**Мониторинг иностранного финансирования**

Внедрение мониторинга иностранного финансирования было разработано согласно поручению Президента Казахстана Нурсултана Абишевича Назарбаева, с целью повышения степени прозрачности использования средств, полученных из иностранных источников. Кроме того, претворение данного преобразования имеет и стратегическую для Казахстана цель – шаг к реализации «Стратегии–2050», идеи «Мәнгілік Ел» и вхождению нашей страны в 30-ку самых развитых государств мира.

Для достижения этого результата, Законом № 12-VІ от 26 июля 2016 года, был внесен ряд изменений.

Так, с 11 октября 2016 года вступили в действие изменения и дополнения в [статьи 14](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1001035316), [20](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1001034570),[77](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000926250), [557](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1002377007) и [627](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1002377073) Налогового кодекса об обязанностях налогоплательщиков уведомлять налоговые органы о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства в размере, превышающем установленный уполномоченным органом размер, в случае, когда деятельность получателя денег и (или) иного имущества направлена на:

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

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

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

*а также представлять в таких случаях в налоговые органы сведения о получении и расходовании денег и (или) иного имущества в порядке, сроки и по форме, установленные уполномоченным органом.*

Стоит отметить, что во избежание нарушений прав граждан и организаций контроль по мониторингу имеет жестко регламентируемые границы. Введенные изменения затрагивают только тех физических и юридических лиц, которым платят из-за рубежа по трем видам деятельности: когда оказаны юридические услуги; проведены социологические опросы общественного мнения; и осуществлены сбор, анализ и распространение информации. То есть, данные изменения не касаются тех лиц, которые занимаются подобной деятельностью в коммерческих целях с получением внешнеторговой выручки от предпринимательской деятельности и предоставляют налоговую отчетность.

От необходимости предоставлять информацию в налоговые органы будут освобожден целый ряд входящих в исключения лиц и случаев. Кроме государственных и дипломатических учреждений и служащих, к ним будут причислены: банки второго уровня, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, страховые организации, образовательные организации.

Также, вне мониторинга будет происходить получение денег и иного имущества при следующих обстоятельствах: осуществление адвокатской, нотариальной деятельности, деятельности частных судебных исполнителей, медиаторов, арбитров, оценщиков, аудиторов; в целях оплаты лечения или прохождения оздоровительных,профилактических процедур; в виде выручки по внешнеторговым контрактам; за организацию и осуществление международных перевозок, оказание услуг международной почтовой связи; в рамках заключенных в соответствии с законодательством Республики Казахстан инвестиционных контрактов; суммы дивидендов, вознаграждений, выигрышей, ранее обложенные индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты, при наличии документов, подтверждающих удержание такого налога у источника выплаты. К этому списку отнесены и некоторые крупные налогоплательщики, перечень которых утвержден Правительством Республики Казахстан.

Уведомление о полученных иностранных средствах физические и юридические лица должны представлять *в течение 10 рабочих дней после заключения сделки.* Так как предоставляемая информация носит чисто уведомительный характер, то разрешение от налогового органа на получение иностранных средств не требуется.

Кроме того, в срок не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом (то есть не позднее 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября), физические и юридические лица обязаны представлять в органы государственных доходов сведения о получении и расходовании денег и иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства.  Сведения о получении и расходовании иностранных денег направляются в налоговые органы *один раз в квартал*. Форма уведомления и сведений утверждена приказами МФ РК *(№№553 и 554 от 19 октября 2016 г*.). Формат выдержан в стиле форм налоговой отчетности и, представить сведения возможно в порядке, предусмотренном для налоговой отчетности.

При этом у лиц, которые обязаны представлять сведения о получении и расходовании денег и (или) иного имущества, отсутствует необходимость по регистрации в органах государственных доходов. Соответствующая информация отправляется по электронной системе через кабинет налогоплательщика либо представляется в письменной форме по выбору лиц, обязанных представить такие сведения.

Согласно нормам Налогового кодекса информацию о лицах – получателях денег и имущества из иностранных источников теперьсможет узнать каждый желающий. Информация о лицах - получателях денег и имущества из иностранных источников будет доступна для всех желающих на интернет-портале Комитета государственных доходов Министерства финансов РК. Вся эта информация будет размещаться на сайте Комитета государственных доходов, которым формируется электронная база данных о физических и юридических лицах, получающих иностранное финансирование. База данных будет регулярно пополняться и находиться в открытом доступе.

Цель мониторинга иностранного финансирования - обеспечить прозрачность использования средств, получаемых из-за рубежа. Мониторинг иностранного финансирования является способом наблюдения за деятельностью различных организаций и лиц для пресечения противоправных действий, то есть, реализуемые меры не ограничивают права налогоплательщиков и нацелены на создание прозрачной процедуры получения, расходования средств, а также исполнение международных обязательств.

Мониторинг не коснётся финансовых потоков предпринимателей, их хозяйственной деятельности. Речь идёт только о целевом иностранном финансировании неправительственных организаций, которые не имеют отношения к предпринимательской деятельности.

За игнорирование требования уведомить о получении денег, за непредоставление налоговой отчётности или предоставление недостоверных, заведомо ложных сведений законодательством РК предусмотрена административная ответственность. Так, Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях так же дополнен статьями 460-1 и 460-2 предусматривающих административную ответственность за нарушение порядка представления сведений о получении денег и иного имущества от иностранных лиц.

Мониторинг иностранного финансирования ведётся во многих государствах, включая США, Китай, Великобританию, Индию и Россию. В целях реализации мер по вхождению Республики Казахстан в тридцатку развитых стран мира и добиться соответствия стандартам Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), Республикой Казахстан в 2014 году была ратифицирована Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам. Согласно нормам этого международного договора, Казахстан, в частности, обязался предоставлять информацию о финансовых потоках зарубежных лиц на территории страны, а также запрашивать аналогичные сведения у других государств.