|  |
| --- |
| № исх: ДГД-05-10/7784 от: 02.11.2020№ вх: ДГД-05-10/7784 от: 02.11.2020 |

#### [Мониторинг иностранного финансирования](http://kgd.gov.kz/ru/faq/358)

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 20 февраля 2018 года №241 и 242 утверждены соответствующие нормативные правовые акты, определяющие порядок, срок и формы уведомлений (Ф.017.00) и сведений (Ф.018.00) о получении и расходовании денег и иного имущества.

**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 20 февраля 2018 года № 241, 242.

**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 статьи 29 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.

**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 статьи 29 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.

**Вопрос**

В случае 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 статьи 29 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.

**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 192 Налогового кодекса. Т.е. ведение налогового учета осуществляет в тенге по методу начисления.

**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 20 февраля 2018 года № 242, 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.

[**Шетелдік қаржыландыру мониторингі**](http://kgd.gov.kz/kk/faq/358)

Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы» (Салық кодексі) Қазақстан Республикасының Кодексіне енгізілген (2016 жылғы 11 қазаннан бастап қолданысқа енгізілді) өзгерістерге сәйкес, есептілікті табыс ету бойынша талаптар шет мемлекеттер, халықаралық және шетелдік ұйымдар, шетелдіктер, азаматтығы жоқ адамдардан ақша және (немесе) өзге де мүлікті алған жеке және заңды тұлғаларға және (немесе) заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелеріне:

1) заңдық көмек көрсетуге, оның ішінде құқықтық ақпарат беруге, азаматтармен ұйымдардың мүдделерін қорғауға және білдіруге, сондай-ақ оларға консультация беруге;

2) қоғамдық пікірге сауалнамаларды, әлеуметтанушылық сауалнамаларды (**коммерциялық мақсатта жүргізілетін** қоғамдық пікірге сауалнамалар мен әлеуметтанушылық сауалнамаларды қоспағанда) зерделеуге және жүргізуге, сондай-ақ олардың нәтижелерін таратуға және орналастыруға;

3) аталған қызмет **коммерциялық мақсаттарда** жүзеге асырылатын жағдайларды қоспағанда, ақпаратты жинауға, талдауға және таратуға бағытталған жағдайда қолданылады.

2018 жылғы 20 ақпандағы № 241 және 242 Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің бұйрықтарымен өзге де мүліктерді және ақшаларды алғаны және жұмсағаны туралы мәліметтерді және мерзім және хабарламалар нысандарын тәртібін анықтайтын нормативті-құқықтық актілерге сәйкес бекітілген.(Н.017.00 Н .018.00)

**Сұрақ**

Шетелдік көздерден ақша және (немесе) өзге де мүлікті тарту туралы салық органдарын міндетті түрде хабардар етуді көздейтін Салық кодексіне түзетулер қандай мақсатпен қабылданды?

**Жауап**

Хабарламалық сипатта, қосымша әкімшілік кедергілерді белгілемейтін шетелдік қаржыландыру мәселелерін реттеу мақсатында түзетулер қабылданды.

Шетелдік қаржыландыруды алатын тұлғаға, белгіленген мерзімдерде және тәртіппен олардың жұмсалуы туралы мәліметтерді жіберуі, ақшаны алғандығы туралы мәліметтерді мемлекеттік салық органдарына хабардар етуі жеткілікті. Тәртіп, нысандар (017.00, 018.00) және мерзімдер ҚР Қаржы министрінің 2018 жылғы 20 ақпандағы № 241, 242 бұйрықтарымен белгіленген.

**Сұрақ**

Іссапар шығындарына берілетін қаражаттар, шетелдік қаржыландыру көздері ретінде қарастырылады ма?

**Жауап**

Жол жүру, тұру және тәуліктік шығындарды өтеу үшін шетелдік көздерден алынған ақшалай қаражат Салық кодексінің 29-бабы 1-тармағының 1) тармақшасында көрсетілген мақсаттарға бағытталған жағдайда мәліметтер мен хабарламаларда өзге де мүлікті және ақшаны алғаны туралы көрсетілуге тиіс. Бұл ретте осы қаражаттардың шығындары өз қажеттіліктерінің шығындары болады.

**Сұрақ**

Шетелдік қаржыландыру негізгі құрал ретінде заңда көрсетілген қызметінің мақсатына алған жағдайда, мысалы, құқықтық қорғау және кеңес беру үшін және ол ешқашан іске асырылмайды немесе өтеусіз берілсе, қай кезде осы негізгі құрал бойынша алушының есеп беру мерзімі аяқталады? Осындай мүлік бойынша амортизациясын есептеуді көрсету қажет пе?

**Жауап**

Салық кодексінің 29-бабының 1 тармағы 1) тармақшасында көрсетілген мақсаттарға шетелдік көздерден негізгі құралдар ретінде мүлікті тұлғамен алынған жағдайда, 10 жұмыс күні ішінде мемлекеттік кірістер органдарына Хабарлама ұсынылады. Жеке және заңды тұлғалар шет мемлекеттерден, халықаралық және шетелдік ұйымдардан, шетелдіктерден, азаматтығы жоқ адамдардан алынған ақшаны және (немесе) өзге де мүлікті алғаны және жұмсағаны туралы мәліметтерді есепті тоқсаннан кейінгі екінші айдың 15 күнінен кешіктірмей мемлекеттік кірістер органдарына ұсынуға тиіс

Мәліметтерде тек алынған мүлік туралы ақпарат көрсетіледі, яғни шығындар туралы Тізілім толтырылмайды. Бұдан кейін мәліметтер тек мүлікті жұмсағанда ғана ұсынылады, бұл ретте амортизацияның сомалары есептелгені туралы ақпарат көрсетілуге жатпайды.

**Сұрақ**

Дара кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлға шетелдік қаржыландыруды алған жағдайда, қаражат алынған есебінен,шығындардың бухгалтерлік есепті жүргізу қажет пе? Қандай қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес? Немесе осындай жеке тұлғаға фискалдық чектердің есебіне енгізілген кассалық әдіс бойынша жеке шығындарына іс-жүзінде жүргізілгендігін есептілікте көрсетуі жеткілікті ме?

**Жауап**

Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңнамаға сәйкес бухгалтерлік есепті енгізу бойынша дара кәсіпкер болып табылмайтын тұлғаларға қолданылмайды. Салық кодексінің 29-бабының 1-тармағы 1) тармақшасында көрсетілген мақсатта ақша және (немесе) өзге де мүлікті алған жеке тұлға, ақша және (немесе) өзге де мүлікті алғаны және жұмсағаны туралы мәліметтерді толтыру кезінде ақша және (немесе) өзге де мүлік алынған шеңберінде жеке тұлғаның іс жүзінде жүргізілген шығындары көрсетіледі. Бұл ретте жеке тұлғаның жүргізілген шығындары, құжаттармен расталуы тиіс.

**Сұрақ**

Фискалдық чектің немесе төлем тапсырмаларының күні және нөмірі бойынша мәліметтерді ұсына отырып кассалық әдіс бойынша, немесе есептеу әдісі бойынша, орындалған жұмыстың актісі немесе құжаттың күні және нөмірі бойынша мәліметтерді ұсына отырып, шығындар бойынша есепті беруге тиіс пе?

**Жауап**

Хабарлама мен мәліметтер салық заңнамасына сәйкес ұсынылатындықтан, оларға Салық кодексінің 192-бабының талаптары қолданылады. Яғни, салық есебін жүргізу есептеу әдісі бойынша теңгеде жүзеге асырады.

**Сұрақ**

Жеке тұлғаға алынған ақшаны, егер оларды жеке мұқтажына жұмсаған жағдайда қалай есеп беру қажет?

**Жауап**

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 20 ақпандағы № 242 бұйрығымен бекітілген, Қағидамен сәйкес мәліметтер, сондай-ақ Ақша қаражатын алғандығы туралы тізілім және Шетелдік субъектілерден ақша қаражатының жұмсалуы туралы тізілімінде қамтылған.

Жеке мұқтажына жұмсаған жағдайда жеке тұлға шығындары туралы Тізілімнің «B» және «C» бағаналарында өзінің ЖСН және Аты-жөні, әкесінің атын көрсетеді.