

Комментарий к подпунктам 1) и 2) пункта 14 статьи 100 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)"

Комментарий Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан от 15 июля 2015 года

Статья 100. Вычеты

14. Вычету подлежат членские взносы субъектов частного предпринимательства, уплаченные налогоплательщиком:

1) объединениям субъектов частного предпринимательства в соответствии с законодательством Республики Казахстан о частном предпринимательстве в размере, не превышающем месячный расчетный показатель, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года, на одного работника исходя из среднесписочной численности работников за год;

2) Национальной палате предпринимателей Республики Казахстан в размере, не превышающем предельный размер обязательных членских взносов, утвержденный Правительством Республики Казахстан.

КОММЕНТАРИЙ

1. Пункт 14 статьи 100 Налогового кодекса действует с 1 января 2009 года. До 1 января 2014 года данный пункт устанавливал положения по отнесению на вычеты членских взносов субъектов частного предпринимательства, уплаченных объединениям субъектов частного предпринимательства. С 1 января 2014 года данный пункт дополнен подпунктом 2), которым установлены правила отнесения на вычеты членских взносов, уплаченных Национальной палате предпринимателей Республики Казахстан.

2. В соответствии с базовыми положениями статьи 100 Налогового кодекса на вычеты относятся расходы налогоплательщика, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение доходов с учетом ограничений в случаях, установленных Налоговым кодексом. Пункт 14 содержит такое ограничение в части отнесения на вычеты членских взносов.

3. В пункте 14 определен круг лиц, при уплате которым членские взносы подлежат отнесению на вычеты, а именно, объединениям субъектов частного предпринимательства и Национальной палате предпринимателей Республики Казахстан. Однако, ограничение по размеру членских взносов, относимых на вычеты, в отношении каждого получателя различны.

4. В отношении членских взносов, уплаченных объединениям субъектов частного предпринимательства, необходимо руководствоваться Законами Республики Казахстан

«О частном предпринимательстве», «О республиканском бюджете» на
с о о т в е т с т в у ю щ и е _____ г о д ы .

Пунктом 2 статьи 24 Закона Республики Казахстан «О частном предпринимательстве» предусмотрено, что финансирование объединений субъектов частного предпринимательства обеспечивается за счет добровольных членских взносов субъектов частного предпринимательства и иных источников, не запрещенных законодательством _____ Республики _____ Казахстан.

При этом объединением субъектов частного предпринимательства является некоммерческая организация, создаваемая субъектами частного предпринимательства в целях координации их предпринимательской деятельности, а также представления и защиты прав, законных интересов субъектов частного предпринимательства.

При определении членских взносов, уплаченных объединениям субъектов частного предпринимательства, учитываются следующие размеры месячного расчетного показателя:

годы	размер МРП в тенге
2009	1273
2010	1413
2011	1512
2012	1618
2013	1731
2014	1852
2015	1982

Среднесписочная численность работников за год определяется в соответствии с Инструкцией по заполнению статистической отчетности по труду, утвержденной приказом Председателя Агентства по статистике от 7 августа 2009 года № 128.

Так, согласно пунктам 20 и 21 указанной Инструкции списочная численность работников в среднем за год, определяется путем суммирования средней численности работников в среднем за все месяцы отчетного года и деления полученной суммы на 12 . Если организация работала неполный год (сезонный характер работы или образована после января месяца отчетного года), то списочная численность работников, в среднем за год, определяется путем суммирования списочной численности работников в среднем за все месяцы работы организации и деления полученной суммы на 12.

СИТУАЦИЯ 1

Среднесписочная численность работников составляет 30 человек. В объединение субъектов частного предпринимательства за 2014 год перечислены членские взносы в размере 60 000 тенге.

ВЫВОД

Учитывая, что размер МРП в 2014 году составляет 1852 тенге, отнесению на вычеты в 2014 году подлежит 55 560 тенге (1852 тенге x 30 чел.).

5. В отношении членских взносов, уплаченных Национальной палате предпринимателей Республики Казахстан, Налоговый кодекс отсылает на постановление Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2013 года № 1560 «

Об утверждении предельных размеров обязательных членских взносов в Национальную палату предпринимателей Республики Казахстан». Национальная палата предпринимателей Республики Казахстан - некоммерческая, саморегулируемая организация, представляющая собой союз субъектов предпринимательства, созданная в целях обеспечения благоприятных правовых, экономических и социальных условий для реализации предпринимательской инициативы и развития взаимовыгодного партнерства между бизнес-сообществом и органами государственной власти Республики Казахстан, а также стимулирования и поддержки деятельности объединений индивидуальных предпринимателей и (или) юридических лиц в форме а с с о ц и а ц и и (с о ю з а) .

При этом предельный размер обязательных членских взносов зависит от того, к какой категории субъектов предпринимательства относится тот или иной налогоплательщик.

Указанным постановлением утверждены следующие предельные размеры обязательных членских взносов в Национальную палату предпринимателей Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н :

1) для субъектов предпринимательства с совокупным годовым доходом за календарный год, предшествующий отчетному календарному году, свыше 60 000 МРП и не превышающим 1 500 000 МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января календарного года, предшествующего отчетному календарному году, - в размере 160 МРП на 1 января отчетного календарного года;

2) для субъектов предпринимательства с совокупным годовым доходом за календарный год, предшествующий отчетному календарному году, свыше 1 500 000 МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января календарного года, предшествующего отчетному календарному году, - в размере 4 000 МРП на 1 января отчетного календарного года.

При определении членских взносов, уплаченных Национальной палате предпринимателей Республики Казахстан, учитываются следующие размеры месячного расчетного показателя:

годы	размер МРП в тенге
2009	1273
2010	1413
2011	1512
2012	1618
2013	1731
2014	1852
2015	1982

При этом следует обратить внимание, что при определении обязательства по уплате членского взноса за отчетный календарный год применяется размер МРП,

установленный на 1 января отчетного календарного года, а для определения совокупного годового дохода - МРП за предыдущий отчетный год.

СИТУАЦИЯ 2

Совокупный годовой доход налогоплательщика составил за 2013 год -120 000 000 тенге, за 2014 год – 3 500 000 000 тенге.

ВЫВОД

Размер обязательного членского взноса в Национальную палату предпринимателей Республики Казахстан составит:

- 1) в 2014 году - 296 320 тенге (160×1852), поскольку совокупный годовой доход налогоплательщика за 2013 год превышает 60 000 МРП ($103\,860\,000$ тенге = $60\,000 \times 1731$ тенге) и не превышает 1 500 000 МРП ($2\,596\,500\,000 = 1\,500\,000 \times 1731$ тенге);
- 2) в 2015 году – 7 928 000 тенге (4000×1982 , в случае, если в 2015 году размер МРП составит 1982 тенге), поскольку совокупный годовой доход налогоплательщика за 2014 год превышает 1 500 000 МРП ($2\,778\,000\,000 = 1\,500\,000 \times 1852$ тенге).

6. Пунктом 3 статьи 100 Налогового кодекса установлено, что расходы подлежат вычету в том налоговом периоде, в котором они фактически были произведены, за исключением расходов будущих периодов, определяемых в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Расходы будущих периодов подлежат вычету в том налоговом периоде, к которому они относятся.

Согласно пункту 4 статьи 29 Закона Республики Казахстан «О национальной палате предпринимателей Республики Казахстан» с 1 января 2014 года субъекты предпринимательства уплачивают обязательные членские взносы ежегодно в срок до 31 декабря.

Таким образом, в случае уплаты членских взносов в виде предоплаты, уплаченная сумма подлежит отнесению на вычеты в том налоговом периоде, в котором у налогоплательщика возникает обязательство по уплате.

СИТУАЦИЯ 3

Налогоплательщик уплатил 20 ноября 2013 года членский взнос за 2014 год в Национальную палату предпринимателей Республики в размере 350 000 тенге. При этом совокупный годовой доход за 2013 год составил 150 000 000 тенге, т.е. превышает 60 000 МРП ($103\,860\,000$ тенге = $60\,000 \times 1731$ тенге) и не превышает 1 500 000 МРП ($2\,596\,500\,000 = 1\,500\,000 \times 1731$ тенге). Совокупный годовой доход за 2014 год составил 200 000 000 тенге, т.е. превышает 60 000 МРП ($111\,120\,000$ тенге = $60\,000 \times 1852$ тенге) и не превышает 1 500 000 МРП ($2\,778\,000\,000 = 1\,500\,000 \times 1852$ тенге). За 2015 год не произведена уплата членского взноса.

ВЫВОД

Размер обязательного членского взноса в Национальную палату предпринимателей Республики Казахстан за 2014 год составляет 160 МРП = 296 320 тенге (160×1852).

Следовательно, отнесению на вычеты в 2014 году подлежит сумма в размере 296 320 тенге. За 2015 год в случае, если в 2015 году размер МРП составит 1982 тенге, обязательство по членскому взносу составит 160 МРП = 317 120 тенге (160×1982). Однако, поскольку налогоплательщик имеет переплату по членскому взносу только в размере 53 680 тенге ($350\,000 - 296\,320 = 53\,680$), то в 2015 году вычет по членским взносам, уплачиваемым в Национальную палату предпринимателей Республики Казахстан, применяется в размере 53 680 тенге.

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан»
Министерства юстиции Республики Казахстан