

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАРЖЫ
МИНИСТРЛІГІ МЕМЛЕКЕТТІК КІРІС
КОМИТЕТІ
АЛМАТЫ ҚАЛАСЫ
БОЙЫНША МЕМЛЕКЕТТІК КІРІСТЕР
ДЕПАРТАМЕНТІ



КОМИТЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ
ДОХОДОВ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
ДЕПАРТАМЕНТ
ГОСУДАРСТВЕННЫХ ДОХОДОВ
ПО ГОРОДУ АЛМАТЫ

050000, Алматы қаласы, Абылай хан даңғылы, 93/95
Тел.: 8(727)267-15-54, факс: 8(727)267-15-55

050000, город Алматы, пр. Абылай хана, 93/95
Тел.: 8(727)267-15-54, факс: 8(727)267-15-55

№ МҚБТ-Ш-34055
от 04.12.2020г.

**Казахстанская туристская
ассоциация**

050000, г. Алматы,
ул. Шевченко, д.14-2

**Районным управлениям
государственных доходов
города Алматы**

Департамент государственных доходов по городу Алматы на ваше обращение за входящим №ЗТ-Ш-34055 от 25.11.2020 года) сообщает, что в соответствии с подпунктом 4 пункта 2 статьи 19 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 25 декабря 2017 года (далее – Налоговый кодекс) органы налоговой службы обязаны в пределах своей компетенции осуществлять разъяснение и давать комментарии по возникновению, исполнению и прекращению налогового обязательства.

Пунктом 1 статьи 94 Налогового кодекса – камеральным контролем является контроль, осуществляемый налоговыми органами на основе изучения и анализа представленной налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговой отчетности, сведений уполномоченных государственных органов, а также других документов и сведений о деятельности налогоплательщика.

Камеральный контроль является составной частью системы управления рисками.

Целью камерального контроля согласно пункту 2 данной статьи, является предоставление налогоплательщику права самостоятельного устранения нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, путем постановки на регистрационный учет в налоговых органах и (или) представления налоговой отчетности в соответствии со статьей 96 Налогового Кодекса и (или) уплаты налогов и платежей в бюджет.

В связи с вышеизложенным по результатам камерального контроля в ИС РРКК Комитетом государственных доходов МФ РК **произведен автоматизированный запуск за 2019 год** и в адреса налогоплательщиков сформированы и направлены уведомления по результатам камерального контроля.

0003043

При этом одним из способов исполнения налогоплательщиком (налоговым агентом) Уведомления, в случае его несогласия признается представление пояснения с учетом требований, установленных подпунктом 2) пункта 2 статьи 96 Налогового кодекса и копии документов, указанных в самом пояснении.

Вместе с тем исполнение налогоплательщиком (налоговым агентом) подпункта 1) пункта 2 статьи 96 Налогового кодекса не в полной мере не исключает применения в отношении него пункта 4 статьи 96 Налогового кодекса.

При несоответствии его требованиям закона, орган государственных доходов вправе признать Уведомление неисполненным.

Далее за неисполнение в установленный срок Уведомления законодательством предусмотрено приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика в соответствии со статьей 118 Налогового кодекса.

Вместе с тем согласно статье 381 Гражданского кодекса стороны могут заключить договор, в котором содержатся элементы различных договоров, предусмотренных законодательством (смешанный договор). К отношениям сторон по смешанному договору применяется в соответствующих частях законодательство о договорах, элементы которых содержатся в смешанном договоре, если иное не вытекает из соглашения сторон или существа смешанного договора.

В соответствии со статьями 146 и 865 Гражданского кодекса, регулирующими действия сторон по договорам поручения и договорам комиссии, можно сделать вывод, что договор турагентов применительно к законодательству РК подпадает под понятия указанных договоров и к нему применяются нормы гражданского законодательства РК, регулирующие отношения, связанные с заключением договоров поручения и комиссии.

Учитывая вышеизложенное, положения налогового законодательства РК в ответе будут рассматриваться применительно к договору комиссии.

Тем не менее хотелось бы уточнить что пунктом 3 статьи 683 Налогового кодекса предусмотрено, что 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.

Статьями 865, 866 Гражданского кодекса предусмотрено, что по договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени за счет комитента. А комитент обязан уплатить вознаграждение комиссионеру.

Также пунктом 1 статьи 876 Гражданского кодекса установлено, что комитент обязан, помимо уплаты комиссионного вознаграждения, а в

соответствующих случаях и дополнительного вознаграждения за делькредере, возместить комиссионеру израсходованные им по исполнению поручения суммы.

В соответствии с пунктом 2 статьи 13 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» доходы - увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств, которые приводят к увеличению капитала, отличному от увеличения, связанного с взносами лиц, участвующих в капитале.

Согласно статье 227 Налогового кодекса доходом от реализации является стоимость реализованных товаров, выполненных работ, **оказанных услуг**, кроме доходов, включаемых в совокупный годовой доход в соответствии со статьями 228-240 Налогового кодекса, если иное не предусмотрено законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.

Поскольку суммы, полученные Агентом (Турагентством) от покупателя в пользу Принципала (Туроператора), приводят к возникновению обязательств и не увеличивают собственный капитал, то, соответственно, указанные суммы не признаются доходом Агента.

Учитывая изложенное, **доходом Агента будет признаваться сумма вознаграждения**, полученная за реализованный товар.

При этом, если в рамках Агентского контракта Агент за счет собственных средств понес расходы, произведенные им в интересах Принципала и возмещаемые Принципалом, то сумма такого возмещения также будет признаваться доходом Агента и подлежать включению в его совокупный годовой доход.

Кроме того, налоговый учет в соответствии с пунктом 3 статьи 190 Налогового кодекса основывается на данных бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Одновременно, обращаем внимание, что данное разъяснение и комментарии не относятся к нормативным правовым актам, не являются обязательным для исполнения.

Дополнительно сообщаем, что в соответствии с пунктом 6 статьи 14 Закона Республики Казахстан «О порядке рассмотрения обращений физических и юридических лиц» Вы имеете право на обжалование действий (бездействий) должностных лиц либо решение, принятое по обращению.

Второму адресату для сведения и применения в работе.

**Заместитель руководителя
ДГД по г. Алматы**



М. Нурахаев