

**"Қазақстан Республикасы Қаржы
министрлігінің Мемлекеттік кірістер
комитеті" республикалық
мемлекеттік мекемесі**

Қазақстан Республикасы 010000,
Сарыарқа ауданы, Жеңіс Даңғылы 11



**Республиканское государственное
учреждение "Комитет
государственных доходов
Министерства финансов
Республики Казахстан"**

Республика Казахстан 010000, район
Сарыарқа, Проспект Жеңіс 11

15.03.2024 №ЗТ-2024-03334466

Объединение юридических лиц и
индивидуальных предпринимателей
Саморегулируемая организация
"Республиканская Ассоциация "Казахстанская
Индустрия Туризма"

На №ЗТ-2024-03334466 от 4 марта 2024 года

Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, рассмотрев обращение от 4 марта 2024 года № 6, поступившее в единую платформу приема и обработки обращений «Е-otinish» от 4 марта 2024 года № ЗТ-2024-03334466, сообщает следующее. В соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 369 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) облагаемым оборотом является оборот, совершаемый плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС) по реализации товаров, работ, услуг, за исключением необлагаемого оборота, указанного в статье 370 Налогового кодекса. Согласно пункту 2 статьи 372 Налогового кодекса 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

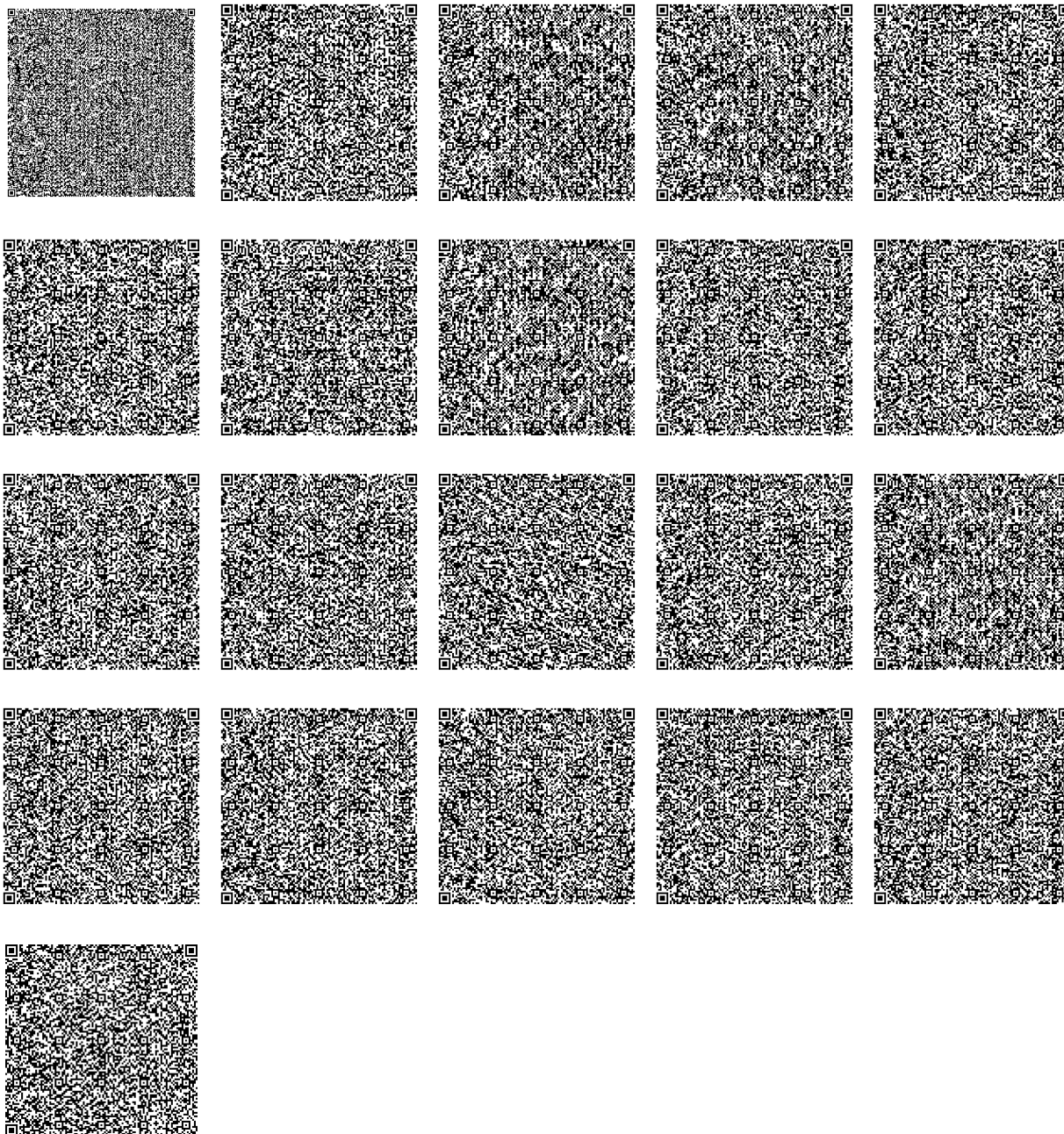
Қабылданған шешіммен келіспеген жағдайда, Сіз оған Қазақстан Республикасы Әкімшілік рәсімдік-процестік кодекстің 91-бабына сәйкес шағымдануға құқылысыз.

В случае несогласия с принятым решением, Вы вправе обжаловать его в соответствии со статьей 91 Административного процедурно-процессуального кодекса Республики Казахстан.

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. В соответствии с пунктом 1 статьи 416 Налогового кодекса при реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях, соответствующих условиям договора комиссии, в случае, если комитент и (или) комиссионер являются плательщиками НДС, выписка счетов-фактур покупателю товаров, работ, услуг осуществляется комиссионером. Размер оборота по реализации товаров, работ, услуг в счете-фактуре, выписываемом комиссионером, указывается исходя из стоимости товаров, работ, услуг, по которой комиссионером осуществляется их реализация покупателю. Счет-фактура выписывается комиссионером с учетом данных: счета-фактуры, выписанного комиссионеру комитентом, являющимся плательщиком НДС (в этом случае сумма облагаемого (необлагаемого) оборота, указанная в счете-фактуре, выписанном комиссионеру комитентом, включается в облагаемый (необлагаемый) оборот в счете-фактуре, выписываемом комиссионером покупателю); документа, подтверждающего стоимость товаров, работ, услуг, выписанного комитентом, не являющимся плательщиком НДС (в этом случае стоимость товаров, работ, услуг, указанная в таком документе, включается в необлагаемый оборот в счете-фактуре, выписываемом комиссионером покупателю). Размер оборота в счете-фактуре, выписываемом комитентом комиссионеру, указывается исходя из стоимости товаров, работ, услуг, по которой они предоставлены комиссионеру с целью реализации. Размер оборота в счете-фактуре, выписываемом комиссионером комитенту, указывается исходя из суммы комиссионного вознаграждения комиссионера и стоимости работ, услуг, являющихся оборотом комиссионера по приобретению работ, услуг от нерезидента. На основании вышеизложенного, в случае, если туроператор (комитент), являющийся плательщиком НДС, выписывает счет-фактуру на сумму туристического продукта, при этом в стоимость туристического продукта включена сумма вознаграждения турагента (комиссионера), то в счете-фактуре, выписываемом комитентом комиссионеру, размер оборота, указывается исходя из стоимости товаров, работ, услуг, по которой они предоставлены комиссионеру с целью реализации. При этом в счете-фактуре, выписываемом комиссионером (турагентом) покупателю (туристу), размер оборота комиссионера указывается исходя из суммы комиссионного вознаграждения и стоимости туристического продукта. Вместе с тем обращаем внимание, что данное разъяснение основано на изложенной в запросе информации. В случае наличия каких – либо изменений информации и возникновения новых фактов, указанное разъяснение не подлежит применению, так как налоговые обязательства подлежат определению с учетом таких изменений и фактических обстоятельств. В соответствии с подпунктом 5) пункта 2 статьи 22 Административного процедурно-процессуального кодекса Республики Казахстан Вы вправе обжаловать принятое решение (административный акт) либо административное действие (бездействие) должностных лиц в порядке, предусмотренном статьей 91 Административного процедурно-процессуального кодекса Республики Казахстан.

Директор Департамента

ДЖЕТИБАЕВА АЛИЯ МУРАТХАНОВНА



Исполнитель:

БАЛКИБАЕВА БАЛШАКАР БИЛИМОВНА

тел.: 7172717728

Осы құжат «Электрондық құжат және электрондық цифрлық қолтаңба туралы» Қазақстан Республикасының 2003 жылғы 7 қаңтардағы N 370-II Заңы 7 бабының 1 тармағына сәйкес қағаз тасығыштағы құжатпен бірдей.

Данный документ согласно пункту 1 статьи 7 ЗРК от 7 января 2003 года N370-II «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» равнозначен документу на бумажном носителе.

Қабылданған шешіммен келіспеген жағдайда, Сіз оған Қазақстан Республикасы Әкімшілік рәсімдік-процестік кодекстің 91-бабына сәйкес шағымдануға құқылысыз.

В случае несогласия с принятым решением, Вы вправе обжаловать его в соответствии со статьей 91 Административного процедурно-процессуального кодекса Республики Казахстан.