Қайырымдылық көмек көрсететін компаниялар осы шығыстарын корпоративтік табыс салығын есептеу барысында ескере алатынын білесіз бе? Қазақстанда коммерциялық емес ұйымның өтеусіз негізде алған қайырымдылық көмегі мен грант та аталған салықтан босатылған. Төтенше жағдай салдарынан зардап шеккен жеке тұлғаның алған қайырымдылық көмегі де жеке табыс салығынан босатылады. Толығырақ ақпаратты ҚР ҚМ Мемлекеттік кірістер комитетінде ұсынды.

**Қайырымдылық көмекті көрсету**

Салық кодексінің қолданыстағы нормаларына сәйкес корпоративтік табыс салығын есептеу барысында салық төлеушілер салық салынатын кірісті азайтуға құқылы. 3 (мониторингтегі ірі салық төлеушілер) немесе 4 (қалған салық төлеушілер) пайыздан аспайтын жалпы соманың мөлшерінде:

- көмек алатын тұлға тарапынан түскен өтініш негізінде салық төлеушінің шешімі болған жағдайда **қайырымдылық көмек бойынша шығыстарға** салық салынатын кірісті;

- коммерциялық емес ұйым алушы болып табылатын өтеусіз берілген мүліктің құны түріндегі шығыстарға азайтуға құқылы (Салық кодексінің 288-бабы).

**Коммерциялық емес ұйымның қайырымдылық көмекті алуы**

Өтеусіз алынған мүлік, оның ішінде қайырымдылық көмек, грант, демеушілік көмек, өтеусіз негізде алынған ақша және басқа мүлік түріндегі коммерциялық емес ұйымның кірістері жылдық жиынтық табыстан алынып тасталады (Салық кодексінің 289-бабы). **Сәйкесінше, аталған көмек корпоративті табыс салығынан босатылады.**

**Жеке тұлғалардан мүлікті өтеусіз алу**

Жеке тұлғаның салық салуға жататын кірістерінен жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді қоса алғанда, жеке тұлға басқа жеке тұлғадан өтеусіз негізде, оның ішінде сыйға алу немесе мұраға қалдыру түрінде алған мүлік алып тасталады.

Аталған жеңілдіктер мыналарға қатысты **қолданылмайды:**

дара кәсіпкер алған және кәсіпкерлік мақсаттарда пайдалануға арналған мүлікке;

Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген тәртіппен мұраға қалған, бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары төлейтін зейнетақы жинақтарына қолданылмайды («Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы» Қазақстан Республикасының Кодексін (Салық кодексі) қолданысқа енгізу туралы» Заңның (бұдан әрі - Енгізу туралы Заң) 33-бабында жазылған редакцияда Салық кодексінің 341-бабы 1-тармағы 33) тармақшасы).

Сәйкесінше, басқа жеке тұлғадан өтеусіз негізде мүлік, сонымен қатар ақша алған жеке тұлғалар жеке табыс салығынан босатылады. Бірақ бұл мүлік кәсіпкерлік мақсатта қолданылмауы керек.

**Жеке тұлғалардың қайырымдылық көмекті алуы**

Сонымен қатар жеке табыс салығы салынатын кірістерінен  қайырымдылық және демеушілік көмек түрiнде алынған мүлiктiң құны алып тасталады (Енгізу туралы заңның 33-бабында жазылған редакцияда Салық кодексінің 341-бабы 1-тармағы 34) тармақшасы).

**Салықтандырудағы қайырымдылық көмек дегеніміз не?**

Салық салу мақсаттары үшін қайырымдылық көмек – өтеусіз негізде:

демеушілік көмек түрінде;

жеке тұлғаны әлеуметтік қолдау түрінде;

төтенше жағдай салдарынан зардап шеккен жеке тұлғаға;

коммерциялық емес ұйымға оның жарғылық қызметін қолдау мақсатында;

әлеуметтік салада қызметін жүзеге асыратын ұйымға, осы ұйымның Салық кодексінің 290-бабының 2-тармағында көрсетілген қызмет түрлерін жүзеге асыруы мақсатында;

Салық кодексінің 290-бабының 3-тармағында көрсетілген шарттарға сай келетін, әлеуметтік салада қызметін жүзеге асыратын ұйымға берілетін мүлік (Салық кодексінің 1-бабы 1-тармағының 38) тармақшасы).

Өз кезегінде жеке тұлғаны әлеуметтік қолдау – салық агентінің Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес әлеуметтік қолдауға құқығы бар жеке тұлғаға республикалық бюджет туралы заңда белгiленген және тиiстi қаржы жылының басына қолданыста болатын **айлық есептік көрсеткіштің 647 еселенген мөлшері** **(647 АЕК)** шегiнде мүлікті бiр жыл өтеусіз беруі. Аталған тармақшада көзделген тұлғалар санаттарының тізбесін уәкілетті органмен келісу бойынша мемлекеттік жоспарлау жөніндегі орталық уәкілетті орган бекітеді («Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес әлеуметтік қолдауға құқығы бар жеке тұлғалар санаттарының тізбесін бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрінің 2018 жылғы 8 ақпандағы № 42 бұйрығына).

Сәйкесінше, төтенше жағдай салдарынан зардап шеккен жеке тұлғаның өтеусіз негізде берілетін мүлік түріндегі, сондай-ақ әлеуметтік қолдауға құқығы бар жеке тұлғаның жылына 647 АЕК шегіндегі көрсетілген әлеуметтік қолдау түріндегі алған қайырымдылық көмегі **жеке табыс салығынан босатылады.**

А Вы знали, что компании, оказывающие благотворительную помощь, могут учитывать эти расходы при исчислении корпоративного подоходного налога? В Казахстане также не облагается данным налогом благотворительная помощь и гранты, безвозмездно полученные некоммерческой организацией. Благотворительная помощь, полученная физическим лицом, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации, не облагается индивидуальным подоходным налогом. Подробное разъяснение предоставили в Комитете государственных доходов МФ РК.

**Оказание благотворительной помощи**

В соответствии с действующими нормами Налогового кодекса в целях исчисления корпоративного подоходного налога предусмотрено, что налогоплательщики имеют право на уменьшение налогооблагаемого дохода в размере общей суммы, не превышающей 3 (крупные налогоплательщики, состоящие на мониторинге) или 4 процента (все остальные налогоплательщики) от налогооблагаемого дохода:

- на **расходы по благотворительной помощи** при наличии решения налогоплательщика на основании обращения со стороны лица, получающего помощь;

- на **расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества**, получателем которого является некоммерческая организация (статья 288 Налогового кодекса).

**Получение благотворительной помощи некоммерческой организацией**

Доходы некоммерческой организации в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе благотворительной помощи, гранта, включая указанный в подпункте 13) пункта 1 статьи 1 Налогового кодекса, спонсорской помощи, денег и другого имущества, полученных на безвозмездной основе, подлежат исключению из совокупного годового дохода (статья 289 Налогового кодекса). **Соответственно, данная помощь не облагается корпоративным подоходным налогом.**

**Безвозмездное получение имущества от физических лиц**

Из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключается имущество, включая работы и услуги, полученное физическим лицом на безвозмездной основе от другого физического лица, в том числе в виде дарения и наследования.

Данные послабления **не распространяются** на:

имущество, полученное индивидуальным предпринимателем и предназначенное для использования в предпринимательских целях;

пенсионные накопления, унаследованные в установленном законодательством Республики Казахстан порядке, выплачиваемые единым накопительным пенсионным фондом и добровольными накопительными пенсионными фондами (подпункт 33) пункта 1 статьи  341  Налогового кодекса в редакции статьи 33 Закона Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – Закон о введении)).

Соответственно физические лица, получившие имущество, в том числе деньги, на безвозмездной основе от другого физического лица, освобождаются от уплаты ИПН если данные средства не используются в предпринимательских целях.

**Получение благотворительной помощи физическими лицами**

Также исключению из доходов, подлежащих обложению индивидуальным подоходным налогом, подлежит стоимость имущества, полученного в виде благотворительной и спонсорской помощи (подпункт 34 пункта 1 статьи 341 Налогового кодекса в редакции статьи 33 Закона о введении).

**Что является благотворительной помощью в налогообложении?**

Для целей налогообложения благотворительная помощь – имущество, предоставляемое на безвозмездной основе:

в виде спонсорской помощи;

в виде социальной поддержки физического лица;

физическому лицу, пострадавшему в результате чрезвычайной ситуации;

некоммерческой организации с целью поддержки ее уставной деятельности;

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

организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере, которая соответствует условиям, указанным в пункте 3 статьи 290 Налогового кодекса.

В свою очередь, социальная поддержка физического лица - безвозмездная передача налоговым агентом за год имущества **в пределах 647-кратного размера месячного расчетного показателя (далее-647 МРП)**, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на начало соответствующего финансового года, физическому лицу, имеющему право на социальную поддержку в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Перечень категорий лиц, предусмотренных данным подпунктом, утверждается центральным уполномоченным органом по государственному планированию по согласованию с уполномоченным органом (Приказ Министра национальной экономики Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 42 «Об утверждении Перечня категорий физических лиц, имеющих право на социальную поддержку в соответствии с законодательством Республики Казахстан»).

Следовательно, благотворительная помощь в виде имущества, предоставляемого на безвозмездной основе физическому лицу, пострадавшему в результате чрезвычайной ситуации, а также социальной поддержки за год в пределах 647 МРП, безвозмездно оказанной физическому лицу, имеющему право на социальную поддержку, **не подлежит обложению индивидуальным подоходным налогом.**