



010000, Нур-Султан қаласы, Желіс даңғылы, 11
тел.: +7 (7172) 70-14-87

010000, город Нур-Султан, проспект Победы, 11
тел.: +7 (7172) 70-14-87

30 ЯНВ 2020 №

№ 04-2-101-Р-245-МД-2216

Корпоративный фонд «Туристік Қамқор»
г. Нур-Султан, ул. Бейбитшилик, 14, БЦ «Marden»

Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, рассмотрев письмо от 13 января 2020 года № 2-1, сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 3 статьи 683 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) не вправе применять специальный налоговый режим на основе патента или упрощенной декларации индивидуальные предприниматели и юридические лица, оказывающие услуги на основании агентских договоров (соглашений).

Для целей данного пункта под агентскими договорами (соглашениями) понимаются договоры (соглашения) гражданско-правового характера, заключенные в соответствии с законодательством Республики Казахстан, по которым одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны определенные действия от своего имени, но за счет другой стороны либо от имени и за счет другой стороны.

На основании вышеизложенного, понятие агентского договора, определенное статьей 683 Налогового кодекса применимо исключительно в целях применения специального налогового режима на основе патента или упрощенной декларации индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами.

Вместе с тем, относительно условий и предмета заключаемых договоров по реализации туристского пакета туроператором с туристским агентом, относится к гражданско-правовым взаимоотношениям между двумя субъектами сделки и регулируется гражданским законодательством.

Согласно подпункту 19) статьи 1 Закона Республики Казахстан от 13 июня 2001 года № 211 «О туристской деятельности в Республике Казахстан» (далее – Закон) туристская операторская деятельность (туроператорская деятельность) - предпринимательская деятельность физических и (или) юридических лиц, имеющих лицензию на данный вид деятельности, по формированию туристского продукта, его продвижению и реализации туристским агентам и туристам, а также по продвижению и реализации

туристского продукта, сформированного нерезидентом Республики Казахстан (далее - туроператор).

В соответствии с подпунктом 6б) пункта 1 статьи 1 Налогового кодекса услуги туроператора - услуги индивидуального предпринимателя и юридического лица, имеющих лицензию на туристскую операторскую деятельность (туроператорскую деятельность) в соответствии с законодательством Республики Казахстан о туристской деятельности, по реализации сформированного ими туристского продукта турагентам и туристам.

Согласно подпункту 1) пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса облагаемым оборотом является оборот, совершаемый плательщиком налога на добавленную стоимость (далее - НДС) по реализации товаров, работ, услуг, за исключением необлагаемого оборота, указанного в статье 370 Налогового кодекса.

Пунктом 2 статьи 372 Налогового кодекса, предусмотрено, что оборот по реализации работ, услуг означает любое выполнение работ или оказание услуг, в том числе безвозмездное, а также любую деятельность за вознаграждение, отличную от реализации товара.

В соответствии с пунктом 1 статьи 375 Налогового кодекса, не являются оборотом по реализации комиссионера:

реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг комиссионером по поручению комитента на условиях, соответствующих условиям договора комиссии;

передача комиссионером комитенту товаров, приобретенных для комитента на условиях, соответствующих условиям договора комиссии;

выполнение работ, оказание услуг третьим лицом для комитента по сделке, заключенной таким третьим лицом с комиссионером, за исключением случаев, когда такие работы, услуги являются оборотом комиссионера по приобретению работ, услуг от нерезидента.

Согласно пункту 9 статьи 381 Налогового кодекса при реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях, соответствующих условиям договора комиссии, передаче комиссионером комитенту товаров, приобретенных для комитента на условиях, соответствующих условиям договора комиссии, а также при выполнении работ, оказании услуг третьим лицом для комитента по сделке, заключенной таким третьим лицом с комиссионером, размер оборота по реализации комиссионера определяется в размере одной из следующих сумм:

его комиссионного вознаграждения без включения в него НДС;

стоимости работ, услуг, являющихся оборотом комиссионера по приобретению работ, услуг от нерезидента.

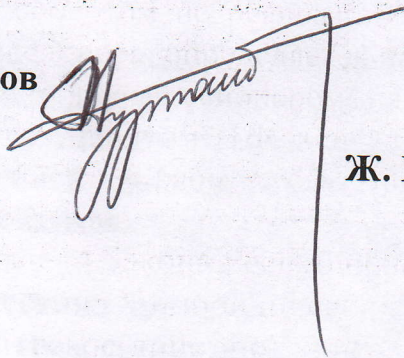
В соответствии с подпунктом 2) пункта 15 статьи 381 Налогового кодекса установлено, что в остальных случаях, несмотря на положения пунктов 1 – 14 данной статьи, размер оборота по реализации определяется при оказании услуг туроператора по выездному туризму – как положительная разница между стоимостью реализации туристского продукта и стоимостью услуг по

страхованию, перевозке пассажиров и проживанию, в том числе питанию, если стоимость такого питания включена в стоимость проживания.

На основании вышеизложенного, реализация туристского продукта на условиях, соответствующих условиям договора комиссии не является оборотом по реализации комиссионера, а является оборотом по реализации комитента, при этом размер облагаемого оборота комиссионера определяется на основе его вознаграждения и счет-фактура выписывается комиссионером на основании счета-фактуры комитента, являющегося плательщиком НДС или на основании документа, подтверждающего стоимость товаров, работ, услуг, выписанного комитентом, не являющимся плательщиком НДС.

В соответствии с подпунктом б) статьи 14 Закона Республики Казахстан «О порядке рассмотрения обращений физических и юридических лиц» от 12 января 2007 года физическое либо юридическое лицо, подавшее обращение, вправе обжаловать действия (бездействие) должностных лиц либо решение, принятое по обращению.

**Директор Департамента
налоговой методологии
Комитета государственных доходов
Министерства финансов
Республики Казахстан**



Ж. Нуржанов

☎ Смаилова К ☎ 71-80-76