



ПРОЕКТ «АКАДЕМИЯ НПО»

ПРОГРАММА ОБУЧЕНИЯ ДЛЯ НЕПРАВИТЕЛЬСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ЮРИДИЧЕСКАЯ И НАЛОГОВАЯ ГРАМОТНОСТЬ

2021 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

	Краткие данные по модулю «Юридическая и налоговая грамотность»	4
1	Правовой статус некоммерческих организаций в Республике Казахстан	5
1.1	Понятие некоммерческой организации, отличие от коммерческой организации, особенности негосударственных и государственных некоммерческих организаций	5
1.2	Система законодательства, регулирующего статус некоммерческих организаций	6
1.3	Организационно-правовые формы некоммерческой организации	7
	Общественное объединение	8
	Фонд	10
	Религиозное объединение	11
	Учреждение	11
	Потребительский кооператив	12
	Кооператив собственников квартир	12
	Объединение индивидуальных предпринимателей и (или) юридических лиц в форме ассоциации (союза)	14
	Иные организационно-правовые формы	15
1.4	Преимущества и недостатки регистрации некоммерческой организации в качестве юридического лица	18
1.5	Выбор организационно-правовой формы для создания некоммерческой организации в республике Казахстан	20
	Общественные объединения	21
	Объединение индивидуальных предпринимателей и (или) юридических лиц в форме ассоциации (союза)	22
	Частные учреждения	24
	Общественные фонды	25
2	Регистрация/перерегистрация	26
2.1	Создание и регистрация некоммерческой организации в республике Казахстан	26
2.1.1	Принятие решения о создании организации	27
2.1.2	Подготовка пакета документов для регистрации НКО	28
2.1.3	Представление документов для регистрации НКО в органы юстиции	31
2.1.4	Получение в органах юстиции справки о государственной регистрации НКО с присвоением БИН	32
2.1.5	Изготовление печати организации	33
2.1.6	Открытие счета в банке	33
2.2	Перерегистрация некоммерческой организации, внесение изменений и дополнений в учредительные документы	35
2.2.1	Перерегистрация	35
2.2.2	Внесение изменений и дополнений в учредительные документы	36
2.2.3	Образцы и примеры документов	37
3	Устав некоммерческой организации	46
3.1	Органы управления	48
3.2	Попечительский Совет	49
3.3	Наблюдательный Совет	51
3.4	Экспертный Совет	52
4	Налогообложение	52

4.1	Налогообложение некоммерческих организаций в Казахстане	52
4.1.1	Понятие некоммерческой организации в целях налогообложения	52
4.1.2	Организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере	53
4.2	Корпоративный подоходный налог	55
4.2.1	Виды дохода	56
	Грант	56
	Благотворительная помощь	57
	Спонсорская помощь	58
	Пожертвование	58
	Вступительные и членские взносы	59
	Отчисления на безвозмездной основе	59
	Взносы участников кондоминиума	59
	Гуманитарная помощь	60
	Вознаграждение по банковским депозитам	60
	Доходы по договорам на осуществление государственного социального заказа	61
	Доходы от предпринимательской деятельности НКО	61
5.1	Методы учета расходов НПО	61
5.1.1	Пропорциональный метод учета расходов	62
5.1.2	Раздельный метод учета расходов	62
5.1.3	Уменьшение налогооблагаемого дохода для благотворителей - юридических лиц	63
5.2	Налоги НПО	64
	Индивидуальный подоходный налог	64
	Социальный налог	65
	Налог на добавленную стоимость (НДС)	65
	Земельный налог	66
	Налог на имущество	66
	Государственная пошлина	67
	Сбор за государственную регистрацию юридических лиц	67
5.3	Налогообложение некоммерческих организаций в типичных ситуациях	68
	Список литературы	77

Таблица 1 - Краткие данные по модулю «Юридическая и налоговая грамотность»

Продолжительность (академические часы)	15
Особенности курса и для кого предназначен	Данный курс будет полезен руководителям, специалистам и учредителям (членам) НКО и другим гражданам, интересующимся вопросами правового регулирования некоммерческого сектора в Республике Казахстан.
Цели и ожидаемые результаты обучения	Цель: Сформировать понимание правового статуса некоммерческих организаций в Республике Казахстан и особенностей налогообложения неправительственных организаций (НПО) Ожидаемые результаты обучения: приобретены навыки создания, регистрирования, управления и осуществления текущей деятельности НПО
Учебная методология	Проведение учебного семинара в он-лайн формате.
Измерение результатов обучения	Решение тестовых заданий, разбор кейсов
Структура оценки за курс (если предусмотрено)	Зачет

1 Правовой статус некоммерческих организаций в Республике Казахстан

1.1 Понятие некоммерческой организации, отличие от коммерческой организации, особенности негосударственных и государственных некоммерческих организаций

Гражданский кодекс Республики Казахстан (РК) дает определение некоммерческой организации (НКО) как организации, не имеющей извлечение дохода в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющей полученный чистый доход между участниками. ГК определяет коммерческую организацию как организацию, преследующую извлечение дохода в качестве основной цели своей деятельности. Таким образом, отличиями между НКО и коммерческими организациями являются: (1) наличие у НКО целей деятельности, отличных от цели извлечения прибыли; (2) извлечение дохода не может являться основной целью деятельности для НКО; (3) запрет на распределение чистого дохода между участниками НКО. Далее рассматриваются каждая из отличительных особенностей.

Одним из существенных отличий НКО от коммерческих организаций является то, что первые должны иметь определенные цели деятельности, отличные от цели извлечения дохода (часто их называют еще уставными). В статье 4 Закона РК «О некоммерческих организациях» указываются некоторые из возможных уставных целей НКО - это «социальные, культурные, научные, образовательные, благотворительные, управленческие цели; защита прав, законных интересов граждан и организаций; разрешение споров и конфликтов; удовлетворение духовных и иных потребностей граждан; охрана здоровья граждан, охрана окружающей среды, развитие физической культуры и спорта; оказание юридической помощи». Безусловно, что все возможные цели деятельности НКО нельзя охватить каким-либо законодательным актом, ведь в их основе лежит огромное многообразие социальных потребностей и некоммерческих интересов, существующих и вновь возникающих в обществе. Поэтому в Законе «О некоммерческих организациях» оговаривается, что упомянутый перечень не является исчерпывающим, и НКО могут создаваться и «в других целях, направленных на обеспечение общественных благ и благ своих членов (участников)».

Другой отличительной чертой НКО от коммерческих организаций является требование, чтобы извлечение дохода не являлось основной целью деятельности для НКО. На практике НКО подтверждают отсутствие извлечения дохода в качестве «основной цели деятельности» посредством определения в учредительных документах предмета и цели их деятельности. НКО осуществляет свою деятельность в рамках предмета и цели деятельности, как она сама определила их в учредительных документах. Предмет и цели деятельности НКО могут влиять на ее права и обязанности. Так, например, в статье 14 Экологического кодекса РК закреплена ряд специальных прав в области защиты экологии для общественных объединений, однако воспользоваться многими из этих прав могут только общественные объединения, в уставные цели которых, среди прочего, входят вопросы охраны окружающей среды.

Еще одним основополагающим отличием НКО от коммерческих организаций является наличие законодательного запрета на распределение чистого дохода между ее участниками. Под чистым доходом понимается доход в денежном выражении после уплаты всех налогов и неналоговых платежей государству, в том числе доход, освобожденный от налогов. Запрет на распределение чистого дохода означает, что в НКО не может предусматриваться в соответствии с учредительными документами или осуществляться на практике выплата денег из чистого дохода ее участникам. Чистый доход от деятельности НКО идет на покрытие расходов, связанных с реализацией ее уставных целей. Надо отметить, что данный запрет не распространяется на предоставление услуг и иных благ участникам в рамках уставных целей НКО, если это предусмотрено законодательством.

Такие НКО, как потребительский кооператив, частное учреждение или некоммерческое акционерное общество, распределяют между своими участниками экономические выгоды в рамках своих уставных целей, закрепленных в законодательстве. Термин «участник» НКО в законодательстве определен, однако в Законе РК «О некоммерческих организациях» часто применяется как аналог терминов «член» или «учредитель». Термин «участник» применим к организационно-правовым формам НКО, в которых отсутствует членство. На практике под участниками часто понимаются учредители, члены и иные лица, принимающие участие в деятельности НКО, отношения которых с НКО каким-то образом формализованы.

Следует упомянуть, что на практике и в законодательстве используется термин «неправительственная организация». В соответствии с определением, данным в Законе РК «О государственном социальном заказе», к неправительственным организациям относятся НКО (за исключением политических партий, профессиональных союзов и религиозных объединений), созданные гражданами и (или) негосударственными юридическими лицами на добровольной основе для достижения ими общих целей в соответствии с законодательством РК. Наряду с этим, в ряде законов РК термин «неправительственная организация» используется для обозначения иностранных и международных негосударственных некоммерческих организаций, работающих в Казахстане. На практике данный термин часто используется в Казахстане как синоним НКО. Известен случай создания государственной некоммерческой организации для осуществления специальной государственной программы, и при этом организация была названа официально неправительственной.

1.2 Система законодательства, регулирующего статус некоммерческих организаций

Общие вопросы, касающиеся создания, деятельности, реорганизации и ликвидации НКО, регулируются ГК РК. В ГК РК проводится различие между некоммерческими и коммерческими организациями, и определяются основные организационно-правовые формы НКО. Часть VII Главы 2 ГК посвящена НКО и содержит положения и нормы, касающиеся основных организационно-правовых форм НКО.

Закон РК «О некоммерческих организациях» был принят 16 января 2001 года. Он представляет собой «рамочный» нормативный правовой акт, который регулирует как негосударственные, так и государственные НКО. Большинство статей данного закона применяется ко всем организационно-правовым формам и видам НКО. В нем определяются цели деятельности, права и обязанности, регламентируются специальные положения, касающиеся создания, деятельности, реорганизации и ликвидации НКО, достаточно подробно регулируются вопросы управления в НКО, устанавливаются основы взаимоотношений между государством и НКО. Отдельные организационно-правовые формы НКО, такие как фонд и объединение юридических лиц в форме ассоциации (союза), в Законе «О некоммерческих организациях» регулируются более детально, нежели в ГК.

По отдельным организационно-правовым формам и видам НКО в Казахстане приняты специальные законы. К их числу относятся Закон от 11 октября 2011 года «О религиозной деятельности и религиозных объединениях», Закон от 9 апреля 1993 года «О профессиональных союзах», Закон от 31 мая 1996 года «Об общественных объединениях», Закон от 15 июля 2002 года «О политических партиях», Закон от 16 апреля 1997 года «О жилищных отношениях», Закон от 21 июля 1999 года «О сельской потребительской кооперации», Закон от 8 мая 2001 года «О потребительском кооперативе» и Закон от 8 апреля 2003 года «О сельском потребительском кооперативе водопользователей». Отдельно отметим здесь Закон от 13 мая 2003 года «Об акционерных обществах», в котором предусмотрено, что «в случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, в организационно-правовой форме акционерного общества могут создаваться некоммерческие организации». Вышеперечисленные законы достаточно детально

регулируют вопросы, связанные с созданием, государственной регистрацией, деятельностью, реорганизацией и ликвидацией соответствующих организационно-правовых форм и видов НКО.

Общественное объединение является наиболее урегулированной законодательством формой НКО. В целом ряде законов РК есть специальные положения по отдельным видам общественных объединений. Например, Законом от 4 мая 2010 года «О защите прав потребителей» регулируются объединения потребителей (которые регистрируются в организационно-правовой форме «общественное объединение»), Законом от 13 апреля 2005 года «О социальной защите инвалидов в Республике Казахстан» - общественные объединения инвалидов, Законом от 7 июля 2004 года «О государственной молодежной политике» - молодежные организации в форме общественных объединений, Экологическим кодексом РК - общественные объединения в области охраны окружающей среды. Эти законы не устанавливают каких-либо специальных положений, касающихся создания, государственной регистрации, управления, реорганизации или ликвидации для соответствующих видов общественных объединений, они лишь предоставляют им специальные права и обязанности в соответствующих сферах деятельности, либо предусматривают оказание им поддержки со стороны государства в определенных формах.

Во многие законы, регулирующие отношения в отдельных отраслях и секторах экономики, также включаются специальные положения, которые предусматривают возможность создания объединений юридических лиц, работающих в соответствующих сферах. К примеру, положения о создании ассоциаций (союзов) юридических лиц содержатся в Законе от 31 августа 1995 года «О банках и банковской деятельности», Законе от 25 декабря 2000 года «О сельскохозяйственных товариществах и их ассоциациях (союзах)», Законе от 13 июня 2001 года «О туристской деятельности», Законе от 4 мая 2010 года «О защите прав потребителей» и др. Как правило, эти законы не содержат каких-либо специальных положений и норм по сравнению со статьей 110 Гражданского кодекса, посвященной объединению индивидуальных предпринимателей и (или) юридических лиц в форме ассоциации (союза), они лишь конкретизируют предмет и цели деятельности ассоциаций (союзов) для каждого конкретного случая.

Отдельную группу составляют Закон от 14 июля 1997 года «О нотариате», Закон от 5 декабря 1997 года «Об адвокатской деятельности», Закон от 20 ноября 1998 года «Об аудиторской деятельности», Закон от 30 ноября 2000 года «Об оценочной деятельности». Данные законы посвящены регулированию соответственно правовых основ нотариата, адвокатуры, аудиторской и оценочной деятельности и наряду с этим они регламентируют вопросы создания, регистрации, деятельности, реорганизации и ликвидации профессиональных объединений нотариусов, адвокатов, аудиторов и оценщиков в качестве отдельных организационно-правовых форм НКО.

Также следует отдельно выделить Закон от 31 января 2006 года «О частном предпринимательстве», в котором объединениям предпринимателей (аккредитованным в установленном Правительством порядке) предоставлены специальные права на проведение экспертизы проектов нормативно-правовых актов, затрагивающих права предпринимателей, а также обязанность государственных органов направлять им проекты нормативных актов для проведения такой экспертизы.

1.3 Организационно-правовые формы некоммерческой организации

В соответствии с законодательством РК НКО могут создаваться только в определенных организационно-правовых формах. В качестве таковых в Законе «О некоммерческих организациях» указываются учреждения, общественные объединения, фонды, религиозные объединения, объединения юридических лиц в форме ассоциации (союза), потребительские кооперативы, некоммерческие акционерные общества, кооперативы собственников квартир, нотариальные палаты, коллегии адвокатов, палаты

аудиторов, торгово-промышленные палаты⁷. Кроме того, ГК РК предусматривает такую организационно-правовую форму НКО, как «объединение индивидуальных предпринимателей и (или) юридических лиц в форме ассоциации (союза)». При этом объединение юридических лиц является подвидом этой правовой формы НКО. Другие организационно-правовые формы НКО могут вводиться законодательными актами. Организационно-правовые формы НКО различаются между собой по целям и характеру деятельности, составу участников, наличию и отсутствию членства, порядку формирования и распоряжения имуществом, системе управления и контроля и некоторым другим критериям, поэтому соответственно к ним применяется различный порядок правового регулирования. По отдельным организационно-правовым формам НКО на сегодняшний день приняты и действуют специальные законы, в частности, по общественным и религиозным объединениям, потребительским кооперативам, а по другим формам такие законы не приняты.

НКО одной организационно-правовой формы в зависимости от их уставных целей деятельности, состава участников и по ряду других признаков могут различаться на виды. Например, среди общественных объединений различают политические партии, профессиональные союзы, общества по защите прав потребителей, национально-культурные центры и т. д. Особенности создания и деятельности некоторых из них могут регламентироваться специальными законами. Необходимо отличать организационно-правовые формы и виды НКО одной организационно-правовой формы (принципиальное отличие в том, что указание на организационно-правовую форму должно являться составной частью официального наименования НКО).

К законодательным актам относятся конституционный закон, указы Президента РК, кодексы, законы, постановления Парламента РК, постановления Сената и Мажилиса (Статья 1 Закона РК «О нормативных правовых актах» от 24 марта 1998 г.).

Далее мы рассмотрим более подробно вопросы правового регулирования отдельных организационно-правовых форм НКО.

Общественное объединение

Общественным объединением является организация, созданная в результате добровольного объединения граждан с целью достижения ими общих целей, не противоречащих законодательству РК.

Данное определение позволяет выделить следующие особенности общественного объединения как организационно-правовой формы НКО. Во-первых, общественное объединение является объединением граждан. Это, в частности, означает, что юридические лица не могут быть ни инициаторами его создания, ни его членами. Во-вторых, объединение должно быть добровольным и служить для реализации права на объединение. В рамках данной организационно-правовой формы реализуется конституционное право граждан как создавать объединения, так и право их не создавать и не вступать в существующие объединения. В-третьих, важным признаком данной организационно-правовой формы является общность интересов объединившихся граждан. Общественное объединение является, прежде всего, объединением усилий граждан с общими (сходными) интересами, а не их денежных средств или имущества, и при этом подразумевается участие самих объединившихся участников (членов) в деятельности организации. В-четвертых, выбор общих целей для участников может быть ограничен только прямым запретом в законодательстве (так, например, не может быть единственной целью извлечение прибыли).

В общественном объединении предусматривается простой порядок вступления новых членов в организацию. Для вступления новых участников в уже зарегистрированную организацию не нужно вносить изменений в учредительные документы. Порядок вступления в члены регулируется в учредительных документах и, как правило, производится в порядке подачи письменного заявления гражданина с просьбой о вступлении в члены, которое затем рассматривается высшим органом объединения,

который принимается решение о приеме их в члены объединения. При этом обычно все члены пользуются в организации одинаковыми правами и обязанностями. Финансовое участие членов в деятельности объединения может осуществляться путем уплаты вступительных и членских взносов, однако требование уплаты вступительных и членских взносов не является обязательным для всех общественных объединений. Вопрос об уплате взносов, их размере, периодичности и т.д. решается самими организациями.

Важным отличием общественного объединения от других организационно-правовых форм НКО является установление законодательством ограничений в отношении территории, на которой может действовать общественное объединение (общественное объединение может иметь республиканский, региональный или местный статус в зависимости от территории ее деятельности). Для получения республиканского статуса общественное объединение должно зарегистрировать филиалы (представительства) на территории более чем половины областей РК; для регионального статуса - на территории менее половины областей. Зарегистрировавшись в одной области, городе республиканского значения, столице, общественное объединение приобретает местный статус, и территориальная сфера его деятельности ограничивается соответственно территорией области или города республиканского значения, столицей.

Учредителями общественного объединения являются физические и (или) юридические лица - общественные объединения. Для создания и государственной регистрации общественного объединения в Казахстане требуется участие не менее 10-ти граждан РК. Иностранцы граждане и лица без гражданства не могут быть учредителями, но могут вступать в члены любых общественных объединений, кроме политических партий, если это предусмотрено уставами этих объединений. Членами молодежных общественных объединений при политических партиях могут быть граждане, достигшие шестнадцатилетнего возраста. Возраст членов иных общественных молодежных и детских объединений определяется их уставами (положениями).

Высшим органом управления общественного объединения является общее собрание (съезд, конференция) членов организации. К исключительной компетенции высшего органа относятся вопросы принятия, внесения изменений и дополнений в учредительные документы некоммерческой организации; добровольной реорганизации и ликвидации; определения компетенции, организационной структуры, порядка формирования и прекращения полномочий органов управления организации; принятия решения об участии в создании или деятельности других юридических лиц, а также своих филиалов и представительств; определения порядка и периодичности представления финансовой отчетности исполнительных органов, а также проведения проверки контрольным органом и утверждения их результатов.

Общие вопросы, связанные с созданием, государственной регистрацией, деятельностью, реорганизацией и ликвидацией, наряду с ГК и Законом РК «О некоммерческих организациях», регулируются Законом РК «Об общественных объединениях». Организационно-правовая форма общественного объединения объединяет большое количество видов НКО, включая такие, как политические партии, профсоюзы, общества инвалидов, ветеранские организации, экологические общества, объединения по профессиям, клубы по интересам, многие национально-культурные центры, женские, молодежные и детские объединения и т. д. Законодателем отдельно выделены политические партии и профессиональные союзы, которые наряду с Законом РК «Об общественных объединениях» регулируются соответственно Законом РК от 15 июля 2002 года «О политических партиях» и Законом РК от 9 апреля 1993 года «О профессиональных союзах». К ним применяются специальные требования. Например, для регистрации политической партии в ее составе должно быть не менее сорока тысяч членов партии, представляющих структурные подразделения (филиалы и представительства) партии во всех областях, городе республиканского значения и столице, численностью не менее

шестисот членов партии в каждой из них, а профсоюзы должны создаваться по производственно-отраслевому принципу

Фонд

Фондом признается не имеющая членства НКО, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов, преследующая социальные, благотворительные, культурные, образовательные и иные общественно-полезные цели.

Фонд является организацией, не имеющей членства. Фонд создается на основе добровольных имущественных взносов, а не на основе объединения физических и (или) юридических лиц. Фонд может создаваться по завещанию.

Фонд создается исключительно в «социальных, благотворительных, культурных, образовательных и иных общественно полезных целях». Законодательство РК не дает определения «общественно полезных» или «благотворительных» целей. На практике в качестве таковых признаются цели, перечисленные в статье 4 Закона РК «О некоммерческих организациях», это «социальные, культурные, научные, образовательные, благотворительные, управленческие цели; защита прав, законных интересов граждан и организаций; разрешение споров и конфликтов; удовлетворение духовных и иных потребностей граждан; охрана здоровья граждан, охрана окружающей среды, развитие физической культуры и спорта; оказание юридической помощи». Учредители фонда не могут преследовать цели реализации личных потребностей и интересов.

Закон «О некоммерческих организациях» проводит различие фондов в зависимости от целей их деятельности на социальные, благотворительные, культурные, образовательные и иные фонды.

Фонд - это НКО, в которой основой является выделение имущества, а не объединение лиц с целью осуществления совместной деятельности. Данная организационно-правовая форма является удобной для аккумуляции средств с целью последующего финансирования общественно полезных программ или непосредственного осуществления полезной для всего общества деятельности в рамках самого фонда. При этом имущественная база фонда формируется за счет добровольных имущественных взносов, включая поступления от учредителей, благотворительную помощь, пожертвования, гранты; дохода от реализации товаров, работ, услуг; дивидендов и других не запрещенных законом поступлений.

Учредителями общественных фондов могут выступать как граждане, так и юридические лица. В зависимости от состава учредителей фонды подразделяются по следующим видам: частный, корпоративный, общественный и государственный. Частный фонд может учредить одно физическое лицо или физические лица - члены одной семьи. Он может быть создан также по нотариально заверенному завещанию физического лица. Корпоративный фонд создается одним юридическим лицом или несколькими юридическими лицами. Общественным фондом признается фонд, учрежденный физическими лицами, не являющимися членами одной семьи, и (или) юридическими лицами - общественными объединениями. Государственный фонд создается по решению государственных органов.

Органами управления фонда являются учредитель или общее собрание учредителей (высший орган управления), попечительский совет (постоянно действующий коллегиальный орган управления), руководитель и бухгалтер (исполнительный орган). Высшим органом управления в фонде является учредитель или общее собрание учредителей. В исключительную компетенцию данного органа входят вопросы принятия, внесения изменений и дополнений в учредительные документы некоммерческой организации; добровольной реорганизации и ликвидации; определения компетенции, организационной структуры, порядка формирования и прекращения полномочий органов управления организации; принятия решения об участии в создании или деятельности

других юридических лиц, а также своих филиалов и представительств; определения порядка и периодичности представления финансовой отчетности исполнительных органов, а также проведения проверки контрольным органом и утверждения их результатов. Постоянно действующий коллегиальный орган управления в фонде - это попечительский совет, к его компетенции закон относит вопросы назначения исполнительного органа, осуществления контроля за соответствием деятельности фонда его уставным целям, а также иные полномочия, закрепленные за этим органом уставом. Законодательством устанавливается, что большинство членов попечительского совета фонда не могут составлять лица, связанные браком и близким родством, а также быть штатными работниками этого фонда. Исполнительный орган фонда действует на основании и во исполнение решений высшего органа управления и попечительского совета, подотчетен им, и обычно в полномочия данного органа входит право совершать сделки от имени фонда, представлять фонд в суде, государственных органах, а также в других организациях без доверенности. В фонде руководитель и бухгалтер не могут быть связаны браком, близким родством или свойством, также одно и то же лицо не может совмещать обе должности.

Имущество, переданное фонду его учредителями, является собственностью фонда. Фонд использует данное имущество для достижения общественно полезных целей, указанных в его уставе. Учредители фонда не имеют имущественных прав на имущество фонда. Это означает, что учредители не могут забрать имущество у фонда, использовать его по своему усмотрению. Учредители не несут ответственности по долгам фонда, но и фонд не отвечает по долгам учредителей.

Законодательством устанавливается требование для фондов ежегодно публиковать отчет об использовании имущества.

Религиозное объединение

Религиозным объединением признается добровольное объединение граждан, в установленном законодательными актами порядке объединившихся на основе общности их интересов, для удовлетворения духовных потребностей²⁴.

Религиозные объединения являются добровольными объединениями граждан для совместного исповедания веры, удовлетворения иных религиозных потребностей. Таким образом, данная форма НКО создает организационные возможности для реализации права граждан на свободу вероисповедания. Инициаторами создания местного религиозного объединения должны выступить не менее 50 совершеннолетних граждан. В свою очередь религиозные управления (центры), духовные учебные заведения, мечети, монастыри создаются религиозными объединениями, по решению их уполномоченных органов управления.

В числе религиозных объединений различают религиозные общины (общества), религиозные управления (центры) и их структурные подразделения, духовные учебные заведения, миссионерские организации, религиозные братства, монастыри, мечети. По территориальной сфере деятельности религиозные объединения подразделяются на местные, региональные и республиканские.

Религиозные объединения регулируются наряду с Гражданским кодексом и законодательством об НКО специальным Законом от 11 октября 2011 года «О религиозной деятельности и религиозных объединениях».

Учреждение

Учреждением признается организация, созданная и финансируемая его учредителем для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера.

В зависимости от формы собственности учреждения подразделяются на государственные и частные. Частные учреждения создаются физическими и (или) негосударственными юридическими лицами. Ни в ГК, ни в Законе «О некоммерческих

организациях» не устанавливается требований по минимальному количеству лиц, необходимых для создания учреждения, то есть оно может быть создано одним или большим числом физических лиц и (или) юридических лиц. Однако на практике чаще всего учреждения учреждаются одним физическим или юридическим лицом.

Законодательством устанавливается примерный перечень функций, для осуществления которых может создаваться учреждение, в их число включены социальные, культурные, управленческие и иные функции некоммерческого характера. Если учреждение осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию, то оно обязано получить соответствующую лицензию.

Имущество учреждения подразделяется на имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления, и имущество, приобретенное им в собственность. Права учреждения на закрепленное за ним и приобретенное им имущество определяются в соответствии со статьями 202-208 ГК. Пункт 1 статьи 206 ГК устанавливает, что учреждение не вправе самостоятельно отчуждать или иным способом распоряжаться закрепленным за ним имуществом и имуществом, приобретенным за счет средств, выделенных ему по смете.

В учреждении собственник может активно участвовать в делах управления организацией. Во-первых, он может осуществлять эти функции на основе полномочий, записанных им самим в учредительных документах организации. Во-вторых, собственник может осуществлять контроль за эффективностью использования и сохранностью учреждением имущества, переданного ему собственником.

Учреждения отвечают по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности средств у учреждения ответственность по его обязательствам несет его учредитель. Причем нужно иметь в виду, что учредитель может нести ответственность всем своим имуществом и, в том числе, может реализовать и использовать для выполнения обязательств учреждения неденежное имущество учреждения.

Потребительский кооператив

Потребительским кооперативом признается добровольное объединение граждан на основе членства для удовлетворения материальных и иных потребностей участников, осуществляемое путем объединения его членами имущественных (паевых) взносов. В отличие от общественного и религиозного объединений здесь участники объединяются, прежде всего, для удовлетворения их *материальных* потребностей. Другой особенностью данной организационно-правовой формы является паявой характер участия.

В качестве отдельных видов потребительских кооперативов в действующем законодательстве выделены сельские потребительские кооперативы, жилищные и жилищно-строительные кооперативы.

Потребительский кооператив создается путем объединения не менее двух лиц, и его членами могут быть граждане, достигшие восемнадцатилетнего возраста, и юридические лица. Для создания жилищного и жилищно-строительного кооператива необходимо участие не менее трех граждан, достигших совершеннолетия.

Кооператив собственников квартир

Кооперативы собственников квартир (помещений) (КСК) создаются для управления объектом кондоминиума в многоквартирном жилом доме или группе рядом расположенных домов. В домах, не имеющих встроенных нежилых помещений, они называются кооперативами собственников квартир, а в домах, имеющих встроенные нежилые помещения, - кооперативами собственников помещений.

На сегодняшний день КСК являются основной формой совместного управления объектом кондоминиума в многоквартирных жилых домах, содержания, эксплуатации и обслуживания имущества общего пользования (крыши, чердаки, подвалы, общедомовые

инженерные сети, земельный участок и т.д.). Также в рамках КСК решаются вопросы централизованного обеспечения жилых многоквартирных домов коммунальными услугами.

Пункт 7 статьи 17 Закона РК «О некоммерческих организациях» указывает КСК в качестве отдельной организационно-правовой формы, однако правовой статус КСК на сегодняшний день не совсем ясен. Закон РК «О жилищных отношениях», содержащий специальные положения по КСК, был принят 16 апреля 1997 года, но многие КСК были созданы еще до принятия данного закона в форме потребительского кооператива собственников квартир. Кроме того, Закон РК «О жилищных отношениях» при определении содержания уставов КСК делает отсылку на статью 108 ГК РК, касающуюся потребительских кооперативов, и тем самым еще более запутывает ситуацию с правовым статусом КСК. В то же время по целому ряду признаков КСК не подпадают под правовой статус потребительского кооператива (не обеспечен принцип добровольности объединения, отсутствуют паевые взносы и т. д.), и поэтому их следует признать отдельной организационно-правовой формой НКО.

Согласно законодательству, КСК может быть создан по инициативе двух или более участников кондоминиума. Решение о создании КСК принимается на учредительном собрании. Необходимо отметить, что при проведении первоначального учредительного собрания КСК оно признается состоявшимся, если на нем присутствовало не менее половины собственников помещений участников кондоминиума или их доверенных лиц. Повторное собрание при соблюдении требований законодательства, касающихся порядка его созыва и проведения, признается состоявшимся независимо от числа его участников. Таким образом, если вопрос о создании КСК решается во время первого учредительного собрания, то решение принимается не менее чем двумя третями голосов и при участии в собрании не менее половины участников кондоминиума. Если же вопрос о создании КСК принимается во время повторного учредительного собрания, то решение принимается не менее чем двумя третями голосов от присутствующих участников собрания, при этом число учредителей должно быть не менее двух.

КСК является членской организацией, членами которой могут быть собственники квартир (помещений) - участники кондоминиума. Высшим органом КСК является общее собрание его членов. Члены кооператива вправе участвовать в собрании через доверенных лиц. К исключительной компетенции общего собрания членов кооператива относятся следующие вопросы:

- установление необходимости внесения изменений в государственный акт о регистрации объекта кондоминиума, а также в устав, изменение и принятие других правил и положений;
- избрание председателя правления кооператива, членов правления и ревизионной комиссии, решение о выплате им вознаграждений;
- утверждение ежегодного отчета кооператива;
- утверждение годового бюджета и годовой сметы доходов и расходов; образования резервного и других специальных фондов кооператива;
- заключение кооперативом договора со службой оказания жилищно-эксплуатационных и коммунальных услуг;
- привлечение по договору управляющего жилым домом со стороны, включая юридическое лицо;
- выдача согласия на получение кредита на сумму, превышающую двадцать пять процентов расходной части сметы на данный год;
- прекращение кооператива собственников помещений.

Законом предусматривается создание в КСК коллегиального органа управления - правления, возглавляемого председателем, однако для небольших КСК, состоящих менее чем из 10-ти членов, это требование не является обязательным и функции правления могут осуществляться председателем кооператива. Правление полномочно решать в кооперативе любые вопросы, за исключением тех, которые отнесены к исключительной компетенции

высшего органа. Для кооперативов, объединяющих десять и более членов, для осуществления функций финансового контроля создается ревизионная комиссия, в КСК с меньшим числом членов эти функции может осуществлять ревизор.

В имущественном плане следует отметить, что КСК не отвечают по обязательствам своих членов, а члены не отвечают по долгам кооператива. Собственники квартир (помещений) обязаны участвовать в общих расходах по содержанию и использованию общего имущества соразмерно их доле. Обязательные платежи производятся ежемесячно, если уставом кооператива не предусмотрено иное. Дополнительные расходы, не относящиеся к разряду обязательных и обеспечивающих необходимую эксплуатацию дома в целом, не могут возлагаться на собственников квартир (помещений) без их согласия.

Объединение индивидуальных предпринимателей и (или) юридических лиц в форме ассоциации (союза)

С 2007 года в Казахстане индивидуальные предприниматели и (или) юридические лица в целях координации их предпринимательской деятельности, а также представления и защиты общих интересов могут создавать ассоциации (союзы), что является достижением на пути создания благоприятного законодательства в отношении НКО в Казахстане. До этого момента юридические и физические лица в Казахстане не могли объединяться в организационно-правовую форму, попадающую под понятие «некоммерческой организации для целей налогообложения» по статье 134 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (НК РК) и имеющую право на значительные налоговые льготы.

Закон РК «О некоммерческих организациях» более подробно регулирует разновидность этой организационно-правовой формы, когда в ассоциацию (союз) объединяются исключительно юридические лица.

«Коммерческие организации в целях координации их предпринимательской деятельности, представления и защиты общих имущественных и иных интересов могут по договору между собой, а также совместно с некоммерческими организациями создавать объединения в форме ассоциаций (союзов). Некоммерческие организации могут добровольно объединяться в ассоциации (союзы) этих организаций».

Учредителями ассоциации (союза) могут выступить два и более индивидуальных предпринимателя и (или) юридических лица. Законодательство не предусматривает ограничений по видам юридических лиц, которые могут объединяться друг с другом и с индивидуальными предпринимателями, например, могут объединяться коммерческие и некоммерческие организации, казахстанские и иностранные юридические лица. Казахское законодательство и практика не проводят четкого различия между «ассоциацией» или «союзом». И то, и другое рассматривается в качестве разновидностей объединений индивидуальных предпринимателей и (или) юридических лиц. Следует лишь отметить, что, согласно общепринятым правилам толкования понятий, ассоциацией называют объединение лиц одного рода деятельности, а союзом - объединение для каких-либо совместных целей. Следовательно, для ассоциации доминирующим признаком является однотипный состав участников, а для союза - общность целей объединения. Поэтому на практике можно исходить из того, что, как правило, ассоциации создаются по признакам организационной общности, а союзы - по территориальному и иным признакам.

Ассоциации (союзы) могут устанавливать порядок приема и исключения из членов в своих уставных документах. При этом прием и (или) исключение членов не требуют внесения изменений и, соответственно, государственной перерегистрации изменений в учредительных документах. Для вступления нового члена в ассоциацию (союз) юридических лиц требуется согласие членов ассоциации (союза). Однако закон не устанавливает необходимости согласия всех членов ассоциации (союза) на вступление нового члена, также как не оговаривается форма, в которой должно быть выражено это согласие. Очевидно, что эти вопросы могут регламентироваться учредительными

документами самих объединений. За членами ассоциации (союза) сохраняется право по своему усмотрению выйти из ассоциации (союза) юридических лиц по окончании финансового года, если учредительными документами не предусмотрено иное.

Ассоциация (союз) не отвечает по долгам своих членов, но члены ассоциации (союза) несут субсидиарную ответственность по ее обязательствам в размере и в порядке, предусмотренных учредительными документами ассоциации (союза). Для ассоциаций (союзов) юридических лиц предусмотрен специальный порядок, при котором член ассоциации (союза) несет субсидиарную ответственность по ее обязательствам, возникшим до его выхода из ассоциации, пропорционально своему взносу в течение двух лет с момента выхода. Обязательство субсидиарной ответственности членов вытекает из того обстоятельства, что, как правило, деятельность ассоциации (союза) финансируется ее членами.

Вступление в ассоциацию (союз) не влечет за собой изменения в содержании правоспособности членов. Они сохраняют свою самостоятельность, за исключением полномочий, добровольно переданных объединению.

Пункт 7 статьи 18 Закона РК «О некоммерческих организациях» устанавливает обязательные признаки, касающиеся наименования объединения юридических лиц и служащие его индивидуализации. Наименование объединения должно включать слово «ассоциация» или «союз», а также указание на основной предмет деятельности членов объединения, например, «Ассоциация банков», «Союз неправительственных организаций города Алматы».

Следует отметить, что объединение индивидуальных предпринимателей и (или) юридических лиц сегодня гораздо менее регламентировано законодательством, чем его частный случай, когда объединяются исключительно юридические лица, что делает базовую форму более удобной и приспособляемой под потребности объединяющихся субъектов.

Иные организационно-правовые формы

К иным организационно-правовым формам НКО относятся некоммерческое акционерное общество, коллегия адвокатов, нотариальная палата, палата аудиторов и палата оценщиков. Особенности регулирования данных организационно-правовых форм НКО не являются предметом настоящей публикации.

Некоммерческое акционерное общество. Некоммерческим акционерным обществом признается юридическое лицо, выпускающее акции с целью привлечения средств для осуществления своей деятельности, доходы которого используются исключительно на развитие этого общества.

Учредителем некоммерческого акционерного общества может быть одно или большее число лиц, и это могут быть как физические, так и юридические лица. Наряду с ГК и Законом РК «О некоммерческих организациях» данная организационно-правовая форма НКО регулируется Законом РК от 13 мая 2003 года «Об акционерных обществах». Некоммерческое акционерное общество не может быть преобразовано в коммерческую организацию. В качестве конкретного примера организаций, созданных в форме некоммерческого акционерного общества, можно привести фондовую биржу.

Коллегия адвокатов. Коллегия адвокатов является некоммерческой, независимой, профессиональной, самоуправляемой и самофинансируемой организацией адвокатов, создаваемой для оказания квалифицированной юридической помощи физическим и юридическим лицам, для выражения и защиты прав и законных интересов адвокатов.

Основными задачами коллегии адвокатов являются:

- содействие, профессиональная помощь и защита членов коллегии при осуществлении ими адвокатской деятельности;
- материально-техническое и справочно-информационное обеспечение деятельности членов коллегии;

- организация профессионального контроля за осуществлением адвокатской деятельности;
- организация оказания бесплатной юридической помощи и защиты по назначению органов предварительного следствия и суда.

Коллегия адвокатов образуется по инициативе не менее чем десяти учредителей, имеющих статус адвоката. На территории области, города республиканского значения, столицы может быть образована и действовать одна коллегия адвокатов. Коллегия адвокатов является членской профессиональной организацией, членство в ней для адвокатов является обязательным.

Высшим органом коллегии адвокатов является общее собрание (конференция) членов коллегии. В структуре органов управления коллегии адвокатов обязательно должен быть предусмотрен исполнительный орган - президиум и ревизионная комиссия.

Нотариальная палата. Нотариальная палата является некоммерческой, профессиональной, самофинансируемой организацией, создаваемой для выражения и защиты прав и законных интересов нотариусов, занимающихся частной практикой, а также для осуществления контроля за соблюдением законодательства о нотариате при совершении нотариальных действий.

Нотариальная палата является членской профессиональной организацией. Закон не устанавливает обязательного членства для нотариусов в нотариальной палате. Однако на территории каждой области, города республиканского значения и столицы Республики Казахстан может быть образована только одна нотариальная палата.

Согласно статье 26 Закона РК «О нотариате» нотариальная палата осуществляет следующие функции:

- общее руководство и координация деятельности частных нотариусов;
- представление и защита прав и законных интересов своих членов в государственных органах, негосударственных организациях, оказание им помощи и содействия в развитии нотариального дела;
- контроль за соблюдением законодательства о нотариате при совершении нотариальных действий;
- внесение представлений об отзыве и прекращении действия лицензии нотариуса;
- организация страхования гражданско-правовой ответственности по обязательствам, возникающим вследствие причинения вреда в результате совершения нотариальных действий;
- организация стажировки и обучения нотариусов;
- возмещение затрат на экспертизы, назначенные судом по делам, связанным с деятельностью своих членов;
- привлечение к ответственности нотариуса за нарушение профессиональных обязанностей и этики в соответствии с Кодексом чести нотариуса;
- рассмотрение жалоб и заявлений граждан и юридических лиц на служебные действия нотариусов.

Палата аудиторов. Палата аудиторов является некоммерческой, независимой, профессиональной, самоуправляемой и самофинансируемой организацией.

Палата аудиторов является членской организацией, членами которой могут быть как аудиторы, так и аудиторские организации. Законом не устанавливаются требования об обязательном членстве для аудиторов и аудиторских организаций в палате аудиторов.

Для создания территориальной палаты аудиторов на уровне области, города республиканского значения, столицы должна быть созвана конференция (собрание), представляющая не менее пятидесяти процентов аудиторов, занимающихся аудиторской деятельностью на данной территории. При этом на соответствующей территории может быть создана только одна палата аудиторов. Для принятия решения об образовании Республиканской палаты аудиторов необходимо созвать республиканскую конференцию

(собрание), представляющую не менее пятидесяти процентов аудиторов РК, занимающихся аудиторской деятельностью.

В соответствии со статьей 8 Закона «Об аудиторской деятельности» палаты аудиторов уполномочены решать следующие вопросы.

Территориальная палата аудиторов:

- содействие развитию аудита, повышению его эффективности, организации и координации деятельности аудиторов и аудиторских организаций;
- обеспечение соблюдения аудиторами и аудиторскими организациями требований стандартов аудита;
- рассмотрение споров аудиторов, аудиторских организаций и аудируемых субъектов, связанных с осуществлением аудиторской деятельности;
- обеспечение аудиторов и аудиторских организаций законодательными актами и методическими документами, связанными с осуществлением аудиторской деятельности;
- анализ, обобщение и распространение опыта работы аудиторов и аудиторских организаций;
- представление интересов аудиторов и аудиторских организаций в государственных, общественных, иностранных и международных организациях;
- осуществление иной деятельности, не противоречащей законодательству и международным договорам.

Республиканская палата аудиторов:

- осуществление координации деятельности палат аудиторов на основе устава;
- представление интересов аудиторов, аудиторских организаций и палат аудиторов в государственных органах, общественных объединениях, иностранных и международных организациях;
- разработка на основе международной практики стандартов аудита и обеспечение соблюдения аудиторами и аудиторскими организациями требований стандартов аудита;
- рассмотрение споров аудиторов, аудиторских организаций и аудируемых субъектов, связанных с осуществлением аудиторской деятельности;
- организация обучения и подготовки к аттестации кандидатов в аудиторы, профессиональной учебы, повышения квалификации аудиторов и других специалистов;
- обращение в уполномоченные государственные органы с предложением об отзыве или приостановлении действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности и внесение предложений об аннулировании квалификационного свидетельства аудитора с указанием конкретных причин;
- осуществление иной деятельности, не противоречащей законодательству и международным договорам.

Палата оценщиков. Юридическое лицо, созданное в форме палаты оценщиков, является некоммерческой профессиональной самофинансируемой организацией оценщиков.

Деятельность палаты оценщиков регулируется законодательными актами РК, учредительным договором и уставом. Палата оценщиков подлежит государственной регистрации в порядке, определенном законодательством РК о государственной регистрации юридических лиц.

Оценщику не может быть отказано в приеме в члены палаты оценщиков при признании им учредительного договора и устава палаты и выполнении условий вступления в членство палаты оценщиков. Отказ в приеме в членство палаты оценщиков может быть обжалован в судебном порядке.

Палаты оценщиков вправе объединяться в республиканскую палату оценщиков в форме ассоциации (союза) и вступать в международные объединения оценщиков.

Палата оценщиков:

- представляет и защищает права и законные интересы своих членов в государственных органах, негосударственных организациях;

- осуществляет всестороннее и объективное изучение, обобщение и анализ деятельности оценщиков и тенденций ее развития;
- содействует соблюдению оценщиками оснований и условий осуществления оценочной деятельности;
- осуществляет информационно-пропагандистские мероприятия;
- проводит консультативную работу по вопросам осуществления оценочной деятельности;
- устанавливает и поддерживает связи с государственными органами;
- устанавливает и поддерживает связи с организациями оценщиков других стран и международными организациями оценщиков;
- организует обучение своих членов в целях повышения профессиональной квалификации;
- осуществляет иные полномочия в соответствии с законодательством РК.

1.4 Преимущества и недостатки регистрации некоммерческой организации в качестве юридического лица

В настоящем разделе рассматриваются преимущества и недостатки регистрации НКО как юридического лица, по сравнению деятельностью неформальной организации без регистрации юридического лица. Решение регистрировать или не регистрировать НКО должно приниматься в зависимости от целей и планов деятельности, которые ставят перед собой учредители (организаторы деятельности). Существует как минимум два варианта организации некоммерческой деятельности:

- 1) создать неформальную организацию (то есть организацию, не являющуюся юридическим лицом по законодательству РК) в форме:
 - объединения граждан без образования юридического лица;
 - смешанного объединения граждан и юридических лиц без образования юридического лица;
 - простого товарищества (то есть путем заключения договора о совместной деятельности единомышленников для достижения общих целей).

2) создать организацию со статусом юридического лица в одной из организационно-правовых форм НКО, предусмотренных законодательством РК.

Каждый вариант имеет свои достоинства и недостатки. Для того чтобы разобраться, есть ли у группы граждан в настоящий момент необходимость создавать и регистрировать НКО или можно просто начать/продолжать работать как группа граждан-добровольцев в избранной сфере, полезно рассмотреть каждый из этих вариантов. Далее, на примерах иллюстрируется работа по каждому варианту.

I. Несколько молодых ученых-энтузиастов работали несколько лет над одним проектом, который они назвали «Темп усвоения знаний и особенности личности студентов». Они поставили перед собой задачу установить взаимосвязь темпов усвоения знаний с индивидуально-личностными особенностями студентов.

Установив эту взаимосвязь, ученые разработали специальную методику организации учебной деятельности на ее основе.

Результаты данного научного исследования ученые стали публиковать в научно-практических изданиях для педагогов, учащихся, научных работников на всех уровнях системы образования и профессиональной подготовки, создали интернет-портал, в котором подробно описали разработанную ими методику организации учебной деятельности в высших учебных заведениях (вуз). Данная методика стала пользоваться огромным успехом, и многие высшие учебные заведения стали применять ее в своих учебных процессах. Осуществляя совместную деятельность, ученые, в принципе, создали неформальную организацию: у них была единая цель, к которой они стремились, их действия были запланированы и согласованы. На данном этапе статус юридического лица им не был

нужен, так как для осуществления вышеуказанной деятельности не было никаких преград и ограничений.

II. По мере того как накапливался опыт применения новой методики, ученые внесли в нее большое количество корректив, которые значительно отличались, а иногда и просто шли в разрез с устоявшимися методиками обучения в вузах. Модифицированной методикой сильно заинтересовалась одна крупная зарубежная донорская организация, которая предложила профинансировать дальнейшие разработки ученых в этом направлении, если будут соблюдены два условия:

1) грантовое соглашение с донорской организацией должна подписать организация ученых с правами юридического лица, так как, согласно политике донорской организации, финансирование физических лиц напрямую запрещено;

2) данная методика должна применяться на практике, то есть использоваться в учебном процессе вуза страны.

И перед группой ученых впервые возникла проблема, связанная с тем, что их неформальное объединение не имеет статуса юридического лица. Кроме того, учитывая консервативность организаций высшего образования, новая методика была прохладно встречена вузами страны, многие из которых просто побоялись внести значительные коррективы в процесс обучения. Таким образом, не нашлось ни одного вуза, который бы согласился сотрудничать с группой ученых.

Для решения обеих проблем сразу ученые решили сами учредить университет, в котором бы они смогли в полной мере применить все свои идеи. Так как такая деятельность является образовательной, встал вопрос о необходимости получения лицензии на право ведения образовательной деятельности. Причем такая лицензия, как оказалось, может быть выдана только организациям образования, которые, согласно закону, должны быть юридическими лицами.

Таким образом, взвесив все за и против, группа ученых приняла решение о регистрации юридического лица, которое смогло бы претендовать на статус организации образования.

Из этого примера видно, что вопрос о необходимости регистрации юридического лица зависит от того:

- какие цели ставит перед собой группа лиц;
- каким видом деятельности будет заниматься группа лиц;
- насколько эта группа лиц вовлечена в гражданско-правовые отношения;
- есть ли необходимость в определенных правах (преференциях), доступных только для юридического лица (например, получение лицензии или налоговой льготы).

Можно сказать, что на определенном этапе существования группы регистрация юридического лица является необходимым условием ее дальнейшего развития и расширения сферы ее деятельности.

Вместе с тем государственная регистрация юридического лица имеет и свои недостатки:

1) Процедура регистрации стоит денег и отнимает много времени. Так, если вы намереваетесь создать общественное объединение с республиканским статусом, то придется заплатить регистрационный сбор 96 304 тенге, которые необходимо перечислить в бюджет до подачи документов в органы юстиции. Кроме уплаты сбора может потребоваться еще целый ряд других расходов: оплата услуг специалиста за разработку учредительных документов, за перевод их на государственный язык, изготовление печати, открытие счета в банке (если в банке, который вы выбрали, предусмотрена оплата) и т.д. Для регистрации общественного объединения с республиканским статусом, если учредители находятся не в столице Казахстана, могут возникнуть расходы по оплате проезда до г. Астаны и обратно, проживание и питание в этом городе человека, ответственного за регистрацию организации, так как без личного присутствия доверенного лица в органах юстиции г. Астаны дело по регистрации может затянуться, учитывая

замечания, которые могут возникнуть у специалистов органов юстиции при проверке пакета учредительных документов, приложенного к заявлению о регистрации НКО;

2) Деятельность организации подлежит контролю со стороны различных государственных органов (от органов юстиции и налоговых органов до пожарной безопасности и органов, осуществляющих надзор за трудовыми отношениями);

3) Возникает обязательство по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет по ставкам, предусмотренным для юридических лиц;

4) Возникает обязательство по исчислению и уплате социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования за своих работников;

5) Для юридических лиц обычно устанавливаются более высокие тарифы по оплате коммунальных и коммуникационных услуг;

6) Дополнительные административные расходы по содержанию организации (содержание офиса, в том числе его аренда, ведение бухгалтерского учета, выплата заработной платы сотрудникам организации или как минимум первому руководителю и бухгалтеру);

7) Ответность перед налоговыми, статистическими и регистрирующими органами и ответственность за несвоевременное предоставление отчетности, что в свою очередь влечет бремя непредвиденных расходов на организацию в виде штрафов, пени, неустойки и т.д.

8) Возможность привлечения общественного объединения к административной, а ее членов и руководителей к административной и уголовной ответственности. Законодательством РК предусмотрена возможность привлечения к административной ответственности общественного объединения как субъекта права, а руководителей и членов общественного объединения еще и к уголовной ответственности, при этом они становятся специальными субъектами административного и уголовного права. Причем совершение преступлений, предусмотренных статьями 141, 164, 233-1, 233-2, 336 и 337 УК РК, руководителем общественного объединения рассматривается как отягчающее уголовную ответственность и наказание обстоятельство.

9) Возможность возникновения обязательства по возмещению вреда, причиненного жизни и здоровью работника, в соответствии с законодательством РК.

Если вы, взвесив все за и против, все-таки решили, что вам необходимо получить статус юридического лица, вам необходимо выбрать организационно-правовую форму, в которой вы будете регистрировать свою организацию. В следующем разделе вы найдете информацию, которая поможет вам сделать этот непростой выбор.

1.5 Выбор организационно-правовой формы для создания некоммерческой организации в Республике Казахстан

Задачей данного раздела является помочь читателю понять особенности различных организационно-правовых форм НКО, с тем, чтобы упростить выбор формы для целей регистрации НКО в качестве юридического лица. Принятие решения о регистрации НКО требует учета огромного количества факторов, и каждое решение индивидуально. К сожалению, невозможно в рамках раздела или даже отдельной публикации предусмотреть все возможные сценарии выбора организационно-правовой формы. Ввиду сложности и индивидуального характера каждого решения, в какой форме регистрировать НКО, мы советуем читателю, решившему регистрировать НКО, не ограничиваться этой публикацией, а обратиться за дополнительными разъяснением и помощью по регистрации НКО к профессиональному юристу.

Наиболее распространенными организационно-правовыми формами НКО в Казахстане являются

1. Общественное объединение.
2. Ассоциация (союз) индивидуальных предпринимателей и (или) юридических лиц.
3. Частное учреждение.

4. Общественный фонд.

Оценив преимущества и недостатки каждой из четырех анализируемых в данном обзоре организационно-правовых форм НКО, можно сделать вывод о наибольшей приемлемости той или иной из них для каждого конкретного случая.

Общественные объединения

Преимущества

а) Форма объединения граждан, основанная на членстве. Простой порядок вступления и выхода из организации для ее членов.

б) Демократичный характер управления (все члены имеют равные права, один голос, принимают участие в наиболее важных решениях, коллегиальный орган, как правило, состоящий из всех членов, является высшим органом управления) организацией.

в) Нет личной ответственности членов по обязательствам организации.

г) Налоговый статус НКО по статье 134 НК РК с момента завершения государственной регистрации, что позволяет не платить налоги на безвозмездно полученные доходы.

д) Легко создать, по крайней мере, местную организацию, действующую на территории одной области или города республиканского значения (в частности, не нужен нотариус для заверения подписей на учредительных документах).

е) Простая и понятная (по аналогии с общим сходом, курултаем) система управления и принятия решений внутри организации.

ж) Только общественным объединениям из всех организационно-правовых форм НКО предоставлено право подавать заявки на проведение митингов, пикетов, шествий и демонстраций.

Недостатки

а) Коллективное принятие всех основных решений. Демократия делает сложным принятие решений и может затруднять управляемость организации. При большом количестве членов может быть сложно собрать кворум для принятия решения или даже действительное собрание высшего органа.

б) Членами общественного объединения могут быть только граждане и (или) юридические лица - общественные объединения.

в) Административная и уголовная ответственность предусмотрена для членов организации по нарушениям, допущенным руководством. Общественное объединение - специальный субъект административного права, а его члены - специальные субъекты уголовного и административного права. При этом участие в деятельности или руководство общественным объединением рассматривается как отягчающее обстоятельство.

г) Территориальное ограничение деятельности общественных объединений (статья 7 Закона РК «Об общественных объединениях»): общественное объединение может иметь республиканский, региональный или местный статус в зависимости от территории ее деятельности. Республиканский статус позволяет осуществлять деятельность на всей территории РК, но и регистрация самая сложная и дорогостоящая. Региональный статус дается объединениям, имеющим филиалы и представительства на территории менее половины областей РК, и местный статус (самая простая регистрация) - ограничивается территорией области или города республиканского значения, столицей, по месту регистрации. Относительно территориального ограничения деятельности, правоприменительная практика применения санкций за нарушения нам не известна, несмотря на долговременное существование Закона РК «Об общественных объединениях». Законодательство не устанавливает какие-либо специальные санкции за данное правонарушение, однако могут применяться санкции за совершение действий, выходящих за рамки уставных целей.

Законодательство также не разъясняет, что понимается под деятельностью в пределах территории регистрации.

д) Если учредители не хотят ограничивать деятельность определенной территорией, то им полезно рассмотреть вариант регистрации общественного объединения республиканского статуса. Такая регистрация проводится в Астане, и для этого необходимо зарегистрировать не менее чем восемь областных филиалов. Регистрационные расходы могут составить более 100 000 тенге (один только сбор за государственную регистрацию восьми филиалов составит 96 304 тенге (примерно 535 долларов США). Обеспечение и управление деятельностью своих филиалов также потребует дополнительных расходов.

е) Необходимо достаточно большое число граждан - инициаторов для создания общественного объединения (не менее 10 человек).

ж) Все граждане инициаторы должны иметь гражданство РК на момент регистрации общественного объединения.

з) Не существует ни законодательного регулирования, ни системной правоприменительной практики в отношении ситуации, когда число членов общественного объединения падает ниже минимального уровня установленного законом (10 человек).

и) Общественные объединения (наравне с государственными органами, должностными лицами и средствами массовой информации) обязаны обеспечить каждому гражданину возможность ознакомиться с затрагивающими его права и интересы документами, решениями и источниками информации. Практическая реализация указанного требования может обернуться дополнительными расходами для организации и неизбежной тратой времени для ее персонала.

Объединение индивидуальных предпринимателей и (или) юридических лиц в форме ассоциации (союза)

Преимущества

а) Форма объединения предпринимателей и (или) юридических лиц, основанная на членстве. Простой порядок вступления и выхода из организации для ее членов.

б) Налоговый статус НКО по статье 134 НК РК с момента завершения государственной регистрации, что позволяет не платить налоги на все безвозмездно полученные доходы.

в) Территория деятельности ассоциации (союза) не ограничивается законом.

г) Ассоциация (союз) может принимать в свой состав совместно юридические и физические лица, но лишь при условии, если последние являются индивидуальными предпринимателями.

д) Достаточно всего два юридических лица (предпринимателя), чтобы создать ассоциацию (союз). Это использовалось на практике решившими объединиться лицами для более дешевого и быстрого получения «национальной территориальной правоспособности» для НКО - юридического лица. Известны случаи, когда 10 человек регистрируют два различных общественных объединения местного уровня, например в Алматы, которые затем объединяются в ассоциацию юридических лиц, и теперь члены общественных объединений, а главное - их руководство, могут абсолютно законно заявлять, что они действуют уже в рамках ассоциации, на которую не распространяются территориальные ограничения, наложенные на общественные объединения. Однако такой вариант не является универсальным решением проблем. В такой ассоциации (союзе) голоса в высшем органе будут иметь только представители двух объединившихся общественных объединений, а не физические лица - члены (учредители) этих общественных объединений.

е) Ассоциации (союзы), объединяющие индивидуальных предпринимателей и (или) юридических лиц, сегодня гораздо менее регламентированы законодательством, чем их частный случай, когда объединяются исключительно юридические лица. В отношении этой формы (за исключением частного случая, когда объединяются исключительно юридические

лица) законодательством установлено гораздо меньше законодательных требований и ограничений.

Недостатки

а) Предусматривается особый, ограничивающий права порядок приема новых и выхода из членов ассоциации (союза) юридических лиц:

«5. Члены ассоциации (союза) вправе по своему усмотрению выйти из ассоциации (союза) по окончании финансового года, если учредительными документами не предусмотрено иное. В этом случае член ассоциации (союза) несет субсидиарную ответственность по ее обязательствам, возникшим до его выхода из ассоциации, пропорционально своему взносу в течение двух лет с момента выхода.

Член ассоциации (союза) может быть исключен из нее по решению членов ассоциации (союза) в случаях и в порядке, установленных в учредительных документах ассоциации (союза). В отношении ответственности исключенного члена ассоциации (союза) применяются правила, относящиеся к выходу из ассоциации (союза).

б. С согласия членов ассоциации (союза) в нее может войти новый член ассоциации. Вступление в ассоциацию (союз) нового члена может быть обусловлено его субсидиарной ответственностью по обязательствам ассоциации (союза), возникшим до его вступления».

б) Нельзя принимать физических лиц в члены ассоциации (союза) если она зарегистрирована как объединение юридических лиц.

в) Субсидиарная ответственность членов ассоциации по ее обязательствам. (Что роднит ассоциацию с потребительским кооперативом.)

г) Вопрос о сохранении имущественных прав учредителей (членов) ассоциации (союза) на имущество, переданное ими ассоциации (союзу), законодательно не урегулирован, из чего логически следует, что он оставлен на усмотрение учредителей (членов) ассоциации (союза) и должен быть отражен в учредительных документах (что не является беспрецедентным в РК - смотри также комментарий к общественным фондам). Таким образом, можно установить в уставе ассоциации (союза) возможность выделения имущества, внесенного конкретным участником при выходе последнего из ассоциации (союза) (что сближает правовой режим ассоциации (союза) и потребительского кооператива).

д) Наименование ассоциации (союза) должно содержать указание на основной предмет деятельности членов этой ассоциации (союза) с включением слов «ассоциация» или «союз» в соответствии с пунктом 7 статьи 18 Закона РК «О некоммерческих организациях». Но данное требование, исходя из смысла статьи 18 Закона РК «О некоммерческих организациях», распространяется лишь на объединения (союзы) юридических лиц.

1. До предъявления требований к лицу, которое в соответствии с законодательством или условиями обязательства несет ответственность дополнительно к ответственности другого лица, являющегося основным должником (субсидиарную ответственность), кредитор должен предъявить требование к основному должнику.

Если основной должник отказался удовлетворить или не исполнил полностью требование кредитора или кредитор не получил от него в разумный срок ответа на предъявленное требование, это требование в неисполненной части может быть предъявлено лицу, несущему субсидиарную ответственность.

2. Кредитор не вправе требовать удовлетворения своего требования к основному должнику от лица, несущего субсидиарную ответственность, если это требование может быть удовлетворено путем зачета встречного требования к основному должнику (статья 370 настоящего Кодекса).

3. Лицо, несущее субсидиарную ответственность, должно до удовлетворения требования, предъявленного ему кредитором, предупредить об этом основного должника, а если к такому лицу предъявлен иск, привлечь основного должника к участию в деле.

В противном случае основной должник имеет право выдвинуть против регрессного требования лица, отвечающего субсидиарно, возражения, которые он имел против кредитора».

Частные учреждения

Преимущества

- а) Возможность создания одним лицом.
- б) Незначительная регламентация частного учреждения в законодательстве РК, что предоставляет достаточно большой простор для «уставного творчества» учредителя.
- в) Законодательство дает возможность учредителю устанавливать порядок управления по своему усмотрению, в том числе и осуществлять полный единоличный контроль за деятельностью частного учреждения.
- г) Территория деятельности частного учреждения не ограничивается законом.
- д) Существует возможность для учредителя в любой момент изъять имущество частного учреждения (как внесенное учредителем, так и заработанное самим частным учреждением в процессе своей деятельности) (Статья 205 ГК РК). Однако существует (по крайней мере, теоретически) препятствие для реализации учредителем частного учреждения этого своего права при ликвидации частного учреждения, установленное в статье 28 Закона РК «О некоммерческих организациях», пункт 1 которой предусматривает, что «в случае, когда некоммерческая организация пользовалась налоговыми и другими льготами и существовала на взносы членов и (или) учредителей, доходы от своей деятельности, пожертвования общественности, получала гранты от государства или негосударственных организаций, имущество, оставшееся при ликвидации после расчетов с кредиторами, не может быть перераспределено между членами, учредителями, должностными лицами или наемными работниками организации, а должно быть использовано в соответствии с уставом организации на ее уставные цели. Если уставом организации такой порядок не предусмотрен, по решению органа, принявшего решение о ликвидации, оставшееся имущество может быть передано некоммерческой организации, преследующей те же или близкие цели, что и ликвидируемая организация». Однако на практике учредитель имеет право сначала изъять имущество из учрежденного им частного учреждения и лишь после этого принимать решение о его ликвидации.

Недостатки

- а) Отсутствие налогового статуса НКО по статье 134 НК РК, что не позволяет учреждениям не платить налоги на все безвозмездные доходы с момента государственной регистрации (для получения налоговых льгот необходимо добиваться статуса «организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере» в соответствии со статьей 135 НК РК).
- б) Отсутствие права собственности на находящееся в распоряжении частного учреждения имущество (право владения есть, право пользования есть, право распоряжения есть, а права собственности нет!). Это потенциально может иметь значение для сделок, которые могут совершаться лишь собственником имущества. То есть для совершения таких сделок нужно будет обязательно привлекать учредителя (который может находиться в другом городе, выезжать за рубеж, и т.п.).
- в) Отсутствие какой-либо регламентации в законодательстве относительно регулирования взаимоотношений между учредителями учреждения (при более чем одном учредителе у учреждения), особенно как урегулировать положение о полной ответственности учредителя по обязательствам учреждения в случае выхода одного из них из состава учредителей. (Статья 105 ГК РК содержит указание только на (единственного) учредителя учреждения, что является совершенно логичным. Однако статья 204 ГК РК и Закон РК «О некоммерческих организациях» предусматривают возможность создания учреждения несколькими собственниками, оставляя вопрос о распределении между ними

ответственности по обязательствам учреждения на усмотрение учредительного договора или аналогичного соглашения.)

г) Неограниченная имущественная ответственность учредителя по обязательствам частного учреждения (Статья 44 ГК РК).

Общественные фонды

Преимущества

а) Учредителями общественного фонда могут быть один и более физические и (или) юридические лица.

б) Учредители имеют широкие полномочия регулировать вопросы управления и деятельности фонда ввиду ограниченного регулирования в законодательстве (ГК РК и Закон РК «О некоммерческих организациях»),

в) Налоговый статус НКО по статье 134 НК РК, позволяющий не платить налоги на все безвозмездно полученные доходы с момента государственной регистрации.

г) Территория деятельности общественного фонда не ограничивается законом.

д) Учредители не несут ответственности по обязательствам фонда.

е) Фонд не является особым субъектом административного и уголовного права, даже имея несколько учредителей - физических лиц (в отличие от общественных объединений).

Недостатки

а) Невозможно изменение состава учредителей после регистрации фонда как юридического лица. Это означает, что только первоначальный состав учредителей имеет исключительную компетенцию по ряду важных для фонда вопросов управления и деятельности.

б) Закон РК «О некоммерческих организациях» не решает ряда вопросов, связанных с управлением и деятельностью фонда. Например, ряд вопросов Закон РК «О некоммерческих организациях» отнес к исключительной компетенции учредителей фонда. В исключительную компетенцию учредителей фонда входят вопросы принятия, внесения изменений и дополнений в учредительные документы фонда; добровольной реорганизации и ликвидации; определения компетенции, организационной структуры, порядка формирования и прекращения полномочий органов управления организации; принятия решения об участии в создании или деятельности других юридических лиц, а также своих филиалов и представительств; определения порядка и периодичности представления финансовой отчетности исполнительных органов, а также проведения проверки контрольным органом и утверждения их результатов. Однако если учредители не участвуют в работе фонда, не доступны, то фонд может оказаться в сложной ситуации.

б) Попечительский совет - декоративный орган, поскольку законом ему специально не предоставлено право кооптировать своих членов (то есть самим избирать новых членов в свой состав), а учредители в любой момент могут сменить весь состав Попечительского Совета.

в) Законом не предусматривается возможность совместного учреждения физического и юридического лица (не общественного объединения)⁶⁷. Закон «О некоммерческих организациях» предусматривает четыре вида фонда: частный, корпоративный, общественный и государственный. Частный фонд может учредить одно физическое лицо или физические лица - члены одной семьи. Он может быть создан также по нотариально заверенному завещанию физического лица. Корпоративный фонд создается одним юридическим лицом или несколькими юридическими лицами. Общественным фондом признается фонд, учрежденный физическими лицами, не являющимися членами одной семьи, и (или) юридическими лицами - общественными объединениями. И наконец, государственный фонд создается по решению государственных органов.

г) Фонд должен иметь руководителя и бухгалтера⁶⁸. Закон не регламентирует правовой режим, в котором фонд должен «иметь» своих руководителя и бухгалтера. Сотрудники налоговых органов слово «иметь» чаще всего трактуют следующим образом:

иметь указанных лиц (то есть руководителя и бухгалтера) в штате сотрудников организации, на основании трудового договора. А это значит, что фонд должен установить руководителю и бухгалтеру ежемесячную заработную плату в размере не ниже установленного законом минимума (например, с 1 января 2014 года минимальная заработная плата составляет 19 996 тенге) и платить соответствующие налоги и другие обязательные платежи (например, социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования за своих работников).

д) Фонд обязан ежегодно публиковать отчеты об использовании своего имущества в официальных печатных изданиях⁶⁹. При этом понятие «официальные печатные издания» никак не определено законодательством РК. Например, просто «официальными изданиями» являются Ведомости Парламента РК и Собрание актов Президента РК и Правительства РК⁷⁰. Существуют «официальные печатные издания государственных органов» либо просто «официальные издания государственных органов». На практике фонды публикуют отчеты в любых печатных средствах массовой информации (газетах), и нам не известны случаи, когда на руководство фонда были бы наложены санкции за публикацию в «неофициальном» печатном издании. Однако выполнение требования публикации связано с дополнительными расходами для фонда, который размещает свой отчет в печатных средствах на правах рекламы.

е) Общественный фонд может быть ликвидирован судом по заявлению заинтересованных в этом лиц в соответствии с положениями пункта 7 статьи 107 ГК РК:

«1) если имущества фонда недостаточно для осуществления его целей и вероятность получения необходимого имущества нереальна;

2) если цели фонда не могут быть достигнуты, а необходимые изменения целей фонда не могут быть произведены;

3) в случае уклонения фонда в его деятельности от целей, предусмотренных уставом»

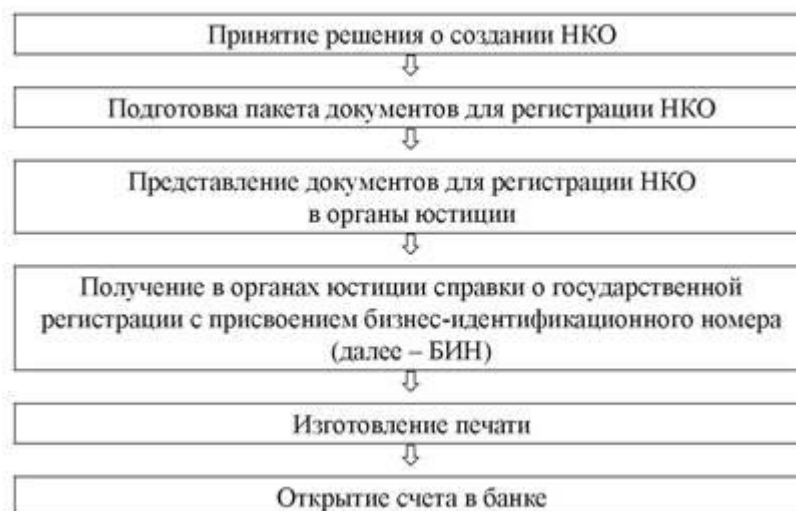
Нам не известны случаи применения положений статьи 107 ГК РК в судебной практике, хотя потенциальная опасность использования этой нормы сохраняется для фондов, зарегистрированных в Казахстане.

2. Регистрация/перерегистрация НКО

2.1 создание и регистрация некоммерческой организации в Республике Казахстан

В данном разделе описан порядок создания и регистрации НКО как юридического лица. Несмотря на то, что в Казахстане установлена единая система государственной регистрации юридических лиц по принципу «одного окна», согласно которому прием и выдача документов на регистрацию осуществляются через центры обслуживания населения (ЦОНЫ), не стоит забывать, что в процессе регистрации задействовано множество государственных органов, и с завершением регистрации начинается новый этап постоянного взаимодействия с некоторыми из них (например, налоговым комитетом).

СХЕМА процедуры создания некоммерческой организации



2.1.1 Принятие решения о создании организации

- Учредительное собрание (решение учредителя) НКО

Первым шагом в создании НКО является принятие решения о создании организации. Для этого, во-первых, необходимо собрать хотя бы минимальное количество граждан/юридических лиц, предусмотренное законодательством для той организационно-правовой формы НКО, которую вы хотите зарегистрировать (для общественного объединения - не менее 10 граждан-инициаторов, которые должны иметь гражданство РК, для объединения юридических лиц - как минимум 2 юридических лица, для фонда - одно физическое или юридическое лицо, для учреждения - одно физическое или юридическое лицо); во-вторых, проводится учредительное собрание или единолично принимается решение (в случае если учредитель один), в результате чего подписываются следующие документы:

1) Протокол учредительного собрания (см. Приложение № 1) или решение учредителя (см. Приложение № 2):

- Протокол учредительного собрания общественного объединения, ассоциации (союза), некоммерческого акционерного общества, потребительского кооператива подписывается председателем и секретарем;

- Протокол учредительного собрания учреждения, фонда подписывается всеми учредителями (в случае если учредитель один, то он подписывает собственное решение);

2) Учредительные документы НКО:

- Устав общественного объединения, ассоциации (союза), потребительского кооператива подписывает первый руководитель организации;

- Устав фонда, учреждения, некоммерческого акционерного общества подписывают все учредители;

- Учредительный договор фонда, учреждения, некоммерческого акционерного общества подписывают все учредители.

- Оплата сбора за регистрацию

Далее оплачивается государственный сбор за регистрацию НКО:

Статья 456 Налогового кодекса РК определяет следующие ставки сборов, которые исчисляются исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату уплаты сборов:

1) Ставки сбора за государственную регистрацию создания детских и молодежных общественных объединений, а также общественных объединений инвалидов, их филиалов

и представительств, филиалов республиканских и региональных национально-культурных общественных объединений составляют двукратный месячный расчетный показатель, действующий на день уплаты сбора;

2) Ставки сбора за государственную регистрацию создания учреждений, финансируемых из средств бюджета, казенных предприятий и кооперативов собственников помещений (квартир), их филиалов и представительств составляют один месячный расчетный показатель, действующий на день уплаты сбора;

3) Ставки сбора за государственную регистрацию юридических лиц при государственной регистрации создания юридических лиц, их филиалов и представительств (за исключением юридических лиц, являющихся субъектами малого предпринимательства, их филиалов и представительств и политических партий, их филиалов и представительств) составляют 6,5 месячного расчетного показателя, действующего на день уплаты сбора.

2.1.2 Подготовка пакета документов для регистрации НКО

Приняв решение о создании организации и оплатив сбор за регистрацию, необходимо сформировать пакет документов для регистрации НКО в органах юстиции. В зависимости от организационно-правовой формы НКО нужно подготовить следующие документы.

1) Общественное объединение

- заявление о регистрации - 1 экз.;

- устав, принятый на учредительном съезде (конференции, собрании), представляется в прошнурованном и пронумерованном виде на казахском и русском языках - 3 экз.

- протокол учредительного съезда (конференции, собрания), принявшего устав, подписанный председателем и секретарем съезда (конференции, собрания), - 1 экз. (см. Приложение № 4);

- список граждан-инициаторов общественного объединения с указанием фамилии, имени, отчества, числа, месяца, года рождения, индивидуального идентификационного номера (ИИН), места жительства, домашнего и служебного телефонов; личной подписи - 1 экз.;

- квитанция или иной документ, подтверждающий уплату в бюджет сбора за государственную регистрацию юридических лиц и учетную регистрацию филиалов и представительств, - 1 экз.

2) Фонд

- заявление о регистрации;

- устав;

- учредительный договор (при числе учредителей более одного);

- решение уполномоченного органа об утверждении устава;

- решение коллегиального органа (попечительского совета) о назначении исполнительного органа;

- квитанция или иной документ, подтверждающий уплату в бюджет сбора за государственную регистрацию юридических лиц и учетную регистрацию филиалов и представительств.

3) Объединение юридических лиц в форме ассоциации (союза)

- заявление о регистрации;

- устав;

- учредительный договор, подписанный всеми учредителями объединения;

- решение уполномоченного органа о создании юридического лица;

- квитанция или иной документ, подтверждающий уплату в бюджет сбора за государственную регистрацию юридических лиц и учетную регистрацию филиалов и представительств.

4) Религиозное объединение

- заявление о регистрации;
- устав религиозного объединения, подписанный руководителем религиозного объединения;
- протокол учредительного собрания (съезда, конференции);
- список граждан-инициаторов создаваемого религиозного объединения на электронном и бумажном носителях по установленной форме;
- решение об избрании руководителя религиозного объединения либо в случае назначения руководителя иностранным религиозным центром документ, подтверждающий согласование с уполномоченным органом.
- печатные религиозные материалы, раскрывающие историю возникновения и основы вероучения и содержащие сведения о соответствующей ему религиозной деятельности;
- квитанция или иной документ, подтверждающий уплату в бюджет сбора за государственную регистрацию юридических лиц и учетную регистрацию филиалов и представительств.

5) Учреждение

- заявление о регистрации;
- решение собственника о создании учреждения;
- положение (устав);
- учредительный договор или аналогичное соглашение (при числе собственников (учредителей) более одного);
- квитанция или иной документ, подтверждающий уплату в бюджет сбора за государственную регистрацию юридических лиц и учетную регистрацию филиалов и представительств.

6) Некоммерческое акционерное общество

- заявление о регистрации;
- устав;
- протокол учредительного собрания;
- квитанция или иной документ, подтверждающий уплату в бюджет сбора за государственную регистрацию юридических лиц и учетную регистрацию филиалов и представительств.

7) Кооператив собственников помещений (квартир)

- заявление о регистрации;
- протокол учредительного собрания собственников помещений (квартир) в объекте кондоминиума или протокол с листами голосования по итогам письменного опроса;
- устав;
- государственный акт о регистрации или перерегистрации объекта кондоминиума, либо документ, подтверждающий государственную регистрацию объекта кондоминиума со штампом регистрирующего органа;
- квитанция или иной документ, подтверждающий уплату в бюджет сбора за государственную регистрацию юридических лиц и учетную регистрацию филиалов и представительств.

8) Потребительский кооператив

- заявление о регистрации;
- устав;
- квитанция или иной документ, подтверждающий уплату в бюджет сбора за государственную регистрацию юридических лиц и учетную регистрацию филиалов и представительств.

Примечание: потребительским кооперативом представляется список членов этих кооперативов с указанием фамилии, имени, отчества, года рождения, ИИН и места жительства каждого - для граждан, и сведений о месте нахождения, банковских реквизитах и БИН - для юридических лиц.

9) Сельский потребительский кооператив

- заявление о регистрации;
- протокол учредительного собрания;
- устав;
- квитанция или иной документ, подтверждающий уплату в бюджет сбора за государственную регистрацию юридических лиц и учетную регистрацию филиалов и представительств;
- список пайщиков с указанием фамилии, имени, отчества, места жительства и ИИН каждого - для граждан, и сведений о наименовании, месте нахождения, БИН - для юридических лиц.

Примечание:

При регистрации сельских потребительских кооперативов водопользователей дополнительно представляются:

список членов кооператива с указанием фамилии, имени, отчества, места жительства и ИИН, а также наименования и места нахождения юридических лиц, а также сведения о наличии у членов кооператива водопользователей орошаемых земель сельскохозяйственного назначения.

10) Коллегия адвокатов

- заявление о регистрации;
- устав, утвержденный учредительным собранием (конференцией) членов коллегии адвокатов;
- решение уполномоченного органа об утверждении устава;
- квитанция или иной документ, подтверждающий уплату в бюджет сбора за государственную регистрацию юридических лиц и учетную регистрацию филиалов и представительств.

11) Нотариальная палата

- заявление о регистрации;
- устав, утвержденный учредительным собранием;
- решение уполномоченного органа об утверждении устава;
- квитанция или иной документ, подтверждающий уплату в бюджет сбора за государственную регистрацию юридических лиц и учетную регистрацию филиалов и представительств.

12) Палата аудиторов

- заявление о регистрации;
- устав;
- решение уполномоченного органа о создании юридического лица;
- квитанция или иной документ, подтверждающий уплату в бюджет сбора за государственную регистрацию юридических лиц и учетную регистрацию филиалов и представительств.

13) Палата оценщиков

- заявление о регистрации;
- устав;
- решение уполномоченного органа о создании юридического лица;
- квитанция или иной документ, подтверждающий уплату в бюджет сбора за государственную регистрацию юридических лиц и учетную регистрацию филиалов и представительств.

Требование каких-либо документов и сведений, кроме предусмотренных Законом РК «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств» и иными законодательными актами РК, запрещается.

2.1.3 Представление документов для регистрации НКО в органы юстиции

Нормативно-правовые акты, которыми необходимо руководствоваться при регистрации НКО в органах юстиции:

- Закон РК «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств» от 17 апреля 1995 года № 2198;
- Приказ Министра юстиции РК от 12 апреля 2007 года № 112 «Об утверждении Инструкции по государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств»;
- Постановление Правительства РК от 30 декабря 2005 года № 1319 «Вопросы Комитета по делам религий Министерства юстиции Республики Казахстан».

• Что такое государственная регистрация?

Государственная регистрация - это процедура приобретения организацией правоспособности юридического лица, включающая в себя проверку соответствия учредительных и других документов, представленных на государственную регистрацию, законам РК, выдачу справки о государственной регистрации с присвоением бизнес-идентификационного номера, занесение сведений о НКО в Национальный реестр бизнес-идентификационных номеров.

• Где осуществляется государственная регистрация?

- *Комитет регистрационной службы и оказания правовой помощи Министерства юстиции РК* (г. Астана) осуществляет государственную регистрацию (перерегистрацию и регистрацию ликвидации): банков, общественных и религиозных объединений с республиканским и региональным статусами, в том числе всех политических партий, филиалов и представительств иностранных и международных некоммерческих неправительственных объединений.

- *Районные (городские) Управления юстиции Министерства юстиции РК* осуществляют государственную регистрацию (перерегистрацию и регистрацию ликвидации) созданных, реорганизованных и ликвидированных юридических лиц, учетную регистрацию (перерегистрацию и снятие с учетной регистрации) филиалов и представительств в соответствующей области, кроме тех, которые подлежат регистрации в Комитете регистрационной службы и оказания правовой помощи.

- *Департаменты юстиции областей, городов Астаны и Алматы* осуществляют государственную регистрацию (перерегистрацию и регистрацию ликвидации) общественных и религиозных объединений с местным статусом, учетную регистрацию, перерегистрацию, снятие с учета филиалов и представительств общественных и религиозных объединений в соответствующей области.

- Сроки государственной регистрации:

После предоставления указанных документов органы юстиции производят государственную регистрацию НКО (за исключением политических партий) не позднее десяти рабочих дней со дня подачи заявления с приложением необходимых документов. Эти же сроки установлены для организаций, не относящихся к субъектам частного предпринимательства. Для других видов организаций установлены иные сроки. Так, например, для государственной регистрации юридического лица, относящегося к субъекту малого предпринимательства, установлен уведомительный порядок начала осуществления предпринимательской деятельности путем заполнения установленного электронного документа на веб-портале «электронного правительства» и приложения электронной копии квитанции или иного документа, подтверждающего уплату в бюджет регистрационного сбора за государственную регистрацию юридического лица. Выдача справки о государственной регистрации юридического лица осуществляется не позднее одного рабочего дня, следующего за днем подачи уведомления о начале осуществления предпринимательской деятельности.⁷⁹

2.1.4 Получение в органах юстиции справки о государственной регистрации НКО с присвоением БИН

По истечении указанных сроков органами юстиции выдается справка, включающая сведения о дате ее выдачи, регистрирующем органе, БИН, дате государственной регистрации (перерегистрации), наименовании и месте нахождения юридического лица.

Получение справки о государственной регистрации НКО удостоверяет факт создания юридического лица и занесение сведений о нем в Национальный реестр бизнес-идентификационных номеров.

Перерыв, отказ в регистрации НКО

В случаях представления неполного пакета документов, наличия в них недостатков, необходимости получения по учредительным документам заключения эксперта (специалиста), а также по иным основаниям, предусмотренным законодательными актами РК, срок государственной (учетной) регистрации и перерегистрации прерывается до устранения выявленных недостатков или получения соответствующего заключения.

В случае объявления перерыва срока регистрации (перерегистрации) не возвращаются документы, содержащие нарушение действующего законодательства, явившееся основанием для перерыва срока регистрации (перерегистрации). После перерыва течение срока начинается заново: время, истекшее до перерыва, не засчитывается в новый срок.

Нарушение порядка создания, перерегистрации и реорганизации юридического лица, установленного законодательными актами РК, несоответствие учредительных документов законодательным актам РК, а также непредставление передаточного акта или разделительного баланса либо отсутствие в них положений о правопреемстве реорганизованного юридического лица, а также в случае, если физическое лицо, являющееся учредителем (участником) и (или) руководителем юридического лица, является единственным учредителем (участником) и (или) руководителем бездействующих юридических лиц и (или) признано недееспособным или ограниченно дееспособным, и (или) признано безвестно отсутствующим, и (или) объявлено умершим, и (или) имеет непогашенную или неснятую судимость за преступления по статьям 192, 216 и 217 Уголовного кодекса Республики Казахстан, и (или) представлены утерянные и (или) недействительные документы, удостоверяющие личность, а также наличие судебных актов и постановлений (запретов, арестов) судебных исполнителей и правоохранительных органов, влекут отказ в государственной регистрации и перерегистрации юридического лица.

Отказ в учетной регистрации и перерегистрации филиала (представительства) допускается в случаях нарушения установленного законодательством РК порядка создания филиала (представительства), несоответствия представленных для учетной регистрации документов законам РК.

В случае отказа в государственной регистрации или перерегистрации юридического лица, учетной регистрации или перерегистрации филиала (представительства) регистрирующий орган в сроки, предусмотренные законодательством, в письменном виде выдает ему мотивированный отказ, содержащий ссылку на несоответствие представленных документов требованиям законодательного акта РК.

2.1.5 Изготовление печати организации

В целях индивидуализации в гражданском обороте НКО должна иметь печать со своим наименованием. Для изготовления печати в специализированные организации необходимо представить справку о государственной регистрации.

2.1.6 Открытие счета в банке

Для открытия банковского счета юридическим лицам-резидентам Республики Казахстан и их обособленным подразделениям (филиалам и представительствам) необходимо представить:

- документ с образцами подписей и оттиска печати, оформленный в соответствии с Правилами;

- копию справки о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица либо учетной регистрации (перерегистрации) филиала (представительства);

- нотариально удостоверенную копию устава (для обособленных подразделений - Положения) либо документа, подтверждающего факт деятельности клиента на основании типового устава;

- копию документа (-ов), удостоверяющего (-их) личность лица (лиц), уполномоченного (-ых) подписывать платежные документы при совершении операций, связанных с ведением банковского счета клиента (распоряжением деньгами на банковском счете) в соответствии с документом с образцами подписей и оттиска печати, оформленном в соответствии с главой 5 настоящих Правил;

- нотариально удостоверенные на русском и/или государственном языках документы, подтверждающие полномочия руководителя филиала или представительства общественного или религиозного объединения, избранного (назначенного) в порядке, предусмотренном уставом общественного или религиозного объединения и положением о его филиале или представительстве (для филиалов и представительств общественных и религиозных объединений);

- копию доверенности, выданной юридическим лицом руководителю филиала или представительства (для филиалов и представительств иных форм юридических лиц);

- для государственных учреждений, финансируемых из государственного бюджета, - разрешение уполномоченного органа по исполнению бюджета.

• Что такое регистрация налогоплательщиков?

Регистрация физического лица, юридического лица, структурных подразделений юридического лица в качестве налогоплательщика включает в себя:

- 1) внесение сведений о данных лицах в государственную базу данных налогоплательщиков;

- 2) изменение и (или) дополнение регистрационных данных в государственной базе данных налогоплательщиков;

3) исключение сведений о налогоплательщике из государственной базы данных налогоплательщиков.

• Что такое бизнес-идентификационный номер налогоплательщика?

Это уникальный номер, формируемый для юридического лица (филиала и представительства) и индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность в виде совместного предпринимательства. Он позволяет произвести записи о сведениях, относящихся к определенному юридическому лицу, в национальном реестре бизнес-идентификационных номеров, а также в информационных системах государственных органов и иных государственных учреждений.

• Что такое регистрационный учет?

Регистрационный учет налогоплательщика включает в себя постановку налогоплательщика на регистрационный учет в качестве индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, адвоката; по налогу на добавленную стоимость; в качестве электронного налогоплательщика; в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности; по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением, внесение изменений и (или) дополнений в регистрационные данные налогоплательщика, снятие налогоплательщика с соответствующего регистрационного учета.

По мнению налоговых органов, информация, которую требуют органы юстиции при регистрации юридических лиц (см. Приложение № 5), недостаточна для того, чтобы поставить юридическое лицо на регистрационный учет. В связи с чем, на практике ряд территориальных налоговых органов требуют от юридического лица, в том числе некоммерческого, прошедшего государственную регистрацию в органах юстиции, представление следующих документов:

- заявления по форме 004 «Заявление о регистрации налогоплательщика юридического лица, филиала, представительства, структурного подразделения» (право подписи заявления по форме 004 имеют учредитель, руководитель или другое уполномоченное лицо);

- копия приказа первого руководителя организации о назначении ответственного работника по расчетам с бюджетом (таким работником может быть сам руководитель организации или любое другое лицо, но чаще всего им выступает бухгалтер);

- копия удостоверения личности и ответственного работника по расчетам с бюджетом.

Однако следует подчеркнуть, что эти требования прямо не предусмотрены налоговым законодательством, а вытекают из его толкования налоговыми органами.

При этом налоговые органы считают, что, так как такие сведения (об ответственном работнике по расчетам с бюджетом, другие сведения из формы 004) не представляются при регистрации в органах юстиции, следовательно, их можно рассматривать как изменения регистрационных данных налогоплательщика, а следовательно, у НКО появляется обязанность «подавать заявление о регистрации в налоговый орган по месту регистрационного учета для внесения изменений регистрационных данных». Причем для исполнения такой обязанности предусмотрены сроки, так, в соответствии с п. 5 ст. 563 Налогового кодекса РК такое заявление должно быть подано не позднее десяти рабочих дней с момента возникновения таких изменений. Моментом возникновения изменений налоговые органы признают дату приказа первого руководителя о назначении ответственного работника по расчетам с бюджетом.

При желании, вы можете поставить организацию на учет в качестве плательщика НДС (налога на добавленную стоимость).⁸⁵ Для этого заполняете в двух экземплярах

специальный бланк (очень прост в заполнении) и сдаете в налоговый комитет. По истечении 10 дней получаете свидетельство о постановке на учет по НДС.

- Сроки постановки

Налоговый орган осуществляет постановку на регистрационный учет по НДС в течение десяти рабочих дней с момента подачи заявления налогоплательщиком. По желанию налогоплательщика налоговый орган выдает подтверждение о постановке на регистрационный учет по НДС по форме, установленной уполномоченным государственным органом.

2.2 Перерегистрация некоммерческой организации, внесение изменений и дополнений в учредительные документы

2.2.1 Перерегистрация

Под перерегистрацией понимают государственный учет изменений, внесенных в правовой статус уже зарегистрированной организации. НКО подлежит обязательной перерегистрации в случае изменения наименования, а также в случае уменьшения размера уставного капитала (при наличии такового).

Изменения, внесенные в учредительные документы по указанным основаниям без перерегистрации юридического лица, являются недействительными.

В данном случае необходимо:

1) уплатить государственный сбор в следующем размере:

- 6,5 месячного расчетного показателя, действующего на день уплаты сбора, для юридических лиц, их филиалов и представительств (за исключением юридических лиц, являющихся субъектами малого предпринимательства и политических партий, их филиалов и представительств);

- пятьдесят процентов от соответствующей ставки, установленной за регистрацию создания для учреждений, финансируемых из средств бюджета, казенных предприятий и кооперативов собственников помещений (квартир), их филиалов и представительств, то есть 0,5 месячного расчетного показателя;

- пятьдесят процентов от соответствующей ставки, установленной за регистрацию создания для детских и молодежных общественных объединений, а также общественных объединений инвалидов, их филиалов и представительств, филиалов республиканских и региональных национально-культурных общественных объединений, то есть один месячный расчетный показатель.

2) в течение месяца с момента принятия решения уполномоченным органом организации подать в регистрирующий орган заявление о перерегистрации с приложением пакета необходимых документов:

- заявление о государственной перерегистрации юридического лица, согласно приложению 12 к Инструкции, для субъектов малого, среднего и крупного предпринимательства, осуществляющих свою деятельность на основании Типового устава - согласно приложениям 13, 14, 15 к Инструкции. Юридические лица с участием государства представляют заявление с отметкой реестродержателя;

- решение или выписка из решения уполномоченного органа о государственной перерегистрации, предусматривающие внесение изменений (дополнений) в учредительные документы, скрепленное печатью юридического лица;

- три экземпляра учредительных документов с внесенными изменениями (дополнениями). При этом внесение изменений и дополнений может быть оформлено двумя способами: путем составления учредительных документов в новой редакции либо оформления изменений (дополнений) в виде приложений к прежним учредительным

документам. Если учредительные документы в соответствии с законом подлежат нотариальному удостоверению, то и вносимые в них изменения и дополнения должны быть удостоверены в нотариальном порядке;

- подлинники прежних учредительных документов;
- квитанция или иной документ, подтверждающий уплату в бюджет сбора за государственную перерегистрацию юридического лица или учетную перерегистрацию филиала или представительства.

Указанный перечень документов представляется во всех случаях прохождения перерегистрации.

После представления документов регистрирующий орган:

- проверяет полноту пакета представленных документов и правильность их составления (оформления), соответствие их законодательным актам РК;

- издает приказ о государственной перерегистрации юридического лица в случае отсутствия нарушений действующего законодательства;

- вносит в Национальный реестр сведения о государственной перерегистрации юридического лица;

- в течение одного рабочего дня со дня регистрации направляет в налоговые органы извещение о произведенной государственной перерегистрации юридического лица с присвоенным БИН;

- выдает справку о государственной перерегистрации юридического лица, согласно статье 12 Закона;

- дополняет дело новыми учредительными документами либо экземпляром вносимых в учредительные документы изменений и дополнений, оформленных как приложение к прежним учредительным документам, и другими документами юридического лица. После оформления дела (проставления соответствующих штампов, подтверждающих присвоение БИН и печати) подлинники учредительных документов возвращаются уполномоченному лицу.

Государственная перерегистрация юридических лиц (кроме субъектов малого предпринимательства, субъектов среднего и крупного предпринимательства, осуществляющих свою деятельность на основании типового устава, а также субъектов среднего и крупного предпринимательства, осуществляющих свою деятельность на основании устава, не являющегося типовым) должна быть произведена не позднее десяти рабочих дней, следующих за днем подачи заявления с приложением необходимых документов.

В случаях представления неполного пакета документов, наличия в них недостатков, необходимости получения по учредительным документам заключения эксперта (специалиста), а также по иным основаниям, предусмотренным законодательными актами РК, срок государственной (учетной) перерегистрации прерывается.

Ответственность за непредоставление в месячный срок сведений об изменениях данных юридического лица, влекущих его перерегистрацию, в законодательстве РК не предусмотрена.

2.2.2 Внесение изменений и дополнений в учредительные документы

Юридическое лицо обязано сообщать об изменениях других данных, внесение которых в учредительные документы не влечет перерегистрацию и осуществляется без взимания сбора (изменение место нахождения, принятие устава (положения) в новой редакции). В случае внесения таких изменений и дополнений в учредительные документы юридическое лицо извещает об этом регистрирующий орган в месячный срок.

Для внесения изменений и дополнений в учредительные документы, не влекущих перерегистрацию, в регистрирующий орган представляются:

1) заявление по форме, согласно приложению 16 к Инструкции, для акционерных обществ, осуществляющих свою деятельность на основании Типового устава, согласно приложению 17 к Инструкции, за подписью руководителя юридического лица или иного уполномоченного лица, скрепленное печатью (юридические лица с участием государства - заявление с отметкой реестродержателя);

3) решение либо выписка из решения уполномоченного органа юридического лица о внесении изменений и дополнений в учредительные документы, скрепленное печатью;

4) при изменении фактического места нахождения три экземпляра текста на казахском и русском языках об изменениях и дополнениях в учредительные документы юридического лица или оформленные в новой редакции три экземпляра учредительных документов юридического лица, скрепленные печатью юридического лица. Если учредительные документы в соответствии с законом подлежат нотариальному удостоверению, то и вносимые в них изменения и дополнения должны быть удостоверены в нотариальном порядке;

5) подлинники прежних учредительных документов юридического лица, положения о филиале (представительстве);

6) документ, подтверждающий фактическое местонахождение (в случае изменения местонахождения).

После получения указанных документов регистрирующий орган:

- вносит в Национальный реестр сведения о внесенных изменениях и дополнениях в учредительные документы;

- выдает справку о регистрации (перерегистрации) юридического лица, филиала и представительства, согласно статье 12 Закона, с указанием его нового местонахождения, даты регистрации (перерегистрации) юридического лица и первичной даты государственной регистрации юридического лица;

- запрашивает архивные документы юридического лица из регистрирующего органа по прежнему местонахождению;

- подшивает в дело прежние подлинники, а также вновь представленные документы.

2.2.3 Образцы и примеры документов

Приложение № 1

Пример

ПРОТОКОЛ № 1
УЧРЕДИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ
ОФ «_____»

г. Алматы «__» _____ 20__ г.

Наименование Фонда: Общественный Фонд «_____» (далее - Фонд)

Место проведения: г. Алматы, ул. _____, дом _____.

Присутствовали Учредители Фонда:

1. Ф.И.О.
2. Ф.И.О.
3. Ф.И.О.

Председателем Собрания был избран Ф.И.О.

Секретарем Собрания был избран Ф.И.О.

Председательствующий сообщил присутствующим, что на Учредительном Собрании присутствуют все Учредители Фонда.

Председательствующий предложил следующую повестку дня:

Повестка дня:

1. Об учреждении Фонда.
2. Определение основных направлений деятельности Фонда.
3. Об утверждении устава Фонда.
4. О заключении учредительного договора.
5. О формировании Попечительского совета Фонда.
6. О регистрации Фонда в органах юстиции РК.
7. О юридическом адресе Фонда.

ПРИНЯЛИ: единогласно.

РЕШИЛИ: принять повестку дня.

1. По первому вопросу повестки выступил Председательствующий, который предложил принять решение об учреждении Фонда.

ПРОГОЛОСОВАЛИ: единогласно.

РЕШИЛИ: учредить Общественный Фонд « _____ ».

2. По второму вопросу повестки выступил Председательствующий, который предложил определить основные направления деятельности Фонда и вынес на обсуждение следующие направления деятельности:

-
-
-

ПРОГОЛОСОВАЛИ: единогласно.

РЕШИЛИ: основными направлениями деятельности Фонда считать:

-
-
-

3. По третьему вопросу повестки выступил Председательствующий, который предложил утвердить устав Фонда, представленный учредительному собранию.

ПРОГОЛОСОВАЛИ: единогласно.

РЕШИЛИ: утвердить устав Фонда.

4. По четвертому вопросу повестки выступил Председательствующий, который предложил заключить учредительный договор.

ПРОГОЛОСОВАЛИ: единогласно.

РЕШИЛИ: заключить учредительный договор.

5. По пятому вопросу повестки выступил Председательствующий, который предложил сформировать Попечительский Совет Фонда в следующем составе:

- 1) Ф.И.О.
- 2) Ф.И.О.
- 3) Ф.И.О.

4) Ф.И.О.

5) Ф.И.О.

ПРОГОЛОСОВАЛИ за весь список: единогласно.

РЕШИЛИ: сформировать Попечительский Совет Фонда в следующем составе:

1) Ф.И.О.

2) Ф.И.О.

3) Ф.И.О.

4) Ф.И.О.

5) Ф.И.О.

6. По шестому вопросу повестки выступил Председательствующий, который предложил провести регистрацию Фонда в органах юстиции РК. Назначить Ф.И.О. уполномоченным представлять Фонд в процессе регистрации и поручить ему зарегистрировать Фонд в органах юстиции.

ПРОГОЛОСОВАЛИ: единогласно.

РЕШИЛИ:

1) провести регистрацию Фонда в органах юстиции РК;

2) назначить Ф.И.О. уполномоченным представлять Фонд в процессе регистрации и поручить ему зарегистрировать Фонд в органах юстиции.

7. По седьмому вопросу повестки Председательствующий предложил установить место нахождения Фонда по следующему адресу: Республика Казахстан, _____.

ПРОГОЛОСОВАЛИ: единогласно.

РЕШИЛИ: установить место нахождения Фонда по адресу: Республика Казахстан, _____.

Учредительное собрание приняло следующие РЕШЕНИЯ:

1. Учредить Общественный Фонд « _____ ».

2. Основными направлениями деятельности Фонда считать:

3. Утвердить устав Фонда.

4. Заключение учредительный договор.

5. Сформировать Попечительский Совет Фонда в следующем составе: Ф.И.О., Ф.И.О., Ф.И.О., Ф.И.О.

6. Провести регистрацию Фонда в органах юстиции РК.

7. Назначить Ф.И.О. уполномоченным представлять Фонд в процессе регистрации и поручить ему зарегистрировать Фонд в органах юстиции.

8. Установить место нахождения Фонда по адресу: Республика Казахстан, _____.

На этом Собрание было закрыто.

УЧРЕДИТЕЛИ:

Ф.И.О.

Ф.И.О.

Ф.И.О.

Город _____ «__» _____ 20__ г.

Пример

РЕШЕНИЕ №
учредителя (наименование организации)

Я, Ф.И.О. - учредитель (наименование организации).

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. В соответствии с законодательством Республики Казахстан учредить ОФ «_____»;
2. Основными направлениями деятельности Фонда считать:

-
3. Утвердить Устав Фонда;
 4. Сформировать Попечительский Совет Фонда в следующем составе: Ф.И.О., Ф.И.О., Ф.И.О., Ф.И.О.;
 5. Провести регистрацию Фонда в органах юстиции РК;
 6. Назначить Ф.И.О. уполномоченным представлять Фонд в процессе регистрации и поручить ему зарегистрировать Фонд в органах юстиции;
 7. Установить место нахождения Фонда по адресу: Республика Казахстан, _____.

Ф.И.О. учредителя _____
подпись

Пример

ПРОТОКОЛ № 1
ЗАСЕДАНИЯ ПОПЕЧИТЕЛЬСКОГО СОВЕТА
ОБЩЕСТВЕННОГО ФОНДА

«_____»

г. Алматы «__» _____ 20__ г.

Полное Наименование Фонда: Общественный Фонд
«_____»

Местонахождение Фонда: г. Алматы, ул. _____, дом _____.
Место проведения заседания: г. Алматы, ул. _____, дом _____.

Присутствовали члены Попечительского Совета Фонда:

1. Ф.И.О.
2. Ф.И.О.
3. Ф.И.О.
4. Ф.И.О.
5. Ф.И.О.

Председателем Попечительского Совета Фонда был избран - Ф.И.О.

Заместителем Председателя Попечительского Совета Фонда был избран - Ф.И.О.
Секретарем Попечительского Совета Фонда был избран - Ф.И.О.

Повестка дня:

1. О назначении Директора Фонда.

По вопросу повестки дня выступил Председатель, который предложил назначить на должность Директора Фонда гр. Ф.И.О.

ПРИНЯЛИ: единогласно.

РЕШИЛИ:

Назначить Ф.И.О. Директором Фонда.

Председатель Попечительского Совета (Ф.И.О.)

Заместитель Председателя Попечительского Совета (Ф.И.О.)

Секретарь Попечительского Совета (Ф.И.О.)

Член Попечительского Совета (Ф.И.О.)

Член Попечительского Совета (Ф.И.О.)

Приложение № 4

Пример

ПРОТОКОЛ № 1

учредительного собрания
общественного объединения «_____»

г. Алматы

«__» _____ 20__ г.

Присутствовали граждане-инициаторы, являющиеся гражданами РК:

1. Ф.И.О.

2. Ф.И.О.

3. Ф.И.О.

4. Ф.И.О.

5. Ф.И.О.

6. Ф.И.О.

7. Ф.И.О.

8. Ф.И.О.

9. Ф.И.О.

10. Ф.И.О.

Наименование Объединения: Общественное объединение «_____» (далее -
Объединение)

Место проведения: _____

Председателем Собрания был избран Ф.И.О.

Секретарем Собрания был избран Ф.И.О.

Председательствующий сообщил присутствующим, что на Учредительном Собрании присутствуют все граждане-инициаторы Объединения.

Председательствующий предложил следующую повестку дня:

ПОВЕСТКА ДНЯ:

1. Принятие решения о создании Объединения.
2. Принятие устава Объединения.
3. Формирование органов управления Объединения.
4. О регистрации Объединения в органах юстиции РК. Назначение лиц, уполномоченных представлять Объединение в процессе регистрации.
5. Об установлении места нахождения Объединения.

ПРОГОЛОСОВАЛИ: единогласно.

РЕШИЛИ: принять повестку дня.

1. По первому вопросу повестки выступил Председательствующий, который предложил принять решение о создании Объединения.

ПРОГОЛОСОВАЛИ: единогласно.

РЕШИЛИ: создать Общественное Объединение «_____».

2. По второму вопросу повестки выступил Председательствующий, который предложил принять устав Объединения, представленный учредительному собранию Объединения.

ПРОГОЛОСОВАЛИ: единогласно.

РЕШИЛИ: принять устав Объединения.

3. По третьему вопросу повестки выступил Председательствующий, который предложил сформировать органы управления Объединения следующим образом:

1) Установить, что функции исполнительного органа управления Объединения будет единолично осуществлять Директор Объединения.

ПРОГОЛОСОВАЛИ: единогласно.

РЕШИЛИ: установить, что функции исполнительного органа управления Объединения будет единолично осуществлять Директор Объединения.

2) Избрать и назначить Ф.И.О. Директором Объединения и Ф.И.О. - заместителем Директора Объединения.

ПРОГОЛОСОВАЛИ: единогласно.

РЕШИЛИ: Избрать и назначить Ф.И.О. Директором Объединения и Ф.И.О. - заместителем Директора Объединения.

3) Сформировать контрольный орган Объединения (ревизионную комиссию) в составе трех человек.

ПРОГОЛОСОВАЛИ: единогласно.

РЕШИЛИ: сформировать контрольный орган Объединения (ревизионную комиссию) в составе трех человек.

4) Избрать в состав ревизионной комиссии: Ф.И.О., Ф.И.О., Ф.И.О.

ПРОГОЛОСОВАЛИ: единогласно.

РЕШИЛИ: Избрать в состав ревизионной комиссии: Ф.И.О., Ф.И.О., Ф.И.О.

4. Председательствующий предложил провести регистрацию Объединения в органах юстиции РК. Назначить Ф.И.О. уполномоченным представлять Объединение в процессе регистрации и поручить ему подписать учредительные документы Объединения и зарегистрировать Объединение в органах юстиции.

ПРОГОЛОСОВАЛИ: единогласно.

РЕШИЛИ:

1) Провести регистрацию Объединения в органах юстиции РК.

2) Назначить Ф.И.О. уполномоченным представлять Объединение в процессе регистрации и поручить ему подписать учредительные документы Объединения и зарегистрировать Объединение в органах юстиции.

5. Председательствующий предложил установить место нахождения Объединения по следующему адресу: Республика Казахстан, _____.

ПРОГОЛОСОВАЛИ: единогласно.

РЕШИЛИ: установить место нахождения Объединения по следующему адресу: Республика Казахстан, _____

Учредительное собрание Объединения приняло следующие РЕШЕНИЯ:

1. создать Общественное Объединение «_____»;

2. принять устав Объединения;

3. установить, что функции исполнительного органа управления Объединения будет единолично осуществлять Директор Объединения;

4. избрать и назначить Ф.И.О. Директором Объединения и Ф.И.О. - заместителем Директора Объединения;

5. сформировать контрольный орган Объединения - ревизионную комиссию - в составе трех человек;

6. избрать в состав ревизионной комиссии: Ф.И.О., Ф.И.О., Ф.И.О.;

7. провести регистрацию Объединения в органах юстиции РК;

8. назначить Ф.И.О. уполномоченным представлять Объединение в процессе регистрации и поручить ему подписать учредительные документы Объединения и зарегистрировать Объединение в органах юстиции;

9. установить место нахождения Объединения по следующему адресу: Республика Казахстан, _____.

На этом Собрание было закрыто.

Председатель Собрания Ф.И.О.

Секретарь Собрания Ф.И.О.

Наименование регистрирующего органа

Заявление
о государственной (учетной) регистрации
юридического лица, филиала (представительства)

1. Форма организации (укажите в соответствующей ячейке x)

1) юридическое лицо _____ 2) филиал _____

3) представительство _____

2. Наименование юридического лица, филиала (представительства)

3. Участие в составе юридического лица, филиала (представительства) иностранных инвесторов (укажите в соответствующей ячейке x)

1) да _____ 2) нет _____

4. Место нахождения юридического лица, филиала (представительства)

Почтовый индекс: _____ Область: _____

Город, район, район в городе: _____

Населенный пункт (село, поселок): _____

Улица, микрорайон, квартал, переулок, проспект:

Номер дома _____, квартира, комната:

Номер телефона _____ (факса):

5. Ф.И.О. _____ руководителя

ИИН (в случае отсутствия указать аналог номера налоговой регистрации либо код страны) _____

6. Состав и количество учредителей (укажите в соответствующей ячейке x, количество в цифровом обозначении):

1) юридическое лицо _____ 2) физическое лицо _____

Наименование юридического лица _____

БИН, аналог номера налоговой регистрации либо код страны (для иностранного юридического лица) _____

Доля в уставном капитале % _____ Сумма вклада (тыс. тенге) _____

Ф.И.О. физического лица _____

ИИН, аналог номера налоговой регистрации либо код страны (для иностранного физического лица) _____

Доля в уставном капитале % _____ Сумма вклада (тыс. тенге) _____

В случае, если учредителей более одного, сведения о них:

Ф.И.О. _____

ИИН, аналог номера налоговой регистрации либо код страны (для физического лица), наименование, БИН, аналог номера налоговой регистрации либо код страны (для _____)

юридического лица), а также их доля в уставном капитале в процентном и денежном выражении прикладываются к заявлению на отдельном листе.

7. Укажите код основного вида экономической деятельности:

8. Размер уставного капитала _____

9. Сведения о юридическом лице, создающего филиал (представительство)

Юридическое лицо (нерезидент)

Наименование _____

БИН (в случае отсутствия указать аналог номера налоговой регистрации либо код страны) _____

10. Ожидаемая (примерная) численность занятых человек _____

11. Субъект частного предпринимательства (укажите в соответствующей ячейке x): _____

2) субъект среднего предпринимательства _____

3) субъект крупного бизнеса _____

12. Созданию юридического лица предшествует реорганизация (укажите в соответствующей ячейке x):

1) преобразование _____ 2) слияние _____

3) выделение _____ 4) разделение _____

« _____ » _____ 20 ____ года

К заявлению прилагаются:

Ф.И.О. и подпись заявителя

Приложение № 6
Пример

ЗАЯВЛЕНИЕ

г. Астана

« _____ » _____ 20 ____ г.

Я, Ф.И.О., проживающий по адресу: Республика Казахстан, г. _____, _____ (почтовый индекс), микрорайон _____, дом _____, кв. _____ (удостоверение личности № _____, от _____ г., выданное МВД РК), настоящим заявляю о том, что разрешаю _____ (наименование НКО) использовать квартиру, находящуюся: Республика Казахстан, г. _____, _____ (почтовый индекс), микрорайон _____, дом _____, кв. _____, в качестве места нахождения _____ (наименование НКО). Квартира является моей собственностью, на основе договора купли-продажи квартиры № _____ от _____, и находится по адресу: Республика Казахстан, г. _____, _____ (почтовый индекс), микрорайон _____, дом _____, кв. _____.

Подпись _____ Ф.И.О. (собственника квартиры или директора организации)

Приложение:

Ксерокопия договора купли-продажи квартиры № _____ от _____.

Ксерокопия удостоверения личности собственника квартиры

Примечание

(1) Заявление от собственника квартиры подлежит нотариальному заверению, либо от юридического лица нотариально заверяются копии договора аренды, купли-продажи, свидетельства о регистрации права на помещение или нотариально заверенные копии иных правоустанавливающих документов на помещение, предусмотренных гражданским законодательством.

(2) Дополнительно на практике налоговые органы требуют следующие документы:

- Ксерокопия удостоверения личности.

Приложение № 7

Пример

ПРИКАЗ №

Назначить с « ____ » _____ 20 ____ г. Ф.И.О. (наименование должности) и наделить его правом первой (второй) подписи на всех платежно-финансовых документах (наименование организации).

(Ф.И.О., подпись руководителя)

3 Устав некоммерческой организации

Требования к уставу НКО

Начинать необходимо с устава НКО, поскольку это самый главный документ для НКО, регулирующий ее деятельность.

В каждом уставе НКО должны содержаться:

- организационно-правовая форма НКО
- полное название НКО и при наличии сокращенное наименование НКО
- цели, предмет, виды деятельности НКО
- сведения о символике НКО – описание эмблемы, гербов, гимнов, флагов
- права и обязанности членов или участников НКО;
- условия и порядок приема в члены или в участники НКО и порядок выхода из нее

• сведения о представительствах, филиалах или отделениях НКО

• структура НКО и ее органы управления

• порядок формирования органов управления НКО, их компетенция, порядок принятия ими решений, в том числе по вопросам, решения по которым принимаются квалифицированным большинством голосов или единогласно

- источники формирования имущества НКО
- порядок изменения устава НКО
- порядок реорганизации НКО

- порядок ликвидации НКО и распределение ее имущества после ликвидации НКО.

Символика НКО

Думаю, отдельно стоит остановиться еще и на **описании символики НКО**, так как о ней практически нигде не прописана информация с рекомендациями и пояснениями. В законе сказано только то, что описание эмблемы, герба, флага указывается в уставе НКО. Мы же вам советуем включать в устав не только описание, но и их изображение ведь, если вы этого не сделаете, ваше графическое изображение будет юридически не защищены, а значит, его могут использовать и другие организации, причем на законных основаниях. Особенно, если их впишут себе в учредительные документы ранее вас. А в случае если вы вообще не пропишите символику, то не сможете нанести изображение на печать, документы и использовать ее в своей деятельности, поэтому к данному вопросу необходимо подойти более тщательно. А то, что изображение эмблемы, герба, флага уникально в своем роде, и ни в коем случае, не пересекается с государственной символикой, полагаю, вам и так известно.

Еще немного хочется остановиться на особенных положениях **уставов отдельных форм НКО**.

Итак, как мы помним, у каждой формы есть дополнительные исключительные положения для их уставов.

Например, в **уставе фонда** помимо обязательных основных положений указывается информация о *попечительском совете, осуществляющем надзор за деятельностью фонда*. Также у фонда есть особенность, которая предусмотрена для случаев, когда сохранение устава фонда в неизменном виде влечет за собой последствия. В таких случаях при отсутствии возможности изменить устава, это может сделать суд по заявлению органов фонда или Минюста.

Уставы ассоциации или союза, помимо условий о составе и компетенции их органов управления должны содержать пункты о принятии решений о порядке определения *размера и способа уплаты членских взносов, о порядке формирования дополнительных имущественных взносов и о размере их субсидиарной ответственности, если такая ответственность предусмотрена уставом ассоциации, союза или законом*.

В **уставах общественных объединений** непременно указывается *территориальная сфера деятельности организации, права и обязанности общественного объединения, структура общественной организации или движения*. Также уставом общественной организации или общественного движения можно изменить исключительную компетенция высшего органа управления.

Это означает, что некоторые вопросы общего собрания членов можно передать постоянно действующему органу управления. К таким вопросам относятся: *создания филиалов и открытия представительств, открытие отделений, избрание единоличного исполнительного органа управления (руководителя), утверждение финансового плана, избрание аудиторской организации, создание других юридических лиц и (или) участие в других юридических лицах*.

В **частном учреждении** предусмотрен иной порядок формирования имущества, поскольку законом предусмотрено, что учредитель, обладающий исключительным правом на управление, передает свое имущество частному учреждению, которое распоряжается им на праве оперативного управления.

В **уставах образовательных организациях** прописываются сведения об учредителях, типе образовательной организации, видах реализуемых образовательных программ с указанием уровня образования, права и обязанности участников образовательного процесса и т.д. Вдобавок ко всему, в образовательной организации формируются условия для ознакомления всех участников образовательного процесса с ее уставом.

В **спортивных федерациях** помимо основных общих положений для общественной организации в устав включаются отдельные полномочия. К таким направлениям

относится - виды спорта, развитие которых реализуется организацией, порядок утверждения критериев отбора спортсменов для отбора их в состав спортивной команды, порядок утверждения периодичности проведения официальных спортивных соревнований.

Конечно, все особенности вряд ли можно описать, поскольку, я повторяю, все зависит не только от форы НКО, но и от направления ее деятельности НКО, от количества учредителей, структуры организации, органов управления и сколько руководителей будет назначено на эту должность и многое, многое другое.

Чуть выше я указывала основные нормы права для составления устава, потому что при его формировании рационально помнить, чтобы все его положения отвечали принципам законодательства и нормативных правовых актов РК, так как специалисты Минюста, осуществляя правовую экспертизу, строго им придерживаются.

3.1 Органы управления

Высший орган управления НКО

В каждой некоммерческой организации должен быть сформирован высший орган управления. Основной функцией высшего органа управления некоммерческой организацией является **обеспечение соблюдения некоммерческой организацией целей, в интересах которых она создается.**

Для корпоративных некоммерческих организаций (основанных на членстве) высшим органом управления является **общее собрание членов** (для региональной и местной общественной организации) или **конференция или съезд делегатов от структурных подразделений общественной организации** (для межрегиональных и общероссийских общественных организаций), участие в которых принимают не все члены регионального отделения лично, а через представителей – делегатов.

В Некоммерческих организациях, которые являются унитарными (не основаны на членстве), функции высшего органа управления выполняет специальный орган, который предусмотрен учредительным документом, например, в **Фонде** - Совет или Президиум. Фонд создают учредители – инициативная группа. После государственной регистрации фонда все полномочия по управлению Фондом переходят к **высшему коллегиальному органу управления** – Совету или Президиуму, который учредитель сформировал при создании Фонда.

В **Автономной некоммерческой организации** управление организацией осуществляет учредитель. Учредителю могут принадлежать все функции высшего органа управления. Может быть сформирован высший коллегиальный орган управления, например, Совет. Однако не все функции высшего органа управления перейдут к нему. У учредителя останется компетенция по вопросам *назначения руководителя, приема новых учредителей, внесения изменений в устав, определение порядка приема учредителей.* В фонде таких ограничений нет. Можно вообще не формировать высший коллегиальный орган управления и все функции высшего органа управления будет осуществлять учредитель или учредители.

В соответствии с действующим законодательством есть вопросы в Некоммерческих организациях, решение по которым может принимать **только высший орган управления.** Такие вопросы называются исключительной компетенцией.

В некоммерческой организации высший орган управления:

1. определяет приоритетные направления деятельности некоммерческой организации, принципов формирования и использования ее имущества;
2. вносит изменения в устав некоммерческой организации;
3. определяет порядок приема в состав учредителей (участников, членов) НКО и исключает из состава ее учредителей (участников, членов),

4. образует органы некоммерческой организации и досрочно прекращает их полномочия;

5. утверждает годовой отчет и бухгалтерскую (финансовую) отчетность НКО, если уставом некоммерческой организации в соответствии с федеральными законами это не отнесено к компетенции иных коллегиальных органов некоммерческой организации;

6. принимает решение о создании некоммерческой организацией других юридических лиц, и об участии некоммерческой организации в других юридических лицах,

7. принимает решение о создании некоммерческой организацией филиалов и об открытии представительств;

8. принимает решение о реорганизации и ликвидации некоммерческой организации (исключение - фонд), о назначении ликвидационной комиссии (ликвидатора) и об утверждении ликвидационного баланса;

9. принимает решение об утверждении аудиторской организации или индивидуального аудитора некоммерческой организации.

Закон говорит нам о том, что законодательными актами и уставом некоммерческой организации к исключительной компетенции высшего органа управления некоммерческой организацией могут быть отнесены и другие вопросы.

Вопросы, которые отнесены к исключительной компетенции высшего органа управления некоммерческой организацией, **нельзя передать для их решения другому органу управления** Некоммерческой организации.

Однако есть несколько исключений. Например, в уставе **общественной организации** исключительная компетенция высшего органа управления может быть меньше, чем в других формах НКО.

Так, утверждение годового отчета и бухгалтерской (финансовой) отчетности общественной организации, принятие решений о создании общественной организацией других юридических лиц, об участии общественной организации в других юридических лицах, о создании филиалов и об открытии представительств общественной организации, утверждение аудиторской организации или индивидуального аудитора общественной организации, образование и досрочное прекращение полномочий единоличного исполнительного органа относятся к компетенции **постоянно действующего коллегиального руководящего органа общественной организации**.

3.2 Попечительский Совет

Попечительский совет фонда

1. Функции попечительского совета фонда

Одной из особенностей органов фонда является наличие в нем попечительского совета, который является органом, не реализующим функцию управления фондом, а осуществляющим надзор.

Попечительский совет фонда является органом, осуществляющим надзор за:

- деятельностью фонда;
- принятием другими органами фонда решений и обеспечением их исполнения;
- использованием средств фонда;
- соблюдением фондом законодательства.

Состав попечительского совета фонда

Само слово «совет» предполагает коллегиальность, поэтому попечительский совет должен состоять **минимум из двух членов**. Численность такого совета можно изначально указать в уставе фонда, а можно ограничиться формулировкой: *«Численность попечительского совета фонда и его персональный состав определяются решением высшего органа управления фонда»*.

Поскольку попечительский совет – это коллегиальный орган, то в уставе фонда также необходимо указать срок полномочий, компетенцию (в том числе исключительную), права и обязанности такого органа, порядок созыва, проведения и условия правомочности заседаний (собраний), их периодичность, порядок принятия решений и оформления протоколов.

Полномочия попечительского совета фонда

Компетенция попечительского совета фонда – это принадлежащие данному органу полномочия по решению определенного круга вопросов. Круг вопросов может быть, например, следующий:

- рассмотрение информации по вопросам осуществления деятельности фонда, исполнения решений, принятых органами управления фонда, а также выработка рекомендаций для других органов управления фонда по итогам рассмотрения вопросов на заседаниях (собраниях) попечительского совета фонда;
- рассмотрение информации единоличного исполнительного органа фонда о результатах деятельности фонда, выработка рекомендаций по итогам рассмотрения такой информации и др.

Права попечительского совета фонда могут быть сформулированы, например, следующим образом: попечительский совет фонда вправе запрашивать любую необходимую информацию от высшего органа управления и единоличного исполнительного органа фонда, а также приглашать для участия в заседаниях (собраниях) попечительского совета фонда третьих лиц и др.

Обязанности попечительского совета фонда могут быть сформулированы, например, следующим образом:

- оказание всестороннего содействия в реализации программ фонда;
- осуществление надзора за расходованием средств фонда;
- реализация задач попечительского совета фонда строго в соответствии с требованиями устава фонда и действующего законодательства и др.

Заседание попечительского совета фонда

Порядок созыва членов попечительского совета фонда для проведения заседания (собраний) может включать:

- по чьей инициативе может быть созвано заседание (собрание);
- время и место проведения заседания (собраний), а также предлагаемая повестка дня;
- возможность ознакомления членами попечительского совета фонда до начала голосования со всеми необходимыми информацией и материалами;
- возможность вносить предложения о включении в повестку дня дополнительных вопросов;
- обязательность сообщения членам попечительского совета фонда до начала голосования измененной повестки дня и др.

Порядок проведения заседания (собраний) попечительского совета фонда может охватывать такие вопросы, как:

- проводится ли регистрация прибывшего на заседание (собрание) члена попечительского совета;
- кем открывается заседание (собрание), кто проводит выборы председательствующего, кто ведет протокол и др.

Условия правомочности заседания (собраний) попечительского совета фонда – это такие условия, при которых такое заседание (собрание) будет считаться состоявшимся. **Например:** *заседание попечительского совета фонда правомочно, если на заседании присутствует более половины (или не менее 2/3) его членов.*

Периодичность проведения заседания (собраний) попечительского совета фонда – это обязательность проведения таких заседаний (собраний) в определенный промежуток

времени. Можно установить, например, что *заседания (собрания) попечительского совета фонда проводятся по мере необходимости, но не реже 1 раза в год.*

Порядок принятия решений попечительского совета фонда – это при каких обстоятельствах решение по вопросу повестки дня будет считаться принятым, например: *решения попечительского совета фонда принимаются простым большинством голосов присутствующих на заседании членов попечительского совета. В случае, если попечительский совет фонда состоит из 2 (двух) членов, решения попечительского совета фонда принимаются единогласно.*

Протокол попечительского совета фонда

Порядок оформления протоколов заседаний (собраний) попечительского совета фонда не должен противоречить положениям ГК РК, а именно:

- протокол подписывается председательствующим на собрании и секретарем собрания;
- в протоколе **должны быть указаны:** дата, время и место проведения собрания; сведения о лицах, принявших участие в собрании; результаты голосования по каждому вопросу повестки дня; сведения о лицах, проводивших подсчет голосов; сведения о лицах, голосовавших против принятия решения собрания и потребовавших внести запись об этом в протокол.

Председатель попечительского совета фонда

В попечительском совете фонда можно предусмотреть наличие председателя и/или секретаря и наделить их необходимыми полномочиями. Например, председатель попечительского совета фонда:

- организует работу попечительского совета фонда;
- созывает заседания попечительского совета фонда;
- председательствует на заседаниях (собраниях) попечительского совета фонда;
- утверждает повестку дня заседаний (собраний) попечительского совета фонда, а секретарь попечительского совета фонда оформляет протокол заседания (собрания).

Члены попечительского совета фонда

В уставе фонда могут содержаться и иные не противоречащие законодательству положения, касающиеся попечительского совета фонда и его членов, например:

- об ответственности членов попечительского совета фонда, такое как – члены попечительского совета фонда обязаны не разглашать конфиденциальную информацию, ставшую им известной в связи с исполнением обязанностей членов попечительского совета фонда, как в период исполнения своих обязанностей, так и после прекращения членства;
- о соблюдении фондом положений закона о НКО о конфликте интересов, т.к. заинтересованность в совершении фондом тех или иных действий, в том числе в совершении сделок, влечет за собой конфликт интересов заинтересованных лиц (а члены попечительского совета являются таковыми) и фонда.

Включение члена в состав попечительского совета возможно **только с согласия приглашенного лица**. Требований к кандидатам в члены попечительского совета фонда законом не предусмотрено, поэтому при необходимости такие требования можно также закрепить в уставе.

3.3 Наблюдательный Совет

Наблюдательный совет в обязательном порядке создается в следующих случаях.

1. Когда необходимо урегулировать взаимоотношения между совладельцами фонда
2. Когда необходимо контролировать деятельность фонда в интересах владельцев.

Чем занимается наблюдательный совет:

В соответствии с действующим законодательством, в компетенцию наблюдательного органа входит:

- определение важнейших направлений деятельности организации;

- созыв обязательного ежегодного или внеочередных собраний акционеров, подготовка и проведение этих мероприятий;
- утверждение перечня вопросов для голосования (повестки дня);
- образование исполнительного органа компании, возможность досрочного прекращения его полномочий (если устав не закрепил данное право за другим органом);

3.4 Экспертный Совет

Экспертный совет - это консультативный орган, который обычно создается собственниками или СЕО, чтобы иметь доступ к экспертизе, которой не хватает команде.

Классический экспертный совет включает в себя вопросы стратегии, операционной деятельности, финансов, аудита, управления рискам, управления персоналом

4 Налогообложение

4.1 Налогообложение некоммерческих организаций в Казахстане

4.1.1 Понятие некоммерческой организации в целях налогообложения

В статье 134 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее по тексту - НК) дается определение НКО, используемое исключительно для целей налогообложения, согласно которому:

некоммерческой организацией признается организация, зарегистрированная в форме, установленной гражданским законодательством РК для некоммерческой организации, за исключением акционерных обществ, учреждений и потребительских кооперативов, кроме кооперативов собственников квартир (помещений), которая осуществляет деятельность в общественных интересах и соответствует следующим условиям:

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

Определение НКО, данное в НК в разделе «Корпоративный подоходный налог» (ст. 134), применяется также в отношении всех остальных налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Определение НКО в статье 134 НК напоминает, но не дублирует основные принципиальные признаки НКО, которые определяет гражданское законодательство Казахстана (организация, не имеющая извлечение дохода в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая данный доход между участниками)⁸⁹. В отличие от ГК РК, НК устанавливает дополнительные критерии в определении НКО:

- 1) в целях налогообложения под данную статью подпадают не все НКО, определенные в гражданском законодательстве;
- 2) данная статья распространяется только на те НКО, которые осуществляют деятельность в *общественных интересах*;
- 3) организация не должна иметь цели *извлечения дохода в качестве такового* (в то время как гражданское законодательство лишь требует, чтобы извлечение чистого дохода не было основной целью деятельности);
- 4) НКО, помимо чистого дохода, также не должна распределять *имущество* между участниками (а не «чистый доход»).

Для признания организации некоммерческой в целях налогообложения по статье 134 НК организация должна осуществлять деятельность в *общественных интересах*. При этом законодательство Казахстана не определяет, какая деятельность должна признаваться осуществляемой «в общественных интересах». Однако на практике пока проблем с этой частью определения НКО в НК не возникало, поскольку налоговые органы на местах не

берутся толковать это положение НК и применяют налоговый режим по статье 134 НК формально на основании организационно-правовой формы, в которой зарегистрирована некоммерческая организация и признаваемой некоммерческой для целей налогообложения. Далее мы рассмотрим, какие организационно-правовые формы признаются НКО для целей налогообложения.

В соответствии с определением НКО в статье 134 НК, не признаются в *целях налогообложения* НКО акционерные общества, потребительские кооперативы (кроме кооперативов собственников квартир) и учреждения, и *соответственно, к ним не относятся льготы, предусмотренные НК для НКО* по всем видам налогов и других обязательных платежей в бюджет, плательщиками которых являются или могут являться НКО.

Причины для исключения указанных организаций из режима льготного налогообложения по статье 134 НК вполне понятны:

Некоммерческое акционерное общество и потребительский кооператив имеют более узкие цели, а именно:

- развитие только самого некоммерческого акционерного общества;
- удовлетворение потребностей только участников данного потребительского кооператива (т.е. не может квалифицироваться как деятельность в «общественных интересах - один из квалифицирующих критериев для признания организации некоммерческой в целях налогообложения).

Учреждение же не может признаваться НКО в целях налогообложения, так как в соответствии с гражданским законодательством РК имущество учреждения может быть изъято и перераспределено собственником, а к имуществу относятся как вещи, так и деньги.

Таким образом, НКО, которые учреждены в организационно-правовых формах общественного объединения, фонда, религиозного объединения, объединения юридических лиц в форме ассоциации (союза), кооператива собственников квартир (помещений) и в иной форме, предусмотренной законодательными актами, *признаются некоммерческими организациями в целях налогообложения и имеют право пользоваться льготами, предоставляемыми НК для НКО*. К иным организационно-правовым формам относятся нотариальные палаты, коллегии адвокатов, торгово-промышленные палаты, палаты аудиторов и палаты оценщиков. Особенности их правового положения регулируются отдельными законодательными актами.

4.1.2 Организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере

Некоммерческие организации вправе также работать в льготном налоговом режиме организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере. К таким организациям статья 135 Налогового кодекса относит два типа организаций.

I тип

Организации, не менее 90 процентов совокупного годового дохода которых составляют доходы, полученные от определенных НК социальных видов деятельности, указанных ниже, с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам:

1. Оказание медицинских услуг, за исключением косметологических, санитарно-курортных;

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

3. Деятельность в сфере

- науки (включая проведение научных исследований, использование, в том числе реализацию, автором научной интеллектуальной собственности), осуществляемая субъектами научной и (или) научно-технической деятельности, аккредитованными уполномоченным органом в области науки,

- спорта (кроме спортивно-зрелищных мероприятий коммерческого характера),
- культуры (кроме предпринимательской деятельности),

- оказания услуг по сохранению (за исключением распространения информации и пропаганды) объектов историко-культурного наследия и культурных ценностей, занесенных в реестры объектов историко-культурного достояния или Государственный список памятников истории и культуры в соответствии с законодательством Республики Казахстан,

- а также в области социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и инвалидов;

4. Библиотечное обслуживание.

Таким образом, к организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, при соблюдении предусмотренных Налоговым кодексом условий, могут относиться некоммерческие организации любой организационно-правовой формы: как организации, признанные Налоговым кодексом в качестве некоммерческих организаций, так и не признанные таковыми, но являющиеся некоммерческими по гражданскому законодательству. Например, учреждения или акционерные общества.

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

- основной доход организации получают от перечисленных в статье 135 Налогового кодекса социальных видов деятельности;

- соблюдается установленной предел для соотношения доходов от различных видов деятельности;

- не допускается деятельность по производству и реализации подакцизных товаров;

- доходы направляются на указанные социальные виды деятельности, т.е. должны покрывать текущую деятельность, идти на развитие именно указанных социальных видов деятельности и не должны распределяться среди учредителей, а также распределяться на какие-то иные виды деятельности.

При нарушении данных условий некоммерческая (либо иная) организация не вправе применять данный налоговый режим.

Так, же как и для льготного налогового режима *некоммерческой организации по статье 134*, для получения льготного налогового режима *организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере*, не предусмотрена какая-либо специальная процедура. Применение данного режима декларируется в сданной декларации по КПП определенной формы 140.00.

Обращаем ваше внимание, что в 90% дохода входят доходы не только от перечисленных выше социальных видов деятельности, но и доходы от безвозмездных поступлений в виде грантов, благотворительной помощи и т.д.

II тип

Ко второму типу организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере, относятся организации, которые соответствуют следующим условиям:

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

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

Данные положения не применяются в отношении организаций, получающих доходы от деятельности по производству и реализации подакцизных товаров. Таким образом, к организациям, работающим по второму типу, условиями применения данного режима являются только условия по численности и заработной плате, запрет на деятельность по производству и реализации подакцизных товаров. При этом полученный доход организация вправе распределять среди учредителей, участников, направлять на любые не запрещенные законодательством виды деятельности. И все полученные доходы при соблюдении условий не подлежат обложению корпоративным подоходным налогом. Для получения этого режима также не предусмотрена какая-либо процедура. Применение данного режима декларируется в сданной декларации по КПП определенной формы 140.00.

4.2 Корпоративный подоходный налог

Льготы, предоставляемые НК для НКО

По корпоративному подоходному налогу для НКО в НК предусмотрен ряд льгот. Определенные виды доходов НКО не подлежат обложению корпоративным подоходным налогом, причем это разные виды доходов:

- доходы, полученные безвозмездно на осуществление своей уставной деятельности (грант, вступительные и членские взносы, взносы участников кондоминиума, благотворительная помощь, спонсорская помощь, безвозмездно полученное имущество, отчисления и пожертвования на безвозмездной основе);
- доходы, полученные от предпринимательской деятельности (по договору на осуществление государственного социального заказа, а также в виде вознаграждения по банковским депозитам).

Согласно пункту 2 статьи 134 НК, доход организаций, признанных НК в качестве некоммерческих, полученный ими по договору на осуществление государственного социального заказа, в виде вознаграждения, гранта, вступительных и членских взносов, благотворительной помощи, спонсорской помощи, безвозмездно полученного имущества, отчислений и пожертвований на безвозмездной основе, не подлежит налогообложению при соблюдении следующих условий:

- 1) организация должна иметь статус НКО в целях налогообложения, то есть должна быть создана в определенных организационно-правовых формах (см. раздел «Понятие некоммерческой организации в целях налогообложения»);
- 2) НКО должна осуществлять деятельность в общественных интересах;
- 3) НКО не должна иметь цели извлечения дохода в качестве такового;
- 4) НКО не должна распределять полученный чистый доход или имущество между участниками.

При соблюдении всех этих условий НКО освобождается от уплаты корпоративного подоходного налога по вышеназванным видам дохода. Если же данные условия либо хотя бы одно из них не соблюдаются, эти доходы некоммерческих организаций подлежат налогообложению КПП в общеустановленном порядке (пункт 3 статьи 134 Налогового кодекса).

Согласно пункту 4 статьи 5 Конституции РК, в Республике Казахстан не допускается финансирование политических партий и профессиональных союзов иностранными юридическими лицами и гражданами, иностранными государствами и международными организациями. Таким образом, иностранные юридические лица и граждане, иностранные государства и международные организации не могут предоставлять гранты, оказывать благотворительную помощь, делать пожертвования, отчисления и осуществлять иное финансирование политических партий и профессиональных союзов на территории РК.

4.2.1 Виды дохода

Грант

Согласно подпункту 11 пункта 1 статьи 12 НК, грант - это имущество, предоставляемое на безвозмездной основе для достижения определенных целей (задач) одними перечисленными в данном пункте лицами - другим лицам, а именно:

- государствами, правительствами государств - РК, Правительству РК, физическим, а также юридическим лицам;
- международными и государственными организациями, зарубежными и казахстанскими неправительственными общественными организациями и фондами, чья деятельность носит благотворительный и (или) международный характер и не противоречит Конституции РК, включенными в перечень, устанавливаемый Правительством РК по заключению государственных органов, - РК, Правительству РК, физическим, а также юридическим лицам;
- иностранцами и лицами без гражданства - РК и Правительству РК.

Также в соответствии с этим пунктом в целях налогообложения грантом признается имущество, полученное на безвозмездной основе казахстанскими неправительственными общественными фондами в рамках межправительственного соглашения, участником которого является РК, направленного на поддержку (оказание помощи) малообеспеченным гражданам в РК, для достижения целей (задач), определенных таким соглашением. Представляется, что данная норма была специально добавлена для обеспечения деятельности хорошо известного Общественного Фонда «Бота».

Понятие «грант» определено в Казахстане исключительно для целей налогообложения с целью освободить получателей и бенефициаров таких грантов от определенных налогов. Это означает, что не каждый грант, выданный международной, зарубежной или иностранной правительственной организацией, будет признаваться грантом для целей налогообложения в Казахстане. Для того чтобы получатель имел право на налоговые льготы, предоставляемые для грантов по Налоговому кодексу, организация, выделившая «грант», должна соответствовать ряду условий, а именно:

- 1) зарубежная или казахстанская организация должна быть общественной (при этом казахстанское законодательство не определяет понятия «общественный»);
- 2) зарубежная или казахстанская организация должна быть неправительственной (при этом казахстанское законодательство определяет понятие «неправительственный» исключительно в отношении некоммерческих организаций, зарегистрированных в Казахстане, и только для целей участия в государственном социальном заказе);
- 3) деятельность государственных, международных, зарубежных и казахстанских организаций должна носить благотворительный и (или) международный характер (при этом казахстанское законодательство не определяет, ни что такое «благотворительный», ни что такое «международный характер» деятельности организаций);
- 4) деятельность государственных, международных, зарубежных и казахстанских организаций не должна противоречить Конституции РК;
- 5) государственные, международные, зарубежные и казахстанские организации должны быть включены в Перечень, устанавливаемый Правительством РК.

Перечень таких организаций определен постановлением Правительства РК от 20 марта 2009 года № 376 «Об утверждении Перечня международных и государственных организаций, зарубежных неправительственных общественных организаций и фондов, предоставляющих гранты» (далее - Перечень).

Не признаются грантодателями для целей налогообложения: казахстанские и зарубежные коммерческие юридические лица, а также зарубежные неправительственные общественные организации, международные или государственные организации, не включенные в Перечень. Если же какие-то организации выдают гранты на территории РК, но при этом они не входят в данный Перечень, то такие доходы не признаются грантами в

целях налогообложения и являются просто безвозмездным доходом получателя. Данный доход не облагается корпоративным подоходным налогом, поскольку является доходом в виде безвозмездно полученного имущества, но при этом на выплаты по данному доходу не распространяются льготы, предусмотренные Налоговым кодексом в отношении грантов (по социальному налогу, индивидуальному подоходному налогу, налогу на добавленную стоимость, а также таможенным платежам). Кроме того, при получении такого дохода в договоре четко должно быть указано, что предоставляемые денежные средства являются безвозмездно полученным доходом, для того чтобы в будущем не возникало никаких спорных вопросов с налоговыми органами РК по поводу налогообложения данного вида дохода.

Обращаем ваше внимание, что с 01.01.2010 г. в определение понятия «грант» были внесены изменения, согласно которым казахстанские неправительственные общественные организации и фонды, чья деятельность носит благотворительный и (или) международный характер и не противоречит Конституции РК, могут также считаться грантодателями для целей налогообложения, если они будут включены в заветный Перечень, определяемый Правительством РК. В предыдущие годы казахстанские организации даже в принципе не могли претендовать на включение в Перечень.

Остается лишь отметить, что для включения в Перечень и для исключения из него не предусмотрена какая-либо конкретная процедура. Все определяется решением Правительства по мере поступления предложений от заинтересованных государственных органов. То есть единственной возможностью для организации быть включенной в Перечень является внесение соответствующего предложения в Правительство РК заинтересованным государственным органом.

Благотворительная помощь

Подпункт 24 пункта 1 статьи 12 НК определяет благотворительную помощь как «имущество, предоставляемое на безвозмездной основе:

- физическим лицам с целью оказания им социальной поддержки,
- некоммерческим организациям с целью поддержания их уставной деятельности,
- организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, с целью осуществления данными организациями социальных видов деятельности, указанных в пункте 2 статьи 135 НК (образовательная деятельность, медицинская деятельность и т.д.),
- организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, которые соответствуют условиям, указанным в пункте 3 статьи 135 НК (организациям, в которых работают инвалиды в определенных соотношениях по численности и заработной плате)».

Благотворителями вправе быть любые юридические и физические лица. НКО могут, как получать благотворительную помощь, так и сами ее оказывать иным НКО либо физическим лицам для вышеописанных целей. Причем законодательно не отрегулирован вопрос, что является социальной поддержкой физическим лицам. Налоговые органы (исходя из отдельных писем - разъяснений) признают социальной поддержкой выплаты социально незащищенным слоям населения. Например, инвалидам, пенсионерам, ветеранам Великой Отечественной войны и т.п. В целях избежания спорных ситуаций с налоговыми органами необходимо оформлять соответствующие гражданско-правовые договоры между благотворителями и получателями благотворительной помощи, иметь подтверждающие документы (расходный кассовый ордер, подписанный получателем благотворительной помощи, ксерокопии документов, например, удостоверения пенсионера и т.п.).

Спонсорская помощь

Подпункт 13 пункта 1 статьи 12 НК определяет спонсорскую помощь как «имущество, предоставляемое на безвозмездной основе с целью распространения информации о лице, оказывающем данную помощь:

- физическим лицам в виде финансовой (кроме социальной) поддержки для участия в соревнованиях, конкурсах, выставках, смотрах и развития творческой, научной, научно-технической, изобретательской деятельности, повышения уровня образования и спортивного мастерства;

- некоммерческим организациям для реализации их уставных целей».

Таким образом, исходя из определения понятия «спонсорская помощь», спонсорами вправе быть любые юридические и физические лица. НКО могут как получать спонсорскую помощь, так и сами ее оказывать иным НКО либо физическим лицам для вышеописанных целей. В целях избежания спорных ситуаций с налоговыми органами желательно оформлять соответствующие гражданско-правовые договоры между спонсорами и получателями спонсорской помощи, в которых описывать не только цели проектов, которые некоммерческие организации планируют выполнять на средства спонсорской помощи, но и то, где и каким образом будет распространяться информация о спонсоре.

Пожертвование

НК не содержит понятия «пожертвование». Согласно статье 516 ГК РК, пожертвованием признается дарение *вещи* или *права* в общепользовательных целях. Пожертвования может быть сделано гражданам, лечебным, воспитательным учреждениям, учреждениям социальной защиты и другим аналогичным учреждениям, благотворительным, научным и учебным учреждениям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, общественным и религиозным объединениям, а также государству и другим субъектам гражданского права, указанным в статьях 111-112 ГК РК (РК и ее административно-территориальные единицы).

НКО вправе как получать, так и делать пожертвования. Исходя из определения «пожертвование» жертвователями могут быть любые юридические и физические лица, а НКО (в целях налогообложения), получающими пожертвование, могут быть только те, кто зарегистрирован в организационно-правовой форме общественного объединения, фонда, религиозного объединения.

Из НКО, признанных таковыми в целях налогообложения, не могут быть получателями пожертвований ассоциации (союзы), нотариальные палаты, палаты аудиторов, коллегии адвокатов, палаты оценщиков.

НКО сами вправе оказывать пожертвования иным НКО и физическим лицам.

При принятии и оказании пожертвования НКО необходимо помнить (статья 516 ГК РК):

- 1) под понятие «пожертвование» по ГК РК не подпадают денежные средства;
- 2) на принятие пожертвования не требуется чье-либо разрешения или согласия;
- 3) обязательным условием к пожертвованию является наличие требований жертвователя по определенному использованию пожертвованной вещи;
- 4) пожертвование не является доходом, не облагаемым индивидуальным подоходным налогом и подпадает под доход от налогового агента. Поэтому НПО, предоставив пожертвование физическому лицу, согласно налоговому законодательству, должно обложить данный доход у источника выплаты индивидуальным подоходным налогом по ставке 10%.

Статья 516 ГК не предъявляет в качестве обязательного условия наличие требования жертвователя по определенному использованию пожертвованной вещи юридическим лицом. Жертвователь может поставить такое условие по своему волеизъявлению, но это не является обязательным требованием законодательства. При отсутствии такого условия пожертвованное имущество используется одаряемым - юридическим лицом в соответствии с назначением имущества.

Юридическое лицо, принимающее пожертвование, для использования которого установлено определенное назначение, должно вести обособленный учет всех операций по использованию пожертвованного имущества.

Если использование пожертвованного имущества в соответствии с указанным жертвователем назначением становится вследствие изменившихся обстоятельств невозможным, оно может быть использовано по другому назначению лишь с согласия жертвователя, а в случае смерти гражданина-жертвователя или ликвидации юридического лица-жертвователя - по решению суда.

Использование пожертвованного имущества не в соответствии с указанным жертвователем назначением или изменение этого назначения без согласия жертвователя (его наследников, суда) дает право жертвователю, его наследникам или иному правопреемнику требовать отмены пожертвования.

Пожертвование предполагает юридическое оформление отношений между жертвователем и одаряемым, то есть составление гражданско-правового договора.

Вступительные и членские взносы

В НК не определены понятия вступительных и членских взносов. К НКО, основанным на членстве, согласно гражданскому законодательству РК, относятся ассоциации (союзы), общественные объединения, религиозные объединения, палаты аудиторских, коллегии адвокатов, нотариальные палаты, палаты оценщиков. Только эти организации имеют право на получение дохода от вступительных и членских взносов. Это право должно быть зафиксировано в уставе организации, а также может регламентироваться внутренними документами организации (например, положение о вступительных и членских взносах), договорами с каждым членом организации, в которых предусмотрена их обязанность платить вступительные и членские взносы ассоциации.

Также, на наш взгляд, при создании НКО любой организационно-правовой формы (как членской, так и не членской организации) учредители могут сделать вступительный взнос, который не будет облагаться корпоративным подоходным налогом.

Отчисления на безвозмездной основе

В НК не определено понятие «отчисления на безвозмездной основе». Раскрытия этого понятия нет и в гражданском законодательстве. Можно предположить, что под отчислением понимается передача части дохода. При этом не определены субъекты отчислений, цели отчислений. Главное условие - *безвозмездная основа* отчисления части дохода в пользу некоммерческих организаций. Таким образом, субъектами отчислений могут быть любые субъекты права. НКО могут как принимать, так и осуществлять отчисления на безвозмездной основе.

Во избежание спорных ситуаций с органами налоговой службы желательно оформить гражданско-правовой договор между лицом, осуществляющим отчисления на безвозмездной основе, и лицом, принимающим отчисления на безвозмездной основе, в котором при желании сторон можно определить цели отчисления.

Взносы участников кондоминиума

В целях налогообложения взносами участников кондоминиума НК признаются:

- обязательные платежи собственников помещений (квартир), направленные на покрытие общих расходов по содержанию и использованию общего имущества;
- платежи собственников помещений (квартир), направленные на покрытие дополнительных расходов, не относящихся к разряду обязательных и обеспечивающих необходимую эксплуатацию дома в целом, возложенные на собственников помещений (квартир) с их согласия;
- пеня в размере, установленном законодательством РК, начисленная при просрочке собственниками помещений (квартир) обязательных платежей в счет общих расходов.

Размеры и порядок внесения взносов участников кондоминиума утверждаются общим собранием членов кооператива собственников помещений (квартир) в порядке, установленном законодательством РК о жилищных отношениях.

Гуманитарная помощь

Согласно подпункту 12 пункта 1 статьи 12 Налогового кодекса:

«гуманитарная помощь - имущество, предоставляемое безвозмездно Республике Казахстан в виде продовольствия, товаров народного потребления, техники, снаряжения, оборудования, медицинских средств и медикаментов, иного имущества, направленных из зарубежных стран и международных организаций для улучшения условий жизни и быта населения, а также предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций военного, экологического, природного и техногенного характера, распределяемое Правительством Республики Казахстан через уполномоченные организации».

Таким образом, согласно НК, гуманитарная помощь поступает в РК и распределяется Правительством РК через уполномоченные организации. НКО не имеют права получать гуманитарную помощь напрямую из зарубежных стран и от международных организаций. Единственным прямым получателем гуманитарной помощи является сама РК, в лице Правительства.

Правительство распределяет гуманитарную помощь через уполномоченные организации. Последний перечень организаций, уполномоченных осуществлять распределение международной гуманитарной помощи, был утвержден решением Протокола заседания Комиссии по вопросам международной гуманитарной помощи от 11 апреля 2003 года.

Согласно НК, гуманитарная помощь не является доходом, не облагаемым корпоративным подоходным налогом. К налогообложению гуманитарной помощи применен иной подход. НК предусмотрено уменьшение налогооблагаемого дохода налогоплательщиков по доходам от гуманитарной помощи. Согласно подпункту 4 пункта 2 статьи 133 НК, налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на доход, в виде стоимости имущества, полученного в виде гуманитарной помощи в случае возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и использованного по назначению.

Вознаграждение по банковским депозитам

Вознаграждение по банковским депозитам является одним из видов доходов от предпринимательской деятельности. Вложив временно свободные денежные средства на депозиты коммерческих банков и получив через какое-то время определенный доход, некоммерческие организации не подлежат обложению корпоративным подоходным налогом по данному виду дохода. Однако этот доход не освобожден от обложения у источника выплаты, т.е. банки при выплате доходов в виде вознаграждения по депозитам удерживают 15% корпоративного подоходного налога.

Доходы по договорам на осуществление государственного социального заказа

Доходы, полученные НКО по договорам на осуществление государственного социального заказа, являются доходами от оказания услуг НКО, т.е. доходами от предпринимательской деятельности. Однако данный вид дохода не облагается КПП и декларируется в декларации формы 130.00.

Доходы от предпринимательской деятельности НКО (кроме доходов по банковским депозитам, по договорам на осуществление государственного социального заказа)

Остальные доходы НКО, не являющиеся льготными, в частности, доходы от предпринимательской деятельности (кроме вознаграждений по банковским депозитам, по

договорам на осуществление государственного социального заказа), подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

К предпринимательской деятельности относится любая деятельность НКО, направленная на получение дохода, вне зависимости от того, на что будет потрачена прибыль, даже если вся прибыль от предпринимательской деятельности пойдет на благотворительные цели либо на уставные цели НКО.

НКО необходимо помнить, что, согласно гражданскому законодательству РК, они имеют право заниматься предпринимательской деятельностью лишь постольку, поскольку это соответствует их целям, определенным в уставе. Например, если уставной целью организации является защита прав потребителей, то такая организация имеет право осуществлять представительство граждан, чьи права как потребителей были нарушены, в судах на платной основе. Но эта же самая организация не имеет право на платной основе представлять интересы какого-либо юридического лица по обжалованию решений органов налоговой службы либо, например, осуществлять торговую деятельность медицинскими препаратами.

5.1 Методы учета расходов НПО

НКО обязаны вести отдельный учет по доходам, освобождаемым от обложения КПП, и доходам, подлежащим налогообложению в общеустановленном порядке (п. 4 ст. 134 НК). Раздельный учет по доходам означает:

1) необходимость составления и сдачи в налоговые органы двух деклараций о совокупном годовом доходе: по безвозмездно полученным доходам - декларацию формы 130.00 и по доходам от предпринимательской деятельности - декларацию формы 100.00;

2) отражение в бухгалтерском учете доходов от предпринимательской деятельности и доходов от безвозмездных поступлений на разных счетах.

При получении доходов, подлежащих налогообложению в общеустановленном порядке, сумма расходов НКО, подлежащая отнесению на вычеты, определяется по выбору налогоплательщика по пропорциональному или раздельному методу.

По пропорциональному методу сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты, в общей сумме расходов определяется исходя из удельного веса доходов от предпринимательской деятельности (кроме вознаграждений по банковским депозитам, государственного социального заказа), в общей сумме доходов НКО.

По раздельному методу налогоплательщик ведет отдельный учет по расходам, относящимся к доходам, от безвозмездных поступлений (грант и т.д.), и расходам, относящимся к доходам, подлежащим налогообложению в общеустановленном порядке.

26 декабря 2012 г. в статью 134 Налогового кодекса РК была введена следующая поправка, которая вступила в силу с 1 января 2013 г.:

«Положения настоящей статьи (прим. ст. 134 НК РК) не распространяются на некоммерческие организации, которые признаются:

1) автономными организациями образования в соответствии со ст. 135-1⁹⁰ настоящего Кодекса;

2) организациями, осуществляющими деятельность в социальной сфере в соответствии со статьей 135 настоящего Кодекса».

Для остальных же НКО необходимо серьезно отнестись к выбору метода учета расходов: раздельный или пропорциональный. Рассмотрим особенности разных методов.

1. Для целей настоящего Кодекса автономной организацией образования признается:

1) некоммерческая организация, созданная по инициативе Первого Президента Республики Казахстан - Лидера Нации для обеспечения финансирования автономных организаций образования, определенных подпунктами 2)-5) настоящего пункта, высшим органом управления которой является Высший попечительский совет;

2) некоммерческая организация образования при соблюдении одновременно следующих условий:

- создана Правительством Республики Казахстан;
- высшим органом управления является Высший попечительский совет, созданный в соответствии с законами Республики Казахстан;
- осуществляет один или несколько видов деятельности:
- дополнительное образование;
- образовательная деятельность по установленным законами Республики Казахстан следующим уровням образования:
 - начальная школа, включающая дошкольное воспитание и обучение;
 - основная школа;
 - старшая школа;
 - послесреднее образование;
 - высшее образование;
 - послевузовское образование

5.1.1 Пропорциональный метод учета расходов

При использовании пропорционального метода существует вероятность, что полученные суммы расходов, которые организация вправе будет взять на вычеты, могут быть меньше фактически произведенных расходов по предпринимательской деятельности.

Алгоритм определения расходов, подлежащих отнесению на вычеты по предпринимательской деятельности по пропорциональному методу учета:

1) Определяем весь доход (доход от предпринимательской деятельности + доход от безвозмездных поступлений в виде гранта и т.д.);

2) Определяем удельный вес доходов от предпринимательской деятельности: доход от предпринимательской деятельности / на весь доход;

3) Определяем все расходы: расходы по предпринимательской деятельности + расходы по безвозмездным поступлениям в виде гранта и т.д.;

4) Определяем сумму вычетов: общую сумму расходов умножить на удельный вес.

Рассмотрим на примерах разные случаи, в том числе самый неблагоприятный (пример 4).

5.1.2 Раздельный метод учета расходов

По раздельному методу НКО ведет раздельный учет по расходам, относящимся к доходам от предпринимательской деятельности, подлежащим налогообложению в общеустановленном порядке, и расходам, относящимся к безвозмездным доходам (грантам и т.п.).

Раздельный налоговый учет ведется на основании учетной документации с соблюдением требований Налогового кодекса.

НКО не может объединять объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, в целях исчисления налоговых обязательств по видам деятельности, для которых НК установлены требования по ведению раздельного налогового учета.

НКО в обязательном порядке самостоятельно устанавливает в налоговой учетной политике:

- порядок ведения раздельного налогового учета;
- в том числе перечень видов общих доходов и расходов;
- методы распределения таких доходов и расходов между видами деятельности, для которых НК установлены различные условия налогообложения.

Под общими доходами и расходами понимаются доходы и расходы отчетного налогового периода, в том числе по общим фиксированным активам, которые не имеют

прямой причинно-следственной связи с осуществлением отдельного вида деятельности и не могут быть в полном объеме отнесены ни к одному из видов деятельности, для которых НК установлены различные условия налогообложения. К таким расходам могут относиться арендная плата, коммунальные услуги, услуги связи и т.д., полный перечень которых необходимо отразить в налоговой учетной политике. Определиться по принципам их деления на расходы, относящиеся к необлагаемым КППН доходам, и расходы, относящиеся к облагаемым КППН доходам, можно, используя разные подходы, например, самый распространенный метод - в процентном отношении по полученным доходам (облагаемым и необлагаемым КППН). Однако НКО могут использовать и другие подходы. Главное, чтобы применяемые методы были четко и конкретно прописаны в налоговой учетной политике.

В случаях, если НКО не определится с методом налогового учета в своей налоговой учетной политике (пропорциональный или раздельный), не установит порядок ведения раздельного учета и т.д., то при налоговой проверке налоговые органы вправе будут применить пропорциональный метод учета к доходам и расходам НКО.

5.1.3 Уменьшение налогооблагаемого дохода для благотворителей - юридических лиц

НК предусматривает уменьшение налогооблагаемого дохода для благотворителей - юридических лиц, работающих в общеустановленном налоговом режиме, которые произвели расходы на благотворительную или спонсорскую помощь, а также безвозмездно передали имущество, оказали работы или услуги НКО.

Согласно статье 133 НК, налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды расходов в размере общей суммы, не превышающей 3 процентов от налогооблагаемого дохода:

- сумму превышения фактически понесенных расходов над подлежащими получению (полученными) доходами при эксплуатации объектов социальной сферы, предусмотренных пунктом 2 статьи 97 НК;

- стоимость имущества, переданного НКО и организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, на безвозмездной основе. Стоимость безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг определяется в размере расходов, понесенных в связи с таким выполнением работ, оказанием услуг. Стоимость иного безвозмездно переданного имущества определяется в размере балансовой стоимости переданного имущества, указанной в акте приема-передачи названного имущества;

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

Данная льгота относится как к коммерческим, так и к НКО, если они осуществили вышеперечисленные расходы из доходов от предпринимательской деятельности. Но фактически эта льгота настолько мала, что ею смогут воспользоваться, по большей части, лишь представители крупного бизнеса.

Благотворителями, имеющими возможность получить льготу в виде уменьшения налогооблагаемого дохода по безвозмездно переданному имуществу и спонсорской помощи НКО и физическим лицам, являются юридические лица, работающие в общеустановленном налоговом режиме. Не вправе получить уменьшение налогооблагаемого дохода юридические лица, работающие в специальном налоговом режиме по упрощенной декларации, индивидуальные предприниматели, а также физические лица. Для данных налогоплательщиков налоговым законодательством не предусмотрено никаких льгот по осуществлению благотворительной деятельности.

5.2 Налоги НПО

Индивидуальный подоходный налог

Согласно ст. 35 Конституции РК, уплата законно установленных налогов, сборов и иных обязательных платежей является долгом и обязанностью каждого. Физические лица декларируют и платят налоги лишь в определенных налоговым законодательством случаях (зарегистрированные индивидуальные предприниматели, нотариусы и адвокаты, физические лица, получающие доходы за границей РК). В отношении остальных физических лиц индивидуальный подоходный налог удерживается у источника выплаты. Однако часть выплат, осуществляемых НКО физическим лицам, освобождается от налогообложения.

Льготы, предоставляемые НК для НКО

Согласно пункту 1 статьи 156 НК, не подлежат обложению индивидуальным подоходным налогом следующие доходы физического лица, которые он может получить от НКО или организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере:

1) выплаты за счет средств грантов (кроме выплат в виде оплаты труда). Например, выплаты суточных, выплачиваемые за время нахождения в командировке, в том числе свыше норм, указанных в статье 101 Налогового кодекса;

2) выплаты, производимые за счет средств гранта в рамках межправительственного соглашения, участником которого является Республика Казахстан, направленного на поддержку (оказание помощи) малообеспеченным гражданам в Республике Казахстан. Т.е. любые выплаты, включая оплату труда;

3) гуманитарная помощь;

4) благотворительная и спонсорская помощь;

5) выплаты в связи с выполнением общественных работ и профессиональным обучением, осуществляемые за счет средств бюджета и (или) грантов, в минимальном размере заработной платы, установленном на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете. Т.е. если за счет средств бюджета по договору на осуществление государственного социального заказа будет оплата общественных работ, то в размере минимальной заработной платы она не подлежит налогообложению.

Профессиональное обучение предполагает получение профессионального образования. Согласно пункту 3 статьи 21 Закона РК «Об образовании», профессиональное образование включает:

1) начальное профессиональное образование;

2) среднее профессиональное образование;

3) высшее профессиональное образование;

4) полевузовское профессиональное образование;

5) дополнительное профессиональное образование.

На взгляд автора статьи, под выплатами в связи с профессиональным обучением могут пониматься расходы в виде оплаты проезда до места обучения, учебные материалы и т.д.

Таким образом, в случаях, если НКО получит грант либо государственный социальный заказ, по которому предусмотрена оплата физическому лицу расходов, сопутствующих профессиональному обучению, она имеет право не облагать индивидуальным подоходным налогом эти выплаты, но только в размере минимальной заработной платы. Если же данные расходы в месяц превысят сумму минимальной заработной платы, то с суммы превышения необходимо будет взыскивать ИПН и уплачивать его в бюджет.

В практике применения норм НК по индивидуальному подоходному налогу возникает различное понимание положения, установленного подпунктом 11 пункта 1 статьи 156 НК налогоплательщиками - НКО и должностными лицами органов налоговой службы. Считаем необходимым более подробно рассмотреть варианты спорных ситуаций,

которые возникают у НКО в связи с использованием средств гранта, при исчислении и уплате индивидуального подоходного налога за сотрудников организации и других привлеченных на определенные работы лиц.

Согласно подпункту 11 пункта 1 статьи 156 НК, не подлежат обложению индивидуальным подоходным налогом доходы физических лиц, полученные в виде выплат за счет средств грантов (кроме выплат в виде оплаты труда). Чаще всего у НКО такие выплаты возникают в двух ситуациях.

Социальный налог

Льготы, предоставляемые НК для НКО и организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере.

Согласно подпункту 1) части второй пункта 2 статьи 357 НК, выплаты, производимые за счет средств грантов, не являются объектами обложения социальным налогом. При этом выплаты должны производиться в соответствии с договором (контрактом), заключенным с грантополучателем либо исполнителем, назначенным грантополучателем для осуществления целей (задач) гранта (п. 4 ст. 357 НК). То есть в случае получения НКО гранта от грантодателей, согласно перечню возможных грантодателей (см. раздел корпоративный подоходный налог), при наличии договора гранта, и выплате доходов в виде заработной платы своим сотрудникам, НКО не несет расходов по социальному налогу за эти выплаты.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

А. В соответствии с НК освобождаются от уплаты НДС следующие обороты по реализации услуг некоммерческими организациями:

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

2) услуги, связанные с осуществлением религиозными организациями обрядов и церемоний, реализацией предметов религиозной принадлежности;

3) обороты по реализации товаров (работ, услуг) (кроме оборотов по реализации товаров (работ, услуг) от торгово-посреднической деятельности и оборотов по производству и реализации подакцизных товаров и видов деятельности) *общественных объединений инвалидов*, а также производственных организаций, если такие объединения и организации соответствуют следующим условиям:

- инвалиды составляют не менее 51% от общего числа работников таких производственных организаций;

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

В. Согласно пункту 1 статьи 255 НК, освобождается от НДС:

1) импорт товаров, осуществляемый за счет средств грантов, предоставленных по линии государств, правительств государств и международных организаций;

2) импорт товаров, за исключением подакцизных, ввозимых в качестве гуманитарной помощи в порядке, определяемом Правительством РК;

3) импорт товаров, за исключением подакцизных, ввозимых в благотворительных целях по линии государств, правительств государств, международных организаций, включая оказание технического содействия.

Порядок освобождения от НДС импорта товаров, указанных выше, определяется Правительством РК.

С. Статья 272 НК предусматривает для налогоплательщиков НДС возврат НДС, уплаченного поставщикам товаров (работ, услуг), приобретенных за счет средств гранта.

Однако такой возврат, согласно ст. 275 НК РК, возможен только двум категориям юридических лиц:

1) грантополучателю - государственному органу, являющемуся бенефициаром в соответствии с международным договором о предоставлении РК гранта и назначающему исполнителя, если иное не предусмотрено указанным международным договором РК;

2) исполнителю - лицу, назначенному грантополучателем для целей реализации гранта (далее - исполнитель).

Таким образом, НКО имеет право претендовать на возврат НДС из бюджета только в одном случае, если оно назначается государственным органом РК, являющимся получателем международного гранта, - исполнителем по такому гранту. Поскольку данная ситуация является возможной, но только в отдельных случаях, мы не будем рассматривать возврат НДС из бюджета, уплаченный в цене товаров, работ, услуг поставщикам за счет средств гранта, как льготу для НКО. Для всех остальных НКО, не являющихся исполнителями гранта от государственного органа, такой возврат НДС по грантам законодательством РК не предусмотрен.

Земельный налог

НК предусматривает два вида льгот для НКО, в зависимости от их организационно-правовой формы, по земельному налогу:

1) согласно подпункту 7 пункта 3 статьи 373, религиозные организации полностью освобождаются от уплаты земельного налога. Однако религиозные объединения не освобождаются от уплаты земельного налога по земельным участкам, переданным ими в пользование, доверительное управление или аренду.

2) согласно пп. 2-3 пункту 2 статьи 387, все остальные НКО, а также организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере (по социальным видам деятельности), при исчислении земельного налога применяют к ставкам налога коэффициент 0,1. То есть для НКО ставка земельного налога меньше, чем для остальных налогоплательщиков, в 10 раз. Однако при передаче земельного участка или его части (вместе с находящимися на нем зданиями, строениями, сооружениями либо без них) в аренду, в пользование на иных основаниях или при использовании их в коммерческих целях НКО исчисляют налог без применения коэффициента 0,1, в общеустановленном порядке;

3) согласно пункту 3 статьи 387, организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере (организации, в которых соблюдаются требования по численности инвалидов и соотношения оплаты труда по п. 3 ст. 135), и автономные организации образования при исчислении земельного налога применяют к ставкам налога коэффициент 0. То есть для таких НКО фактически земельный налог равен «0».

Налог на имущество

НК предусматривает 2 вида льгот для НКО, в зависимости от их организационно-правовой формы, по налогу на имущество:

1) согласно подпункту 4 пункта 4 статьи 394, религиозные организации не являются плательщиками налога на имущество. При этом по объектам налогообложения, переданным в пользование, доверительное управление или аренду, религиозные объединения являются плательщиками этого налога;

2) согласно пункту 3 статьи 398, НКО и организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере, являются плательщиками налога на имущество, но имеют льготную ставку. Ставка налога на имущество НКО составляет 0,1% от среднегодовой балансовой стоимости объекта налогообложения. Среднегодовая балансовая стоимость определяется по данным бухгалтерского учета.

При этом, согласно п. 1 ст. 396 НК РК, объектами налогообложения являются только здания, сооружения, относящиеся к таковым в соответствии с классификацией, установленной государственным уполномоченным органом в области технического

регулирования, и учитываемые в составе основных средств или инвестиций в недвижимость в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Здания, относящиеся к таковым в соответствии с классификацией, установленной государственным уполномоченным органом в области технического регулирования, части таких зданий, переданные физическим лицам по договорам долгосрочной аренды с правом выкупа, учитываемые в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности как долгосрочная дебиторская задолженность.

В случае передачи НКО и организациями, осуществляющими деятельность в социальной сфере (организаций инвалидов по п. 3 ст. 135 НК РК), объектов обложения налогом на имущество в пользование (в том числе безвозмездное), доверительное управление или в аренду, они обязаны исчислять и уплачивать данный налог по обычной ставке - 1,5% (п. 4 ст. 398).

Государственная пошлина

Согласно статье 532 НК, государственная пошлина - обязательный платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий и (или) выдачу документов уполномоченными на то государственными органами или должностными лицами.

НКО становятся плательщиками госпошлины, когда они обращаются в уполномоченные на то государством органы или к должностным лицам по поводу совершения юридически значимых действий и (или) выдачи документов.

По государственной пошлине предусмотрены льготы для отдельных категорий НКО:

1) от уплаты государственной пошлины в судах освобождаются общественные объединения инвалидов и (или) созданные ими организации, в которых работают не менее 35 процентов инвалидов по потере слуха, речи, а также зрения, - при подаче исков в своих интересах;

2) от уплаты государственной пошлины при совершении нотариальных действий освобождаются: союз «Добровольное общество инвалидов Казахстана» (ДОИК), Казахское общество глухих (КОГ), Казахское общество слепых (КОС), а также их производственные предприятия - по всем нотариальным действиям.

Сбор за государственную регистрацию юридических лиц

НКО являются плательщиками сбора за государственную регистрацию юридических лиц в следующих случаях:

1) при государственной регистрации создания юридических лиц и учетной регистрации их филиалов и представительств;

2) при государственной регистрации прекращения деятельности юридических лиц и учетной регистрации прекращения деятельности их филиалов и представительств;

3) при перерегистрации юридических лиц и учетной перерегистрации их филиалов и представительств;

4) при получении юридическими лицами, их филиалами и представительствами дубликата свидетельства о государственной (учетной) регистрации.

Возникают ситуации, когда НКО привлекают для оказания услуг иностранных специалистов из ближнего или дальнего зарубежья (проведение тренингов, экспертизы и т. д.), которые являются нерезидентами и не имеют постоянного учреждения на территории РК. Заключение трудового договора с ними невозможно - по причине отсутствия у налогового агента, привлекающего такого нерезидента для выполнения определенной работы, разрешения на право привлечения иностранной рабочей силы. По услугам можно заключить с нерезидентом только договор гражданско-правового характера.

Статья 168. Доход физического лица от налогового агента

1. Доход физического лица от налогового агента, облагаемый у источника выплаты, определяется как доход физического лица от налогового агента, подлежащий налогообложению, с учетом корректировок, предусмотренных [статьей 156](#) настоящего Кодекса.

Если иное не установлено настоящей статьей, доходом физического лица от налогового агента, подлежащим налогообложению, являются:

- 1) доход физического лица по заключенным с налоговым агентом в соответствии с законодательством Республики Казахстан договорам гражданско-правового характера;
- 2) выплата дохода физическому лицу, в том числе:
оплата налоговым агентом физическому лицу или третьим лицам стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных физическим лицом от третьих лиц...

Существует 2 варианта налогообложения нерезидентов по разовым услугам. Они зависят от того, как составлен договор: оказывает нерезидент услуги от имени организации либо от себя лично и решит ли НКО применять международный договор при наличии соответствующих документов либо нет.

5.3 Налогообложение некоммерческих организаций в типичных ситуациях

Согласно пункту 2 статьи [289](#) Налогового кодекса, некоммерческая организация освобождается от обложения КПН по доходам по договору на осуществление государственного социального заказа, в виде вознаграждения по депозитам, превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшего по размещенным на депозите деньгам, в том числе по вознаграждениям по ним, грантам, вступительных и членских взносов, взносам участников кондоминиума, благотворительной помощи, безвозмездно полученного имущества, отчислений и пожертвований на безвозмездной основе при соблюдении условий, что доходы были получены в целях осуществления уставной деятельности и не распределялись среди участников.

Доходы, не указанные в пункте 2 статьи [289](#) Налогового кодекса подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

При этом некоммерческая организация обязана вести отдельный учет по доходам, освобождаемым от налогообложения в соответствии с настоящей статьей, и доходам, подлежащим налогообложению в общеустановленном порядке.

При получении доходов, подлежащих налогообложению в общеустановленном порядке, сумма расходов некоммерческой организации, подлежащая отнесению на вычеты, определяется по выбору налогоплательщика по пропорциональному или отдельному методу. Об этом необходимо указывать в налоговой учетной политике НКО.

По пропорциональному методу сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты, в общей сумме расходов определяется исходя из удельного веса доходов, не указанных в пункте 2 данной статьи, в общей сумме доходов некоммерческой организации.

По отдельному методу налогоплательщик ведет отдельный учет по расходам, относящимся к доходам, указанным в пункте 2 настоящей статьи, и расходам, относящимся к доходам, подлежащим налогообложению в общеустановленном порядке.

Положения статьи [289](#) Налогового кодекса РК не распространяются на некоммерческие организации, которые признаются:

- 1) автономными организациями образования в соответствии со статьей [291](#) Налогового кодекса РК;
- 2) организациями, осуществляющими деятельность в социальной сфере в соответствии со статьей [290](#) Налогового кодекса РК.

Метод отнесения затрат должен быть утвержден учетной политикой субъекта.

Рассмотрим на примере порядок расчета налогооблагаемого дохода, применяя оба метода:

Пример

Совокупный годовой доход некоммерческой организации равен 50 200 тыс. тенге. Общие затраты некоммерческой организации за год составили 47 100 тыс. тенге. Доход, от деятельности, подлежащей налогообложению равен 4 200 тыс. тенге. Расходы на налогооблагаемую деятельность составили 3 200 тыс. тенге.

Прямой метод: Сумма налогооблагаемой прибыли составляет 1 400 тыс. тенге (4200 - 3200). Величина КППН = $1\,000 \times 20\% = 200$ тыс. тенге.

Пропорциональный метод: Доля налогооблагаемой деятельности в общей сумме дохода организации составляет 8,366% ($4\,200 / 50\,200 \times 100\%$).

Сумма вычетов для определения налогооблагаемой прибыли составляет 3 940,38 тыс. тенге ($47\,100,0 \times 8,366 / 100\%$). Сумма налогооблагаемой прибыли составляет $= 4\,200 - 3\,940,38 = 259,62$ тыс. тенге. Величина КППН = $259,62 \times 20\% = 51,92$ тыс. тенге.

Поэтому, по всем доходам НКО, как освобождаемым от налогообложения, так и не освобождаемым от налогообложения, необходимо представить налоговую отчетность по форме 100.00 Декларация по корпоративному подоходному налогу.

Согласно пункту 1 статьи [315](#) Налогового кодекса плательщик КППН представляет в налоговый орган по месту нахождения декларацию по КППН не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Плательщики КППН исчисляют налоги от налогооблагаемого дохода по ставке 20 процентов. Налогоплательщик осуществляет уплату по КППН по итогам налогового периода не позднее десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации, т.е. до 10 апреля.

Все формы налоговых регистров, которые будут необходимы для расшифровки строк налоговой отчетности, НКО должны разработать и утвердить в своей налоговой учетной политикой самостоятельно, если таковые не были разработаны уполномоченным органом.

Данными для заполнения налоговых регистров являются данные первичных бухгалтерских документов. В налоговых регистрах должны быть отражены сведения по расшифровке каждой строки налоговой отчетности.

В разделе «Доходы» формы 100.00 (Правила составления НО (декларации) по КППН за 2018г., утвержденные приказом МФ РК от 12 февраля 2018 года № 166) налогоплательщик указывает информацию обо всех видах доходов, полученных им в течение отчетного периода. Эти сведения получают из показателей, отраженных по кредиту счетов 6-го раздела Рабочего плана счетов организации. Для строк ФНО 100.00. раздела «ДОХОДЫ», приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2018 года № 388 утверждены некоторые формы налоговых регистров и правила их заполнения, однако для строк этого раздела утвержденные формы отсутствуют, кроме доходов, полученных НКО безвозмездно от иностранных физических и юридических лиц (форма налогового регистра и правила его заполнения согласно Приложения 16 «*Форма налогового регистра о получении физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства*»). Это значит, что другие формы налоговых регистров по доходам НКО должны быть утверждены ее налоговой учетной политикой.

Для всех строк отчетности сначала заполняются числовые показатели в форме налогового регистра, а затем данные переносятся в форму налоговой отчетности 100.00.

В таблицах налогового регистра дается полная расшифровка юридических и физических лиц, от которых в течение отчетного года НКО получила доходы. Показатели по полученным доходам должны быть сгруппированы и отражены в налоговом регистре в соответствии с видами доходов, отражаемых по отдельным строкам (строки 100.00.001 – 100.00.004). Причем, НКО в строке 100.00.004 отражает как доходы, налогообложение которых производится в общеустановленном порядке (согласно п.4 статьи 289 НК РК), так и доходы, которые в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 289 освобождены от налогообложения. Доходы, которые НКО получило в течение отчетного года отражаются более развернуто в форме 100.10.

В разделе «Расходы» формы 100.00 НКО указывает информацию обо всех видах расходов, понесенных им в течение отчетного периода по доходам, которые должны облагаться в общеустановленном порядке на основании отдельного бухгалтерского учета. Остальные расходы должны быть отражены в форме 100.10. Декларации. Сведения по расходам НКО можно получить из показателей, отраженных по дебету счетов 7-го раздела Рабочего плана счетов организации. Приказом МФ РК от 19 марта 2018 года № 388 для этого раздела утверждены следующие формы налоговых регистров и Правила по их заполнению:

- форма налогового регистра по определению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам предназначена для определения стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующих расходов по фиксированным активам (Приложение 2);

- форма налогового регистра о 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 (если организация заполняла налоговый регистр по получению таких денег). Форма и Правила по ее заполнению утверждены в Приложении 18 к приказу).

Другие налоговые регистры к этому разделу НКО должна утвердить в своей налоговой учетной политике.

Согласно существующего порядка НКО должна вести учет расходов на содержание организации, таких как: сумма расходов на электрическую энергию; сумма расходов на тепловую энергию; сумма расходов на финансовые услуги; сумма расходов на арендную плату; сумма расходов на транспортные услуги; сумма расходов на услуги связи; сумма расходов на аудиторские (консультационные) услуги; сумма расходов на охранные услуги; сумма расходов на адвокатские услуги; сумма расходов на нотариальные услуги; сумма расходов на ремонт основных средств; сумма налогов и других обязательных платежей в бюджет, штрафы и пени; сумма отчислений в Государственный фонд социального страхования; сумма штрафов, пеней, неустоек; сумма расходов на страхование; сумма прочих расходов; расходы на оплату труда работников и на социальные выплаты и обучение, сумма расходов на оплату труда; сумма расходов на социальные выплаты; сумма всех других расходов на содержание некоммерческой организации, не учтенных выше, общая сумма командировочных расходов .

В бухгалтерском учете при учете расходов обязательно необходимо заносить данные по контрагентам, которые оказали в течение отчетного периода услуги, выполнили работы и т.п.. Если бухгалтерский учет ведется в электронном виде (программа 1С: Бухгалтерия), то данные отчетов «Оборотно-сальдовая ведомость (ОСВ) по счету» 7-го раздела могут быть использованы для заполнения форм налоговых регистров.

В таблицах налогового регистра дается полная расшифровка субъектов по расходной части деятельности НКО. Показатели по видам расходов должны быть сгруппированы и отражены в налоговом регистре (налоговых регистрах) в соответствии с их классификацией, отражаемых по отдельным строкам (**формы 100.10 - Налогообложение некоммерческой организации**).

Примечание: *Чтобы в конце отчетного года на различные выборки и сводки уходило меньше рабочего времени, необходимо правильно отразить в своей учетной политике порядок учета затрат некоммерческой организации. Поэтому, рассматривая проект рабочего плана счетов бухгалтерского учета и возможности применяемой НКО электронной версии программы 1С:БУХГАЛТЕРИЯ, необходимо предусмотреть счета учета расходов и справочники субконто по ним так, чтобы возможно было в течение всего отчетного года собирать обособленно необходимую информацию для составления годовой формы Декларации по КПП. Это касается учета всех видов расходов в организации.*

Если учет построен так, что можно сформировать сводный отчет по сумме, отнесенной на расходы по подготовке и размещению информационных материалов, то налоговый регистр составляется на основании этого отчета. Если учетом не предусмотрена такое распределение затрат, то, для экономии времени в последующем, необходимо налоговый регистр заполнять ежемесячно по каждому виду затрат.

Какие еще формы налоговой отчетности должны предоставлять НКО

Согласно пункту 1 статьи [316](#) Налогового кодекса плательщиками индивидуального подоходного налога являются физические лица, имеющие объекты налогообложения. При выплате доходов работникам налоговый агент должен удержать с этих доходов ОПВ, начислить и перечислить в бюджет социальный налог, социальные отчисления и отчисления на обязательное социальное медицинское страхование.

Согласно пункту 1 статьи [490](#) Налогового кодекса плательщиками налога на транспортные средства являются физические лица, имеющие объекты обложения на праве собственности, и юридические лица, их структурные подразделения (далее-юридические лица), имеющие объекты обложения на праве собственности.

Согласно пункту 1 статьи [517](#) Налогового кодекса плательщиками налога на имущество являются:

- 1) юридические лица, имеющие объект налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на территории Республики Казахстан;
- 2) индивидуальные предприниматели имеющие объект налогообложения на праве собственности на территории Республики Казахстан;
- 3) концессионер, имеющий на праве владения, пользования объект налогообложения, являющийся объектом концессии в соответствии с договором концессии.

Согласно пункту 1 статьи [574](#) Налогового кодекса плательщиками платы за эмиссии в окружающую среду являются физические и юридические лица, осуществляющие деятельность на территории Республики Казахстан в порядке специального природопользования.

На основании вышеизложенного, кроме Декларации по КПП - форма 100.00, некоммерческая организация представляет формы налоговой отчетности:

Ф. 200.00 «Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу» представляется в налоговые органы по месту уплаты налога не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

Ф. 701.00 «Расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства» представляется в налоговые органы по месту регистрации объектов налогообложения не позднее 5 июля текущего налогового периода,

Ф. 701.01 «Расчет текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество», расчет сумм текущих платежей по налогу на имущество представляется не позднее 15 февраля отчетного налогового периода.

Ф. 700.00 «Декларация по налогу на транспортные средства, земельному налогу и налогу на имущество», представляется в налоговые органы по месту нахождения объектов налогообложения не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Ф. 870.00 «Декларация по плате за эмиссии в окружающую среду», декларация представляется плательщиками платы ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца следующего за отчетным кварталом. Необходимо отметить, что налоговый регистр к форме 870.00 утвержден приказом МФ РУ от 19 марта 2018 года № 388 Приложение 15)

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 9 статьи 208 Налогового кодекса при отсутствии объектов налогообложения налоговая отчетность не представляется по:

- налогу на имущество;
- земельному налогу;
- налогу на транспортные средства;
- платежам в бюджет.

То есть налоговая отчетность по формам 100.00 и 200.00 должна быть представлена даже с нулевыми показателями.

Приложения к декларациям, расчетам не представляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них

Пример

Некоммерческая организация получает спонсорскую помощь на организацию и проведение мероприятий в рамках уставных целей. Как правильно оформить проводками получение и списание сумм?

Внимание! Для получение спонсорской помощи необходимо адресное обращение НКО к организации-спонсору. От спонсора также желательно письмо-ответ на обращение с указанием решения о выделении суммы спонсорской помощи. Копии указанных документов желательно приложить к налоговому регистру по расшифровке полученных доходов.

Рекомендуемая корреспонденция счетов:

Дебет	Кредит	Описание ситуации
1010 или 1030	3540 «Спонсор»	Получена спонсорская или благотворительная помощь
3540 «Спонсор»	6280	Признание спонсорской или благотворительной помощи доходом (необлагаемым)
7210	3310 «Поставщик»	Произведены расходы за счет полученной спонсорской или благотворительной помощи*
<u>2410</u>	3310 «Поставщик»	Приобретены ОС за счет полученной помощи*
7210	2420	Начислена амортизация на ОС
1310	3310 «Поставщик»	Приобретены ТМЗ за счет полученной помощи*
7210	1310	Списание использованных материалов
3310 «Поставщик»	1010 или 1030	Оплачено поставщику за полученные ТМЗ, услуги, работы
7210	3350	Начислена ЗП работникам, занятым в проведении мероприятия
3350	3220	Удержаны ОПВ в размере 10% от начисленного дохода, с которых исчисляются обязательные пенсионные взносы
3350	3120	Удержан ИПН в размере 10%
7210	3150	Начислен СН в размере 9,5% на доходы, на которые исчисляется соцналог
7210	3210	Начислены СО в размере 3,5% от доходов, на которые начисляются социальные отчисления
7210	3230	Начислены отчисления на обязательное социальное медицинское страхование в размере 1% от начисленных

		доходов, подлежащих обложению
3350	1010 или 1030	Выплачена ЗП
6280	5610	Закрытие счетов (используются счета раздела 5, т. к. нет отдельно разработанного типового плана счетов для некоммерческих организаций)
5610	7210	Закрытие счетов

*Рекомендуется указывать в комментариях за счет какого спонсора были получены доходы или произведены расходы.

Остаток по спонсорской помощи фактически отражается на счете 1030 или 1010.

Пример

Нам необходимо зарегистрировать НПО в Казахстане. Что это за форма собственности, форма налогообложения и какая отчетность должна сдаваться по НПО?

Ответ:

НПО в определенной степени являются посредниками между государством и гражданами, берут на себя некоторые функции социальных преобразований и работ в обществе, вносят свой вклад в решение различных проблем социальной сферы.

Вместе с тем не многие НПО являются активными институтами гражданского общества. Так, за последние годы в Казахстане наметилась тенденция, когда неправительственный сектор в своей деятельности активно апеллирует к соответствующим государственным структурам, чтобы оказать влияние на принятие практических решений.

По ст. [289](#) НК для целей настоящего Кодекса некоммерческой организацией признается организация, зарегистрированная в форме, установленной гражданским законодательством Республики Казахстан для некоммерческой организации, за исключением акционерных обществ, учреждений и потребительских кооперативов, кроме кооперативов собственников помещений (квартир), объединений собственников имущества многоквартирного жилого дома, которая осуществляет деятельность в общественных интересах и соответствует следующим условиям:

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

При соблюдении условий, указанных в пункте 1 настоящей статьи, следующие доходы некоммерческой организации подлежат исключению из совокупного годового дохода: доход по договору на осуществление государственного социального заказа; вознаграждения по депозитам; вступительные и членские взносы;

превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшее по размещенным на депозите деньгам, в том числе по вознаграждениям по ним;

доход в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе благотворительной помощи, гранта, включая указанный в подпункте 13) пункта 1 статьи 1 настоящего Кодекса, спонсорской помощи, денег и другого имущества, полученных на безвозмездной основе.

Доходы некоммерческой организации, не указанные в пункте 2 настоящей статьи, подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

При этом сумма расходов некоммерческой организации, подлежащая отнесению на вычеты, определяется одним из следующих способов:

исходя из удельного веса доходов, не указанных в пункте 2 настоящей статьи, в общей сумме доходов некоммерческой организации;

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

ВЫВОД:

В данном случае, если имеете в виду создание Неправительственной организации как некоммерческая организация, освобождается от КППН только по доходам по договору на осуществление государственного социального заказа; вознаграждения по депозитам; вступительные и членские взносы, доход в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе благотворительной помощи, гранта, спонсорской помощи, денег и другого имущества, полученных на безвозмездной основе, а по другим доходам облагает их КППН. НПО сдает 100.00 форму, ежеквартально - 200.00 форму.

Пример

У нас НПО (общественный фонд) на ОУР. Есть работники на договоре ГПХ, услуга - дизайн и визуальный контент. Данное место работы не основное. При расчете с ними по договору НПО должно провести удержания у "источника выплат": 1) ИПН в размере 10%? Данная категория услуг не освобождается от ИПН? 2) ОПВ в размере 5%? Если у них есть основное место работы, имеем ли мы право не удерживать ОПВ с суммы заработной платы по ГПХ? 3) Взносы в ОСМС в размере 1%? Имеем ли мы право не удерживать данную сумму, если за данного работника производят такую выплату на основном месте работы?

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 2 октября 2020 года на вопрос от 16 сентября 2020 года № 642010

В годовой доход физического лица включаются все виды его доходов, в том числе доход от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг (подпункт 2) [статьи 321](#) Налогового кодекса в редакции Закона о введении в действие).

Доходы налогоплательщика, за исключением доходов в виде дивидендов, полученных из источников в РК, облагаются ИПН по ставке 10% (пункт 1 [статьи 320](#) Налогового кодекса).

Так, исчисление ИПН по доходам, подлежащим обложению ИПН у источника выплаты, производится налоговым агентом при начислении дохода, подлежащего налогообложению.

Сумма ИПН исчисляется путем применения ставок, установленных статьей 320 Налогового кодекса, к сумме облагаемого дохода у источника выплаты, определяемого в соответствии с данным разделом (пункт 1 [статьи 351](#) Налогового кодекса).

В связи с изложенным, у Вашей Организации-налогового агента, выплачивающей доход физическому лицу по договору гражданско-правового характера, предметом которого является выполнение работ, оказание услуг, возникают обязательства по исчислению, удержанию и перечислению ИПН по такому договору.

При этом по вопросам удержания ОПВ и ОСМС необходимо обратиться в Министерство здравоохранения Республики Казахстан и Министерство труда и социальной защиты населения Республики Казахстан, соответственно, поскольку согласно [постановлению](#) Правительства Республики Казахстан от 17 февраля 2017 года №71 «О некоторых вопросах министерств здравоохранения и национальной экономики Республики Казахстан» формирование и реализация государственной политики в области здравоохранения, в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения и охраны общественного здоровья, в том числе исчисления и уплаты взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, относится к компетенции Министерства здравоохранения РК.

В свою очередь, согласно [постановлению](#) Правительства Республики Казахстан от 18 февраля 2017 года № 81 «О некоторых вопросах Министерства труда и социальной защиты населения Республики Казахстан» формирование государственной политики в области труда, занятости, миграции и социальной защиты населения, социального обеспечения, в том числе пенсионного обеспечения и обязательного социального

страхования относятся к компетенции Министерства труда и социальной защиты населения РК.

Пример

Может ли Общественное объединение сдавать в субаренду помещение, если получило его в аренду от территориального комитета во временное пользование на 49 лет.

Согласно пункту 1 статьи [289](#) Налогового кодекса для целей настоящего Кодекса некоммерческой организацией признается организация, зарегистрированная в форме установленной гражданским законодательством РК для некоммерческой организации, за исключением АО, учреждений и потребительских кооперативов, кроме кооперативов собственников квартир (помещений), которая осуществляет деятельность в общественных интересах и соответствует следующим условиям:

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

Доход некоммерческой организации по договору на осуществление государственного социального заказа в виде вознаграждения по депозитам, гранта, вступительных и членских взносов, взносов участников кондоминиума, благотворительной и спонсорской помощи, безвозмездно полученного имущества, отчислений и пожертвований на безвозмездной основе не подлежит налогообложению при соблюдении условий, указанных в пункте 1 настоящей статьи.

Доходы, не указанные в пункте 2 настоящей статьи, подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

При этом некоммерческая организация обязана вести отдельный учет по доходам, освобождаемым от налогообложения в соответствии с настоящей статьей, и доходам, подлежащим налогообложению в общеустановленном порядке.

При получении доходов, подлежащих налогообложению в общеустановленном порядке, сумма расходов некоммерческой организации, подлежащая отнесению на вычеты, определяется по выбору налогоплательщика по пропорциональному или отдельному методу.

По пропорциональному методу сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты, в общей сумме расходов определяется исходя из удельного веса доходов, не указанных в пункте 2 настоящей статьи, в общей сумме доходов некоммерческой организации.

По отдельному методу налогоплательщик ведет отдельный учет по расходам, относящимся к доходам, указанным в пункте 2 настоящей статьи, и расходам, относящимся к доходам, подлежащим налогообложению в общеустановленном порядке.

Таким образом, законодательно не запрещено некоммерческой организации иметь иные доходы, кроме освобождаемых от налогообложения, но в этом случае некоммерческая организация по доходам, освобождаемым от налогообложения в соответствии с пунктом 2 статьи [289](#) Налогового кодекса, представляет Декларацию по КПН (форма 100.00), в которой рассчитывается сумма налогооблагаемого дохода и сумма КПН, к уплате.

Кроме того, возникает обязательство по уплате налога на имущество по ставке 1,5 процента на основании пункта 4 статьи [521](#) Налогового кодекса. (Если имущество не сдается в аренду, то ставка налога на имущество для некоммерческих организаций составляет 0,1% в соответствии с п.3 статьи [521](#) НК РК).

Список литературы

1. Конституция Республики Казахстан
2. Гражданский кодекс Республики Казахстан
3. Закон РК от 16 января 2001 года № 142-II «О некоммерческих организациях»
4. Закон РК от 31 мая 1996 года № 3-I «Об общественных объединениях»
5. Закон РК от 11 октября 2011 года № 483-IV «О религиозной деятельности и религиозных объединениях»
6. Закон РК от 8 мая 2001 года № 197-II «О потребительском кооперативе»
7. Закон РК от 12 апреля 2005 года № 36-III «О государственном социальном заказе»
8. Трудовой кодекс Республики Казахстан
9. Закон РК от 17 апреля 1995 года № 2198 «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств»
10. Перечень международных и государственных организаций, зарубежных и казахстанских неправительственных общественных организаций и фондов, предоставляющих гранты
11. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»
12. Кодекс Республики Казахстан «Об административных правонарушениях»
13. Уголовный кодекс Республики Казахстан