 018.00 возникают у резидента РК. У ПУ возникают обязательства по представлению отчетности ф.018.00 в случае, если ПУ и резидент РК – получатели денег осуществляют деятельность, указанную в пункте 1-1 статьи 14 Налогового кодекса РК.

1. ***Вопрос.*** *«Какая форма отчетности сдается при иностранном финансировании (формы 017.00, 018.00)?»*

**Ответ.** При получении и расходовании денег и (или)иногоимущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства, в органы государственных доходов по месту жительства/нахождения получателя денег и (или) иного имущества в органы государственных доходов предоставляется отчетность в порядке, по формам (017.00, 018.00) и в сроки, установленные приказами Министра финансов РК от 19 октября 2016 года №№ 553, 554.

1. ***Вопрос.*** *«Какая минимальная сумма финансирования, требующая представления отчетности (формы 017.00, 018.00)?»*

**Ответ.** Согласно порядку, установленному приказами Министра финансов РК от 19 октября 2016 года №№ 553,554, физические и юридические лица и (или) структурные подразделения юридического лица обязаны в установленные сроки представлять органам государственных доходов по месту нахождения/жительства сведения о получении и расходовании физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства, по заключенным с ними сделкам на сумму, превышающую 1 тенге.

1. ***Вопрос.*** *«В какие сроки представляется отчетность по иностранному финансированию (формы 017.00, 018.00)?»*

**Ответ.** Порядок, формы и сроки представления отчетности о получении и расходовании денег и (или)иногоимущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства, установлены приказами Министра финансов РК от 19 октября 2016 года №№ 553, 554. Согласно порядку отчетность по формам 017.00, 018.00 представляется в следующие сроки:

1. Уведомление (ф.017.00) с видом «основное»:

в случае заключения сделки – в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем заключения сделки;

1. Уведомление (ф.017.00) с видом «дополнительное»:

в случае внесения изменений в условия ранее заключенных сделок в части изменения суммы договора, сроков исполнения обязательств – в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем внесения в условия сделки;

в случае расторжения сделки – в течение 3 рабочих дней со дня, следующего за днем расторжения сделки;

1. Сведения (ф.018.00) с видом «основные» - ежеквартально, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;
2. Сведения (ф.018.00) с видом «дополнительные»:

в случае возврата денег и (или) иного имущества иностранному государству, международным и иностранным организациям, иностранцам, лицам без гражданства – в течение срока исковой давности, установленной статьей 46 Налогового кодекса РК;

при внесении изменений - в течение срока исковой давности, установленной статьей 46 Налогового кодекса РК.

1. ***Вопрос.*** *«Когда нужно сдавать отчетность по иностранному финансированию (формы 017.00, 018.00)?»*

***О*твет.** Обязанность по представлению отчетности о получении и расходовании денег и (или)иногоимущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства (ф.017.00, 018.00) возникает в случаях, предусмотренных пунктом 1-1 статьи 14 Налогового кодекса РК и порядке, установленным приказами Министра финансов РК от 19 октября 2016 года №№ 553, 554.

1. ***Вопрос.*** *«Что является налоговым периодом по отчетности иностранного финансирования (формы 017.00, 018.00)?»*

***О*твет.** Согласно порядку, установленному приказами Министра финансов РК от 19 октября 2016 года №№ 553, 554, налоговым периодом для представления отчетности формы 017.00 является 10 рабочих дней со дня, следующего за днем заключения сделки о полученииденег и (или)иногоимущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства. Налоговым периодом для представления отчетности формы 018.00 является календарный квартал, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

1. ***Вопрос.*** *«В каких случаях представляется дополнительная отчетность иностранного финансирования (формы 017.00, 018.00)?»*

**Ответ.** Согласно порядку, установленному приказами Министра финансов РК от 19 октября 2016 года №№ 553, 554, дополнительная отчетность по формам 017.00, 018.00 представляется в следующих случаях и сроки:

1. Уведомление (ф.017.00) с видом «дополнительное»:

в случае внесения изменений в условия ранее заключенных сделок в части изменения суммы договора, сроков исполнения обязательств – в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем внесения в условия сделки;

в случае расторжения сделки – в течение 3 рабочих дней со дня, следующего за днем расторжения сделки;

2) Сведения (ф.018.00) с видом «дополнительные»:

в случае возврата денег и (или) иного имущества иностранному государству, международным и иностранным организациям, иностранцам, лицам без гражданства – в течение срока исковой давности, установленной статьей 46 Налогового кодекса РК;

при внесении изменений - в течение срока исковой давности, установленной статьей 46 Налогового кодекса РК.

1. ***Вопрос.*** *«Иностранная компания перечисляет деньги своему постоянному учреждению (ПУ) без заключения сделки. Какую форму отчетности должно сдавать ПУ – форму 017.00 или 018.00?»*

**Ответ.** Отчетность формы 018.00 «Сведения, представляемые физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица органам государственных доходов о получении и расходовании денег и (или) имущества, полученных от иностранных государств, международных и (или) иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства».

1. ***Вопрос.*** *«Согласно статье 14 Налогового кодекса представление отчетности предусмотрено при осуществлении деятельности «сбор, анализ и распространение информации». Если НПО занимается одним из подвидов этой деятельности, например, сбором, должна ли представляться отчетность в этом случае?»*

**Ответ*.*** Да. Статья 14 Налогового кодекса РК не предусматривает разделение указанных в пункте 1-1 видов деятельности на основную и дополнительную, соответственно, обязанность возникает также и в том случае, если НПО занимается одним из подвидов указанной деятельности.

1. ***Вопрос.*** *«В случае подписания дополнительного соглашения по иностранному финансированию, тогда как основное было подписано до вступления в силу поправок в Налоговый кодекс (т.е. до 11 октября 2016 года), необходимо ли сдавать уведомление ф.017.00?»*

**Ответ.** В соответствии с пунктом 5 Правил, установленных Приказом Министра финансов РК № 553 от 19.10.2016г., при внесении изменений в условия ранее заключенных сделок в части изменения суммы договора, срока исполнения обязательств Уведомление (форма 017.00) представляется в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем внесения изменений в условия сделки.

1. ***Вопрос.*** *«Куда представлять отчетность по иностранному финансированию (формы 017.00, 018.00), в какой государственный орган?»*

***О*твет.** Согласно порядку, установленному приказами Министра финансов РК от 19 октября 2016 года №№ 553, 554, отчетность по формам 017.00, 018.00 представляют органам государственных доходов по месту жительства/нахождения получателя денег и (или) имущества, полученных от иностранных государств, международных и (или) иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства.

1. ***Вопрос.*** *«Требуется ли проставления печати в отчетности ф.017.00, 018.00, предоставляемой уполномоченным представителем (физическим лицом на основании доверенности) и подписывающий данные формы отчетности от своего имени, при том, что физическое лицо не имеет своей печати?»*

**Ответ.** Согласно пункту 1 статьи 17 Налогового кодекса РК налогоплательщик (налоговый агент) вправе участвовать в отношениях, регулируемых налоговым законодательством РК, через законного или уполномоченного представителя, если иное не предусмотрено данным пунктом. Печать со своим наименованием должно иметь юридическое лицо, за исключением юридических лиц, которые являются субъектами частного предпринимательства (п.2 ст.33 Гражданского кодекса РК (Общая часть)). При осуществлении своей деятельности индивидуальный предприниматель вправе использовать печать (п.4 ст.33 Предпринимательского кодекса РК).

В этой связи, из указанных выше норм законодательства РК следует, что при предоставлении отчетности юридического лица по доверенности уполномоченному представителю - физическому лицу не требуется заверять отчетность печатью, поскольку не предусмотрено законодательством РК.

1. ***Вопрос. «****Является ли форма отчетности (018.00) предоставленной в органы государственных доходов, которая предоставлена уполномоченным представителем по доверенности без проставления печати?»*

**Ответ.** Правила составления (заполнения) и представления отчетности формы 018.00установлены приказами Министра финансов РК от 19 октября 2016 года № 554. Пунктом 15 Правил определен перечень оснований, по которым отчетность ф.018.00 считается не представленной в органы государственных доходов. Одним из оснований является нарушение требования Налогового кодекса РК относительно *подписи и заверения печатью (при ее наличии) отчетности*.

В данном случае, из указанной выше нормы Правил следует, что отчетность формы 018.00, представленная в органы государственных доходов уполномоченным представителем по доверенности без проставления печати, является не представленной.

1. ***Вопрос.*** *«Предусмотрено ли налоговым законодательством Республики Казахстан приостановление (продление, возобновление) представления и отзыв отчетности по иностранному финансированию (ф.017.00, 018.00)?»*

**Ответ**. Нет, поскольку согласно нормам Налогового кодекса РК отчетность ф.017.00 и 018.00 не относится к налоговой отчетности согласно пункту 2 статьи 63 Налогового кодекса РК.

1. ***Вопрос.*** *«В какой налоговый орган сдавать отчетность по иностранному финансированию (формы 017.00, 018.00)?»*

**Ответ.** Согласно порядку, установленному приказами Министра финансов РК от 19 октября 2016 года №№ 553, 554, отчетность по формам 017.00, 018.00 представляется в орган государственных доходов по месту жительства/нахождения получателя денег и (или) имущества, полученных от иностранных государств, международных и (или) иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства.

1. ***Вопрос.*** *«Отчетность по иностранному финансированию (формы 017.00, 018.00) сдал в ОГД 6202, а нужно было сдать в ОГД 3020. Какие дальнейшие действия?»*

***О*твет.** Согласно нормам Налогового кодекса РК по формам отчетности 017.00, 018.00 не предусмотрен отзыв, поскольку не относятся к формам налоговой отчетности. В связи с чем, в случае, если в отчетности ф.017.00, 018.00 неверно указан код органа государственных доходов, необходимо внести изменения в отчетность путем составления и представления отчетности с видом «Дополнительное (-ые)» в ОГД 6202 с указанием значений со знаком «минус» по суммам и со знаком «0 (нуль)» по остальным данным. В ОГД 3020 необходимо сдать отчетность с видом «основное (-ые)» с обязательным заполнением всех показателей. При нарушении сроков представления отчетности ф.017.00, 018.00 предусмотрена административная ответственность в виде штрафа (статья 460-1 КоАП РК).

1. ***Вопрос.*** *«В каких случаях работник органа государственных доходов может отказать в принятии отчетности по иностранному финансированию (формы 017.00, 018.00)?»*

**Ответ.** Согласно порядку, установленному приказами Министра финансов РК от 19 октября 2016 года №№ 553, 554, отчетность по формам 017.00, 018.00 считается не представленной в органы государственных доходов, если:

- не указан код органа государственных доходов;

- не указан или неверно указан ИИН (индивидуальный идентификационный номер), БИН (бизнес-идентификационный номер);

- не указано или неверно указано наименование субъекта, передавшего деньги и (или) иное имущество;

- сведения, составленные на бумажном носителе, не подписаны физическим лицом, руководителем юридического лица и (или) структурного подразделения юридического лица, а также не заверены печатью (при его наличии).

В указанных случаях работник органа государственных доходов может отказать в принятии отчетности по формам 017.00, 018.00.

1. ***Вопрос.*** *«Где установлен порядок представления отчетности по иностранному финансированию (формы 017.00, 018.00)?»*

**Ответ.** Порядок заполнения и представления отчетности по формам 017.00, 018.00 установлен приказами Министра финансов РК от 19 октября 2016 года №№ 553, 554.

1. ***Вопрос.*** *«Каким способом можно сдать отчетность по иностранному финансированию (формы 017.00, 018.00)?»*

**Ответ.** Согласно порядку, установленному приказами Министра финансов РК от 19 октября 2016 года №№ 553, 554, отчетность по формам 017.00, 018.00 представляется по выбору:

в явочном порядке – на бумажном носителе;

в электронной форме, допускающей компьютерную обработку информации – посредством системы приема и обработки налоговой отчетности при наличии регистрационного учета в качестве электронного налогоплательщика в соответствии со статьей 572 Налогового кодекса РК.

В первом случае отчетность представляется в Центрах оказания услуг органов государственных доходов по районам, городам и районам в городах.

Во втором - через Кабинет налогоплательщика, информационную систему «СОНО НП». Доступ к ним на официальном портале Комитета государственных доходов МФ РК (kgd.gov.kz), портале «Электронного правительства» (e-gov) и в Терминалах налогоплательщиков, размещенных в Центрах оказания услуг органов государственных доходов по районам, городам и районам в городах.

1. ***Вопрос.*** *«Где на сайте уполномоченного органа находятся бланки отчетности (формы 017.00, 018.00) для сдачи на бумаге и информационно-разъяснительный материал по иностранному финансированию?»*

**Ответ**. На официальном сайте Комитета государственных доходов Министерства финансов РК ([kgd.gov.kz](http://kgd.gov.kz/ru/section/formy-nalogovoy-otchetnosti)) по следующему пути: Деятельность → Мониторинг иностранного финансирования → Инфографика. Разъяснение изменений. Видеоролики. Вопросы-ответы.

1. ***Вопрос.*** *«Что необходимо предпринять, чтобы сдать отчетность по иностранному финансированию (формы 017.00, 018.00) в электронном виде?»*

**Ответ.** При наличии регистрационного учета в качестве электронного налогоплательщика в соответствии со статьей 572 Налогового кодекса РК, остается сдать отчетность в орган государственных доходов в электронном виде.

При отсутствии регистрационного учета в качестве электронного налогоплательщика в соответствии со статьей 572 Налогового кодекса РК, необходимо в орган государственных доходов по месту нахождения или жительства налогоплательщика на бумажном носителе в явочном порядке или в электронном виде подать налоговое заявление о регистрационном учете электронного налогоплательщика по форме, установленной приказом Министра финансов РК от 31 декабря 2014 года № 604. В течение 3-х рабочих дней со дня приема налогового заявления орган государственных доходов выдает налогоплательщику под роспись в журнале выдачи документов электронную цифровую подпись (ЭЦП). Полученный ЭЦП дает возможность представить отчетность в электронном виде.

1. ***Вопрос.*** *«Могу ли я сдать отчетность по иностранному финансированию (формы 017.00, 018.00) посредством почтовой связи?»*

**Ответ*.*** Нет. Согласно порядку, установленному приказами Министра финансов РК от 19 октября 2016 года №№ 553, 554, отчетность по формам 017.00, 018.00 представляется в явочном порядке – на бумажном носителе и в электронной форме.

1. ***Вопрос.*** *«Обязательно ли предоставлять отчетность по иностранному финансированию (формы 017.00, 018.00) в электронном виде?»*

**Ответ.** Не обязательно.Согласно порядку, установленному приказами Министра финансов РК от 19 октября 2016 года №№ 553, 554, лицо вправе представить отчетность по формам 017.00, 018.00 одним из двух способов:

в явочном порядке – на бумажном носителе;

в электронной форме.

Вместе с тем предоставление отчетности в электронном виде имеет свои преимущества: отправка отчетности с любого места, в любое удобное время и не приходя в орган государственных доходов, частичное заполнение отчетности системой (авторасчет).

1. ***Вопрос.*** *«Какой документ является подтверждением сдачи отчетности по иностранному финансированию (формы 017.00, 018.00) в электронном виде?»*

**Ответ.** Согласно порядку, установленному приказами Министра финансов РК от 19 октября 2016 года №№ 553, 554, документами, подтверждающими принятие или непринятие отчетности по формам 017.00, 018.00 являются:

по форме 017.00 - подтверждение о принятии или непринятии уведомления органом государственных доходов;

по форме 018.00 - подтверждение о принятии или непринятии сведений органом государственных доходов.

1. *Вопрос. «Если возникли технические вопросы и проблемы при сдаче отчетности по иностранному финансированию (формы 017.00, 018.00) в электронном виде посредством СОНО и Кабинета налогоплательщика, куда в этом случае можно обратиться за помощью?»*

**Ответ.** В соответствии с подпунктами 1 и 5 пункта 1 статьи 20 Налогового кодекса РК органы государственных доходов обязаны соблюдать права налогоплательщика (налогового агента), в пределах своей компетенции осуществлять разъяснение и давать комментарии по возникновению, исполнению и прекращению налогового обязательства. В этой связи, в случае обращения налогоплательщика в орган государственных доходов с проблемой сдачи отчетности, сотрудник органа государственных доходов обязан дать разъяснение с рекомендациями налогоплательщику обратиться на Службу поддержки пользователей СОНО/КНП органов государственных доходов РК (адрес: [sonosd@mgd.kz](mailto:sonosd@mgd.kz)) либо совместно с данной Службой поддержки разрешить возникшую проблему. Учитывая изложенное, в случае возникновения технических вопросов/проблем при сдаче отчетности ф.017.00, 018.00 посредством СОНО/КНП необходимо обращаться в Службу поддержки пользователей СОНО/КНП на электронный адрес [sonosd@mgd.kz](mailto:sonosd@mgd.kz), в случае не разрешения проблемы – в орган государственных доходов по месту представления отчетности.

1. ***Вопрос.*** *«Два налогоплательщика сдали отчетность ф.017.00, после сдачи выяснилось, что не должны были представлять данную отчетность, т.к. не соответствует 3-м целям деятельности, указанным в подпункте 1 пункта 1-1 статьи 14 Налогового кодекса. Какие действия налогоплательщиков в данной ситуации?»*

**Ответ.** В описанной ситуации необходимо в орган государственных доходов, куда была подана ф.017.00 с видом «основное», предоставить уведомление указанной формы с видом «дополнительное» (с «минусовыми» значениями).

1. ***Вопрос.*** *«Физическое лицо получило от иностранца имущество в виде транспорта, оргтехники и др., подпадающее под виды деятельности согласно статье 14 Налогового кодекса. В данной ситуации как долго будет представляться отчетность ф.018.00, и когда прекратится её представление в органы государственных доходов?»*

**Ответ.**Согласно порядку, установленному приказом Министра финансов РК от 19 октября 2016 года № 554, представление отчетности ф.018.00 прекращается в случае полного расходования денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных источников. При отсутствии данных, подлежащих отражению в отчетности, отчетность представляется с нулевыми значениями.

1. ***Вопрос.*** *«НПО-резидент получает членские взносы от разных зарубежных организаций в разные периоды. Какова периодичность представления отчетности ф.017.00, 018.00, и в какие сроки?»*

**Ответ.** Представление отчетности ф.017.00 - в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем заключения сделки по получению членских взносов. Представление отчетности ф.018.00 – ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, до полного расходования членских взносов.

1. ***Вопрос.*** *«Каков порядок заполнения отчетности по иностранному финансированию (формы 017.00, 018.00)?»*

**Ответ.** Порядок составления (заполнения) и представления отчетности по формам 017.00, 018.00 установлен приказами Министра финансов РК от 19 октября 2016 года №№ 553, 554. При заполнении отчетности на бумажном носителе в первую очередь необходимо руководствоваться данным порядком.

При заполнении отчетности в электронной форме в информационных системах «Кабинет налогоплательщика», «СОНО НП» реализованы функции, *не позволяющие* отправить отчетность форм 017.00, 018.00 в случае наличия ошибок заполнения, и *предупреждающие* функции о не заполнении обязательных строк.

То есть функционал информационных систем предусматривает проверку корректности заполнения форм 017.00, 018.00, которая производится при выборе функции «Проверить заполнение» - ошибки по незаполненным обязательным строкам отражаются в Протоколе ошибок, подлежащий исправлению. Также существует мастер построчных предупреждающих подсказок в нижней части каждого листа формы, который описывает незаполненные строки.

Кроме того, при выборе функции «Отправить в ОГД» незаполненные строки выделяются красной подсветкой, для их заполнения и отправки формы в орган государственных доходов. При наличии ошибок заполнения в системах срабатывает блокировка, не позволяющая отправить отчетность в орган государственных доходов.

1. ***Вопрос.*** *«Как заполнять отчетность по иностранному финансированию (формы 017.00, 018.00), есть ли какие-то методические рекомендации или правила?»*

**Ответ.** Есть Правила, установленные приказами Министра финансов РК от 19 октября 2016 года №№ 553, 554. Дополнительно, при заполнении отчетности в электронной форме в информационных системах «Кабинет налогоплательщика», «СОНО НП» реализован форматно-логический контроль (ФЛК), а именно функции, *не позволяющие* отправить отчетность ф.017.00, 018.00 в случае наличия ошибок заполнения, и *предупреждающие* функции о не заполнении строк, подлежащих обязательному заполнению. ФЛК предназначен для оказания помощи лицам в заполнении отчетности, не преследует цели проведения камерального контроля и разработан согласно Правилам заполнения отчетности ф.017.00, 018.00.

1. ***Вопрос.*** *«Куда нужно обращаться, если возникли вопросы по заполнению отчетности по иностранному финансированию (формы 017.00, 018.00)?»*

**Ответ.** В Центры оказания услуг органов государственных доходов по районам, городам и районам в городах, по месту представления отчетности форм 017.00, 018.00, в письменной или устной форме. Во всех Центрах крупных городов и районов с 2011 года по опыту Италии внедрен «справочный» модератор при каждом Центре, из числа высококвалифицированных сотрудников. В обязанности модератора входит:

оказание оперативной консультационной помощи налогоплательщикам (в том числе новым посетителям) по всем налоговым вопросам, при обращении в Центр, и направление налогоплательщика по существу вопроса в необходимое «окошко» Центра;

инспектирование обслуживания налогоплательщиков посредством личного присутствия в Центре;

управление потоками посетителей Центра, где имеются очереди, в целях недопущения ожидания налогоплательщика в очереди более 20 минут.

При исполнении налоговых обязательств рекомендуется предварительно ознакамливаться с полезной информацией, размещаемой для налогоплательщиков на интернет-ресурсе [www.kgd.gov.kz](http://www.kgd.gov.kz), а также в каждом Центре на информационных стендах, стеллажах, полках, шкафах со сборниками отчетности и Правилами их составления, столах для формирования и заполнения документов, на которых размещены файловые папки с образцами заполнения налоговых заявлений и отчетности, установлены «кармашки» с образцами заполнения необходимых документов.

1. ***Вопрос.*** *«Нужно ли в отчетности по иностранному финансированию (формы 017.00, 018.00) указывать данные по сделке в сумме 100 тенге?»*

**Ответ.** Согласно подпункту 1 пункта 1-1статьи 14 Налогового кодекса РК порядок, формы и сроки составления и представления отчетности о получении и расходовании денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства установлены уполномоченным органом. Данный порядок установлен приказами Министра финансов РК от 19.10.2016г. №№ 553, 554. Согласно порядку отчетность ф.017.00, 018.00 составляется, и представляется в органы государственных доходов по заключенным с иностранными государствами, международными и иностранными организациями, иностранцами, лицами без гражданства сделкам на сумму, превышающую 1 тенге.

1. ***Вопрос.*** *«Отчетность по формам 017.00, 018.00 заполнять для каждого полученного финансирования или можно заполнить одну общую отчетность на заявленный налоговый период?»*

**Ответ.** Порядок составления (заполнения) и представления отчетности по формам 017.00, 018.00 установлен приказами Министра финансов РК от 19 октября 2016 года №№ 553, 554.

Согласно порядку, в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем заключения сделки, физические и юридические лица в органы государственных доходов обязаны предоставлять уведомление (форма 017.00), с обязательным заполнением данных о подлежащих получению денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства.

Кроме того, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, физические и юридические лица должны представлять в органы государственных доходов сведения о получении и расходовании денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства (форма 018.00).

1. ***Вопрос.*** *«Каким образом в отчетности ф.018.02 отражать расходы по содержанию здания, административные расходы, ФОТ и т.д.?»*

**Ответ.** В отчетности ф.018.02 необходимо отражать все расходы общей суммой, поскольку расходы связаны с видами деятельности, определенными в пункте 1-1 статьи 14 Налогового кодекса РК.

1. ***Вопрос*.** *«Если сделка о получении денег из иностранных источников заключена в устной форме (нет подтверждающего документа), как в этом случае заполнять графы L «Дата документа о заключении сделки» и M «Номер документа о заключении сделки» в отчетности формы 017.00?»*

**Ответ**. В графе L необходимо указывать дату заключения сделки, в графе М – «0 (нуль)» согласно реализованного в информационной системе форматно-логического контроля (ФЛК) при заполнении отчетности ф.017.00 и отправке в орган государственных доходов. ФЛК предназначен для оказания помощи лицам в заполнении отчетности, не преследует цели проведения камерального контроля и разработан согласно Правилам составления (заполнения) и представления отчетности ф.017.00, утвержденным приказом Министра финансов РК от 19 октября 2016 года № 553.

1. ***Вопрос.*** *«Каким образом в отчетности ф.017.00 и 018.00 отражать количество имущества, подлежащего получению (графа Е), если это количество в миллионах, при этом в отчетности предусмотрено указание количества в тысячах?»*

**Ответ.** При возникновении подобной ситуации количество отражать по частям отдельными строками.

1. ***Вопрос.*** *«В случае, если деньги из иностранных источников получены в 1 квартале, при этом их расходование в 3 квартале, каким образом отражать деньги в отчетности ф.018.00?»*

**Ответ*.*** Порядок составления (заполнения) и представления отчетности по формам 017.00, 018.00 установлен приказами Министра финансов РК от 19 октября 2016 года №№ 553, 554. Согласно порядку, при отсутствии данных, подлежащих отражению, отчетность ф.018.00 представляется с нулевыми значениями. Представление данной отчетности прекращается в случае полного расходования полученных денег. В этой связи, в отчетности ф.018.00 за 1 квартал получение денег отражается в форме 018.01, при этом форма 018.02 - с «нулевыми» значениями. За 2 квартал – формы 018.01 и 018.02 сдаются с «нулевыми» значениями. За 3 квартал форма 018.01 - с «нулевыми» значениями, в форме 018.02 – отражается расходование полученных денег.

1. ***Вопрос.*** *«В случае, если организация получила финансирование одновременно на несколько разных видов деятельности, включая описанные в Налоговом кодексе, то по какому принципу необходимо определять вид деятельности (А, В, С)? В форме отчетности не предусматривается опция отметить более одной категории.»*

**Ответ.** Если в договоре есть разделение деятельности, то в отчетности необходимо указать в отдельной строке по каждому виду деятельности. Если в договоре нет разделения, в отчетности указывается тот вид деятельности, где наибольший удельный вес расходования.

1. ***Вопрос.*** *«Предусмотрена ли ответственность за неуведомление в сроки и случаях, предусмотренных налоговым законодательством, органов государственных доходов о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства?»*

**Ответ.** Да, пунктом 1 статьи 460-1 КоАП РК. За неуведомление в сроки и случаях, предусмотренных налоговым законодательством РК, органов государственных доходов о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства –

       предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на физических лиц в размере 50 (пятидесяти), на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации – в размере 100 (ста), на субъектов среднего предпринимательства – в размере 200 (двухсот), на субъектов крупного предпринимательства – в размере 350 (трехсот пятидесяти) месячных расчетных показателей.

Указанные действия (бездействие), совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, –

       влекут штраф на физических лиц в размере 150 (ста пятидесяти), на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации – в размере 250 (двухсот пятидесяти), на субъектов среднего предпринимательства – в размере 450 (четырехсот пятидесяти), на субъектов крупного предпринимательства – в размере 1000 (тысячи) месячных расчетных показателей с запрещением деятельности.

1. ***Вопрос.*** *«Какая ответственность предусмотрена за непредставление или несвоевременное представление сведений об их получении и расходовании денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства в сроки и случаях, предусмотренных налоговым законодательством?»*

**Ответ.** Статьей 460-1 КоАП РК **з**а непредставление или несвоевременное представление сведений об их получении и расходовании денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства –

      предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на физических лиц в размере 50 (пятидесяти), на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации – в размере 100 (ста), на субъектов среднего предпринимательства – в размере 200 (двухсот), на субъектов крупного предпринимательства – в размере 350 (трехсот пятидесяти) месячных расчетных показателей.

За представление недостоверных или заведомо ложных сведений, указанных выше, –

       предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на физических лиц в размере 100 (ста), на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации – в размере 200 (двухсот), на субъектов среднего предпринимательства – в размере 400 (четырехсот), на субъектов крупного предпринимательства – в размере 700 (семисот) месячных расчетных показателей с приостановлением деятельности.

Указанные действия (бездействие), совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, –

       влекут штраф на физических лиц в размере 150 (ста пятидесяти), на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации – в размере 250 (двухсот пятидесяти), на субъектов среднего предпринимательства – в размере 450 (четырехсот пятидесяти), на субъектов крупного предпринимательства – в размере 1000 (тысячи) месячных расчетных показателей с запрещением деятельности.

1. ***Вопрос.*** *«Предусмотрена ли ответственность за представление недостоверных или заведомо ложных сведений о получении и расходовании денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства?»*

**Ответ.** Да, пунктом 2 статьи 460-1 КоАП РК – административная ответственность в виде штрафа.

1. ***Вопрос.*** *«Обязано ли лицо реагировать на уведомление об устранении нарушений налогового законодательства РК, к примеру, в части непредставления или несвоевременного представления сведений об их получении и расходовании денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства в сроки и случаях, предусмотренных налоговым законодательством?»*

**Ответ.** Да, согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 14 Налогового кодекса РК налогоплательщик обязан выполнять законные требования должностных лиц органов государственных доходов об устранении выявленных нарушений налогового законодательства РК, а также не препятствовать законной деятельности при исполнении ими служебных обязанностей. В соответствии с подпунктом 9 пункта 2 статьи 607 Налогового кодекса РК уведомление об устранении нарушений налогового законодательства РК направляются налогоплательщику (налоговому агенту) в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней со дня их выявления, которое подлежит исполнению в течение 30 (тридцати) рабочих дней со дня, следующего за днем вручения уведомления налогоплательщику (налоговому агенту).

1. ***Вопрос.*** *«Какие меры будут приниматься, если лицо не сдаст отчетность по иностранному финансированию в установленные сроки или в отчетности укажет недостоверную информацию?»*

**Ответ.** Согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 20 Налогового кодекса РК органы государственных доходов обязаны осуществлять налоговый контроль за исполнением налогоплательщиком (налоговым агентом) налогового обязательства, в том числе обязательства по составлению и представлению отчетности форм 017.00, 018.00. Налоговый контроль осуществляется путем выставления уведомления об устранении нарушений налогового законодательства РК согласно статье 607 Налогового кодекса РК и привлечения к административной ответственности в виде штрафа, предусмотренного статьей 460-1 Кодекса РК об административных правонарушениях.

1. ***Вопрос.*** *«В случае непредставления отчетности ф.017.00, 018.00 в установленные сроки, с какой даты начинать привлекать к административной ответственности (ст.460-1, 460-2 КоАП)?»*

**Ответ.** В соответствии с частью первой статьи 62 КоАП привлечение к административной ответственности производится в течение 2-х месяцев со дня совершения административного правонарушения (с 11 рабочего дня после даты заключения сделки – по ф.017.00; после 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом – по ф.018.00).

1. ***Вопрос.*** *«В случае неисполнения выставленного уведомления об устранении нарушений налогового законодательства Республики Казахстан (форма № 9), в течение какого периода лицо привлекать к административной ответственности – 2 месяца (в сфере предпринимательства) или 5 лет (в сфере налогообложения)?»*

**Ответ.** Лицо должно устранить допущенные нарушения в течение тридцати рабочих дней со дня, следующего за днем вручения уведомления об устранении нарушений налогового законодательства ф. № 9 (пункт 2 статьи 608 Налогового кодекса).

В случае невыполнения налогоплательщиком законных требований органов государственных доходов и их должностных лиц предусмотрена административная ответственность в соответствии с частью первой статьи 288 КоАП. При этом указанное правонарушение относится к административным правонарушениям в области налогообложения, срок давности привлечения по которым составляет для юридических лиц (индивидуальных предпринимателей) 5 лет, для физических лиц 1 год со дня совершения правонарушения (часть 2 статьи 62 КоАП).

1. ***Вопрос.*** *«Какая информация, переданная органам государственных доходов, будет опубликована на официальном сайте?»*

**Ответ.** На основе представленных физическими и юридическими лицами сведений будет сформирована национальная электронная база данных. Сведения, содержащиеся в базе данных, будут размещаться на интернет - ресурсе уполномоченного органа (Комитета государственных доходов Министерства финансов РК). База данных будет носить публичный и открытый характер – любой человек сможет получить прямой и быстрый доступ к интересующей их информации.

1. ***Вопрос.*** *«Какие меры по защите данных предусмотрены органами государственных доходов в целях сохранения конфиденциальности неопубликованной информации?»*

**Ответ.**База данных будет носить публичный и открытый характер, в этой связи принятие мер по защите данных не предусматривается.

1. ***Вопрос.*** *«Нельзя ли объединить все формы отчетности по иностранному финансированию (ф.017.00, 018.00) в одну, поскольку отдельные казахстанские и зарубежные организации отмечают сложность форм отчетности и отсутствия методических рекомендаций по их заполнению?»*

**Ответ**. Приказами Министра финансов РК от 19.10.2016г. №№ 553, 554 утверждены формы отчетности 017.00, 018.00 по мониторингу иностранного финансирования, *Правила заполнения к ним* и представления в органы государственных доходов. После истечения срока представления отчетности за 4 квартал 2016 года (т.е. после 15.02.2017г.) планируется провести анализ реакции НПО. При наличии замечаний и предложений НПО к отчетности, в том числе к процедурам её заполнения, будет проведена работа по внесению изменений/дополнений в действующие приказы, а также произведены соответствующие доработки в информационных системах органов государственных доходов.

***73. Вопрос.*** *«Если НПО не получала имущество от иностранных источников, и пытается оставить страницы в отчетности ф.017.00, 018.00, касающиеся информации об имуществе, незаполненными, то отчет не отправляется. Технически чтобы решить этот вопрос, приходится ставить нули. В данном случае, какие действия необходимо произвести в системе для отправки отчета в налоговый орган?»*

**Ответ**. Подход ко всем налогоплательщикам единый и органы государственных доходов (далее – ОГД) стараются придерживаться данного принципа. Для ОГД «нули» означают, что у налогоплательщика отсутствует имущество фактически, а не забыл заполнить, в целях налогового администрирования, без необходимости для выяснения прямого контакта с налогоплательщиком. В системе технически реализовано таким образом, чтобы налогоплательщик заполнил обязательно одну строку полностью, если отсутствуют данные к заполнению.

***74. Вопрос.*** *«Бывают случаи, когда нет возможности отправить отчетность ф.018.00, поскольку в Кабинете налогоплательщика выходит сообщение «Системная ошибка», приходится отправлять через Клиентское приложение «СОНО налогоплательщика». Куда обращаться в этом случае и как разрешить проблему?»*

**Ответ.** Для разрешения технических проблем по заполнению и сдачи налоговой отчетности, а также отчетности ф.017.00, 018.00 действует Служба поддержки пользователей СОНО/КНП (адрес [sonosd@mgd.kz](mailto:sonosd@mgd.kz)). Необходимо сформировать заявку с изложением проблемы, и направить на указанный адрес Службы поддержки.

***75. Вопрос.*** *«При заполнении отчетности ф.018.00 возникают проблемы с переписыванием всех банковских, кассовых платежей, ИИН, БИН, наименований организаций, сумм и дат оплаты вручную. Это является нецелесообразной тратой времени бухгалтеров ввиду того, что таких операций за налоговый период может быть несколько сотен, в зависимости от активности организации и количества проектов. Есть ли электронная система, которая позволяла бы выгружать отчет из 1С программы и загружать его в форму 018.00 (как при сдаче налоговой отчетности ф.300.00)?»*

**Ответ**: На официальном сайте Комитета государственных доходов МФ РК (kgd.gov.kz) есть возможность заполнить **реестры многострочных форм налоговой отчетности, а также отчетности ф.017.00, 018.00** в формате Microsoft Office Excel и загрузки (импорта) в информационную систему «СОНО налогоплательщика. Шаблоны для заполнения реестров размещены по адресу: Информационные системы → ИС СОНО → Программное обеспечение → Шаблоны формата Microsoft Office Excel для заполнения реестров многострочных форм налоговой отчетности.

***76. Вопрос.*** *«Если расходы денег иностранного финансирования идут для собственных нужд? Необходимо ли указывать их в отчетности формы 018.00?»*

**Ответ**: При заполнении отчетности ф.018.00 необходимо руководствоваться Правилами, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19 октября 2016 года № 554. Да, считаем необходимо указывать, если полученные деньги расходуются и для собственных нужд, поскольку в итоге (после полного расходования полученных денег) должны прийти к сальдо: полученные деньги=израсходованные деньги.

***77. Вопрос.*** *«В понятие «расходование денег» входит оплата поставщикам услуг или любое расходование денег на выплату заработной платы, налоги?»*

**Ответ:** Любое, поскольку в итоге (после полного расходования полученных денег) должны прийти к сальдо: полученные деньги=израсходованные деньги.

***78. Вопрос.*** *«Компания должна после поступления денег в течение 10-ти дней сдать уведомление ф.017.00. В этой форме суммы указываются на дату заключения сделки, а деньги поступают ежемесячно фиксированной суммой. В этом случае, как представлять отчетность ф.017.00?»*

**Ответ:** При заполнении отчетности ф.017.00, 018.00 необходимо руководствоваться Правилами, утвержденными приказами Министра финансов Республики Казахстан от 19 октября 2016 года №№ 553, 554. Согласно Правилам уведомление ф.017.00 сдается после заключения сделки в течение 10 рабочих дней по деньгах (имуществу), подлежащих получению из иностранных источников. О фактически полученных деньгах (имуществе) заполняются и представляются ежеквартально сведения ф.018.00 за тот налоговый период (квартал), в котором эти деньги получены, но могут быть израсходованы в другом периоде (квартале). Представление ф.018.00 прекращается в случае полного расходования полученных денег и (или) иного имущества.

1. ***Вопрос.*** *«Что понимается под сбором, анализом и распространением информации в подпункте 1) пункта 1-1 ст. 14 Кодекса о налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)*

**Ответ.** В соответствии с [пунктом 3 статьи 12](jl:30366217.120300%20) Налогового кодекса понятия гражданского и других отраслей законодательства Республики Казахстан, используемые в Налоговом кодексе, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства Республики Казахстан, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом.

Анализ других отраслей показывает, что специальные определения для указанных слов и словосочетаний не используются. Соответственно, данные слова и словосочетания используются в смысле и содержании, отраженных в его лексическом значении.

Исходя из лексического значения, разработчиком закона понимаются, но не ограничиваются, следующие действия:

**ИНФОРМАЦИЯ –** любые сведения, материалы, принимаемые и передаваемые, сохраняемые различными источниками, которые могут быть восприняты лицами,а также, электронными машинами и другими информационными системами;

**СБОР ИНФОРМАЦИИ**–сбор всех данных по объекту интереса;

**АНАЛИЗ ИНФОРМАЦИИ** – любые действия, связанные с извлечением из совокупности полученных данных искомых сведений и результатов;

**РАСПРОСТАНЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ** - опубликование, оглашение и демонстрация информации.

1. ***Вопрос. «****На основании, каких документов будет определяться деятельность по сбору, анализу и распространению информации?».*

**Ответ.** Для лиц, на которых распространяется действие законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, определяется на основании первичных бухгалтерских документов.

Для остальных лиц по совокупности собранных сведений и материалов, результатов их анализа или распространения.

Кроме того, следует учитывать, что пунктом 1-2 данной статьи установлено, что информация и материалы, публикуемые, распространяемые и (или) размещаемые такими лицамидолжны содержать сведения о лицах, сделавших заказ, указание об изготовлении, распространении и (или) размещении информации и материалов за счет средств иностранных субъектов.

1. ***Вопрос. «****Будут ли освобождены от обязанности отчитываться в рамках данной статьи лица, в договорах с которыми сбор, анализ и распространение информации не является основным видом деятельности, а только сопутствующим?».*

**Ответ.** Статья 14 Налогового кодекса не предусматривает разделение указанных в пункте 1-1 видов деятельности на основную и дополнительную, соответственно обязанность возникает у всех лиц, отраженных в вопросе.

1. ***Вопрос. «****Что такое консультирование граждан и организаций? Понимается ли под ним именно юридическое консультирование?»*

**Ответ.** В соответствии с пунктом 2 статьи 1 Закона Республики Казахстан «О гарантированной государством юридической помощи» от 3 июня 2013 года правовое консультирование - вид гарантированной государством юридической помощи, оказываемой физическим и юридическим лицам, имеющим право на ее получение, в форме устных и письменных консультаций, в том числе касающихся вопроса составления заявлений, жалоб, ходатайств и других документов правового характера.

.

1. ***Вопрос.*** *«Что понимается под представлением недостоверных сведений?».*

**Ответ.** Согласно пункту 15 главы 2 Приказа Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении Правил, сроков и формы представления сведений физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица органам государственных доходов о получении и расходовании денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства» от 19 октября 2016 года № 554 сведения считаются не представленными в органы государственных доходов, если:

1) не указан код органа государственных доходов, или

2) не указан или неверно указан ИИН/БИН (индивидуальный идентификационный номер / бизнес - идентификационный номер);

3) не указано или неверно указано наименование субъекта, передавшего деньги и (или) иное имущество;

4) сведения, составленные на бумажном носителе, не подписаны физическим лицом, руководителем юридического лица и (или) структурного подразделения юридического лица, а также не заверены печатью (при ее наличии).

1. ***Вопрос.*** *«Будут ли средства, поступающие в представительство/филиал от головной иностранной организации, рассматриваться как деньги или имущество из иностранных источников, учитывая, что в данном случае не заключается никакой сделки между представительством/филиалом и головной организацией (так как движение денежных средств идет в рамках одной организации и эти средства остаются в одной и той же организации)?».*

**Ответ.** Исходя из нормы кодекса обязательства, установленные пунктом 1-1 статьи 14 Налогового кодекса, распространяются на лица и (или) структурные подразделения юридического лица.

Соответственно, при поступлении средств от головной иностранной организации у представительства/филиала возникает обязательство по представлению уведомления и сведений только в случае осуществления деятельности, указанной в норме пункта 1-1.

1. ***Вопрос.*** *«Будут ли средства, предоставляемые представительствами/филиалами иностранных организаций, зарегистрированных на территории Республики Казахстан, рассматриваться как источники иностранного финансирования?».*

**Ответ.** В соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан филиалы и представительства рассматриваются как структурные подразделения юридического лица. Филиалы и представительства осуществляют деятельность от имени юридического лица. Соответственно, средства, выделяемые ими должны рассматриваться как объекты иностранного финансирования.

1. ***Вопрос.*** *«В случае подписания договора по срокам до вступления в силу изменений в Налоговый кодекс, т.е. до 11.10.2016г. и получения фактических денежных средств после этой даты, необходимо ли будет сдавать уведомление о полученном финансировании или отчет по расходованию этих средств?».*

**Ответ.** В соответствии с Правилами физическими и юридическими лицами в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем заключения сделки, в органы государственных доходов должно предоставляться уведомление, с обязательным заполнением данных о подлежащих получению денег и имущества от иностранных источников.

А, в случае внесения изменений в условия ранее заключенных сделок в части изменения суммы договора, сроков исполнения обязательств Уведомление представляется в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем внесения изменений в условия сделки.

Таким образом, обязанность по предоставлению отчетности возникает по полученным после введения в действие поправок в Налоговый кодекс, т.е. с 11 октября 2016 года, деньгам и (или) иному имуществу от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства.

1. ***Вопрос.*** *«В случае если договор по иностранному финансированию будет подписан, уведомление о финансировании предоставлено, однако фактически финансирование не получено в установленный законодательством срок для сдачи очередной отчетности. Необходимо ли сдавать пустые отчеты, чтобы показать, что финансирование еще не поступило и расходов не было?».*

**Ответ.** Приказами Министра финансов Республики Казахстан от 19 октября 2016 года №553 и 554 утверждены соответствующие порядок, срок и формы уведомлений и сведений о получении и расходовании денег и иного имущества.

При этом, сведения о получении и расходовании денег и иного имущества должны предоставляться в том периоде, в котором они были получены и израсходованы.

1. ***Вопрос.*** *«В случае, если договор по иностранному финансированию будет подписан, уведомление о финансировании предоставлено, однако фактически финансирование не получено в установленный законодательством срок для сдачи очередной отчетности. При этом организация за свой счет либо за счет заемных средств понесла расходы по деятельности, на которую должно прийти, но еще не пришло иностранное финансирование. Нужно ли будет показываться эти расходы в отчетности, учитывая, что в графе фактически полученные средства будет стоять 0 тенге?».*

**Ответ:** В соответствии с Правилами, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19 октября 2016 года № 554, сведения содержат также Реестр о получении денежных средств и Реестр о расходовании денежных средств от иностранных субъектов.

В связи с этим, понесенные расходы за свой счет либо за счет заемных средств не должны отражаться в отчетности.

1. ***Вопрос.****«Будет ли отчетность физического лица отличаться от отчетности юридического лица?».*

**Ответ.** Пункт 1-1 статьи 14 Налогового кодекса не вводит разграничений между физическими и юридическими лицами. Соответственно, Приказы Министра финансов Республики Казахстан от 19 октября 2016 года №553 и 554, которыми утверждены соответствующие порядок, срок и формы уведомлений и сведений о получении и расходовании денег и иного имущества распространяются на юридических и физических лиц.

1. ***Вопрос.*** *«Как необходимо отчитываться физическому лицу за полученные деньги, если он израсходовал их на личные нужды?».*

**Ответ.** В соответствии с Правилами, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19 октября 2016 года № 554, сведения содержат также Реестр о получении денежных средств и Реестр о расходовании денежных средств от иностранных субъектов.

В случае расходования иностранных средств на собственные нужды физическое лицо в столбцах «B» и«C» Реестра о расходовании отражает собственные ИИН и ФИО.

1. ***Вопрос.*** *«Должен ли частнопрактикующий юрист, оказавший юридическую консультацию иностранному гражданину, отчитаться за гонорар в рамках настоящего Закона?».*

**Ответ.** Требования по предоставлению отчетности будут распространяться на частнопрактикующего юриста, в случае получения им денег и (или) иного имущества из иностранных источников за действия по оказанию юридической помощи, в том числе правое информирование, защиту и представительство интересов граждан и организаций, а также их консультирование.

1. ***Вопрос.****«Должны ли коммерческие компании, осуществляющие социальные проекты за счет иностранных источников и осуществляющие в рамках таких проектов сбор, анализ информации, обучение, отчитываться в рамках настоящего Закона?».*

**Ответ.** В подпунктах 1)-16) части второй пункта 1-1 статьи 14 Налогового кодекса определены исключения. В остальных случаях данная норма не устанавливает различия между формами юридических лиц. Под действие нормы попадают все лица осуществляющие сбор, анализ и распространение информации, за исключением случаев, когда указанная деятельность осуществляется в коммерческих целях.

Т.е. коммерческая форма юридического лица не является критерием для определения коммерческой цели в деятельности по сбору, анализу и распространению информации.

1. ***Вопрос.*** *«Должны ли отчитываться физические лица, принимавшие участие в семинарах, тренингах, круглых столах и т.д., за счет иностранных источников, в рамках настоящего Закона?».*

**Ответ.** В случае если участие в семинаре возлагает на участника прямые обязательства по осуществлению деятельности, указанных в пункте 1-1 статьи 14 Налогового кодекса, то такой участник будет обязан представить в органы государственных доходов уведомление и сведения.

1. ***Вопрос.*** *«Учредительные взносы в организацию от иностранного гражданина также попадают под действие настоящего Закона?».*

**Ответ.** В пункте 1-1 статьи 14 Налогового кодекса приведен исчерпывающий перечень случаев предоставления лицами уведомления и сведений.

Таким образом, деньги и (или) иное имущество полученные от иностранного гражданина в качестве учредительного взноса в организацию не являются основанием для представления уведомлений и сведений в органы государственных доходов.

1. ***Вопрос.****«В случае, если отсутствует в письменном виде договор по иностранному финансированию, что будет считаться получением финансирования (т.е. с какого момента отсчитывать 10 раб дней для уведомления налоговых органов) и какой датой отражать поступление финансирования в отчетности? Будет ли считаться достоверными данными предоставление уведомления по полученному финансированию в данном случае на основании фактического получения денежных средств /имущества?».*

**Ответ.** Действительно, в случае отсутствия документального либо электронного подтверждения получения иностранного финансирования, то возможно считать.

1. ***Вопрос.****«Отчет по расходам должны предоставить по кассовому методу, предоставляя данные по дате и номеру платежного поручения или фискального чека, или по методу начисления, предоставляя данные по дате и номеру накладной или акта выполненных работ?».*

**Ответ.** Поскольку уведомления и сведения представляются в соответствии с налоговым законодательством, на них распространяются требования статьи 57 Налогового кодекса. Т.е. ведение налогового учета осуществляет в тенге по методу начисления.

1. ***Вопрос.*** *«Если организация получила иностранное финансирование на деятельность, не относящуюся к юридической помощи, анализу, социологическим опросам, например, на благотворительную помощь для инвалидов, но при этом как любая НПО она информирует общественность (пресс-конференция) о том, что осуществляла такую деятельность, и на пресс-конференцию предусмотрены средства в проекте. Должна ли такая организация отчитываться за всё финансирование или только за деньги, потраченные на пресс-конференцию?».*

**Ответ.** Во-первых, в соответствии с пунктом 1-2 статьи 14 Налогового кодекса такая организация обязана указать, что распространяет информацию за счет средств иностранных субъектов. Но, при составлении уведомления и сведений общественная организация должна руководствоваться пунктом 1-1 названной статьи. Соответственно, в таком случае общественная организация отчитывается за денежные средства полученные (выделенные) на распространение информации.

1. ***Вопрос.*** *«В случаи получения иностранного финансирования физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, необходимо ли ему вести бухгалтерский учет расходов, произведенных за счет полученных средств? В соответствии с каким стандартами финансовой отчетности? либо такому физическому лицу достаточно будет отражать в отчетности фактически произведенные личные расходы по кассовому методу, вписывая в отчет фискальные чеки?».*

**Ответ.** В соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и финансовой отчетности обязанность по ведению бухгалтерского учета на лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, не распространяется. Физическим лицом, получившим деньги и (или) иное имущество на цели указанные подпунктом 1) пункта 1-1 статьи 14 Налогового кодекса при заполнении сведений о получении и расходовании денег и (или) иного имущества указываются фактически произведенные расходы физического лица в рамках полученных денег и (или) иного имущества. При этом расходы, произведенные физическим лицом, должны быть подтверждены документами.

1. ***Вопрос.****«В случае получения иностранного финансирования в виде основных средств на указанные в законодательстве цели деятельности, например, для правовой защиты и консультирования, и которое никогда не будет реализовано или передано безвозмездно, в какой момент по данному основному средству у получателя истекает срок предоставления отчетности? Необходимо ли будет по такому имуществу отражать начисление амортизации?».*

**Ответ.** В случае получения лицом имущества в качестве основных средств из иностранных источников на цели указанные подпунктом 1 пункта 1-1 статьи 14 Налогового кодекса в течение 10 рабочих дней в органы государственных доходов представляется Уведомление. Не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, физические и юридические лица должны представлять в органы государственных доходов сведения о получении и расходовании денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства.

В сведениях указывается только информация о полученном имуществе, т.е. Реестр о расходовании не заполняется. В дальнейшем сведения представляются только в случае расходования имущества, при этом информация о начисленных суммах амортизации не подлежит отражению.

1. ***Вопрос.*** *«Должны ли лица, осуществляющие мероприятия в рамках проведения выставки ЭКСПО-2017 за счет иностранных источников и осуществляющие в рамках таких мероприятий сбор, анализ и распространение информации, отчитываться в рамках настоящего Закона?».*

**Ответ.** В подпунктах 1)-16) части второй пункта 1-1 статьи 14 Налогового кодекса определены исключения. В остальных случаях под действие нормы попадают все лица осуществляющие сбор, анализ и распространение информации, за исключением случаев, когда указанная деятельность осуществляется в коммерческих целях.

***101. Вопрос.*** *Будут ли средства, предоставляемые на командировочные расходы, рассматриваться как источники иностранного финансирования»?*

**Ответ.** Денежные средства полученные на возмещение проезда, проживание и суточные расходы от иностранных источников в случае направления на цели указанные подпунктом 1) пункта 1-1 статьи 14 Налогового кодекса подлежат отражению в сведениях и уведомлениях о получении денег и (или) иного имущества. При этом, расходы данных средств будут являться расходами на собственные нужды.

***102.******Вопрос.*** *Что понимается под «осуществлением деятельности в коммерческих целях»?*

**Ответ.** Согласно положений Налогового кодекса, осуществление деятельности, которая:

1. не имеет цели извлечения доходы в качестве такового;
2. не распределяет полученный чистый полученный или имущество между участниками, относится к некоммерческой деятельности.

В связи с чем, при наличии указанных условий, деятельность будет приравниваться к некоммерческой.

***103.******Вопрос.*** *Что понимается под «правовым информированием»?*

**Ответ.** Правовое информирование является одним из видов гарантированной государством юридической помощи, оказываемой неопределенному кругу лиц, путем предоставления информации по вопросам законодательства Республики Казахстан в устной, письменной формах, в форме электронного документа, удостоверенного электронной цифровой подписью, либо в виде визуального ознакомления (пункт 1 статьи 1 Закона Республики Казахстан «О гарантированной государством юридической помощи» от 3 июня 2013 года»)».

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_