



010000, Астана қаласы, Бейбітшілік көшесі, 10  
тел.: +7 (7172) 70-14-87

010000, город Астана, улица Бейбитшилик, 10  
тел.: +7 (7172) 70-14-87

07.11.2016г. № КРД-07-1-001-8-244-КРД-27417

**Ассоциация налогоплательщиков Казахстана**

г. Алматы, ул. Мынбаева, 46, офис 517, 5 этаж

Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, рассмотрев письмо от 01.02.2016 года № 144-02/16, сообщает следующее.

Согласно пункту 1 статьи 80 Налогового кодекса если иное не установлено Налоговым кодексом, в случае договоренности о ведении совместной деятельности либо иной договоренности, предусматривающей двух и более участников договора о совместной деятельности без образования юридического лица (далее - договор о совместной деятельности), объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, учитываются и облагаются налогами соответственно у каждого участника договора о совместной деятельности в порядке, установленном Налоговым кодексом.

В соответствии с пунктом 3 статьи 80 Налогового кодекса в случае отсутствия в договоре о совместной деятельности порядка распределения активов, обязательств, доходов и расходов по совместной деятельности для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, участники договора о совместной деятельности разрабатывают и утверждают налоговую учетную политику по совместной деятельности до представления первой налоговой отчетности, которая отражает такой порядок и налоговое обязательство, возникающее в результате совместной деятельности.

Согласно пункту 4 статьи 80 Налогового кодекса договором о совместной деятельности может быть определен уполномоченный представитель участников договора о совместной деятельности, ответственный за ведение налогового учета по такой деятельности или ее части, если иное не установлено Налоговым кодексом.

В соответствии с пунктом 5 статьи 80 Налогового кодекса в налоговых целях активы, обязательства, доходы и расходы по совместной деятельности или ее части учитываются уполномоченным представителем участников договора о совместной деятельности отдельно от активов, обязательств, доходов и расходов по иной деятельности данного уполномоченного представителя.

В соответствии с пунктом 6 статьи 80 Налогового кодекса распределение активов, обязательств, доходов и расходов по совместной деятельности для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, между участниками договора о совместной деятельности осуществляется участниками договора о совместной деятельности и (или) их



уполномоченным представителем по итогам каждого налогового периода в порядке, предусмотренном договором о совместной деятельности.

Если условиями договора о совместной деятельности и (или) налоговой учетной политикой по совместной деятельности порядок распределения активов, обязательств, доходов и расходов для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, не установлен, участники договора о совместной деятельности и (или) уполномоченный представитель таких участников осуществляют указанное распределение пропорционально долям участия согласно договору о совместной деятельности.

Согласно пункту 1 статьи 256 Налогового кодекса если иное не предусмотрено главой 34 Налогового кодекса, при определении суммы налога, подлежащей взносу в бюджет, *получатель* товаров, работ, услуг, являющийся плательщиком НДС в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 228 Налогового кодекса, *имеет право на зачет сумм НДС, подлежащих уплате за полученные* товары, включая основные средства, нематериальные и биологические активы, инвестиции в недвижимость, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота, а также если выполняются условия, установленные пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса.

При этом, согласно пункту 1 статьи 241 Налогового кодекса, что если иное не установлено пунктом 6 данной статьи, работы, услуги, предоставленные нерезидентом, являются оборотом налогоплательщика Республики Казахстан, получающего работы, услуги, если местом их реализации является Республика Казахстан, и подлежат обложению НДС в соответствии с Налоговым кодексом.

Подпунктом 6) пункта 2 статьи 256 Налогового кодекса установлено, что суммой НДС, относимого в зачет в соответствии с пунктом 1 данной статьи, является сумма налога, которая указана в платежном документе или документе, выданном налоговым органом и подтверждающем уплату НДС в соответствии со статьей 241 Налогового кодекса.

В соответствии с пунктом 3 статьи 235 Налогового кодекса в случаях, когда участником (участниками) договора о совместной деятельности или поверенным *приобретаются* товары, работы или услуги в рамках такой деятельности, в счетах-фактурах, получаемых от поставщика (продавца), должны быть выделены:

1) реквизиты участника (участников) договора о совместной деятельности в зависимости от количества участников совместной деятельности либо поверенного;

2) *суммы приобретения, в том числе суммы НДС, приходящиеся на каждого из участников договора о совместной деятельности.*

На основании вышеизложенного, в случае распределения доходов и расходов пропорционально долям участия, то отнесение в зачет суммы НДС за нерезидента и суммы НДС на импорт производится пропорционально долям участия каждым участником договора о совместной деятельности, при соблюдении условий, установленных статьей 256 Налогового кодекса.

#### *Относительно отражения на лицевых счетах*

В соответствии с пунктом 111 Правил ведения лицевых счетов, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 29 декабря 2008 года № 622, поступившие суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет отражаются в лицевых счетах по кодам классификации доходов бюджета по признаку БИН/ИИН налогоплательщика автоматически.

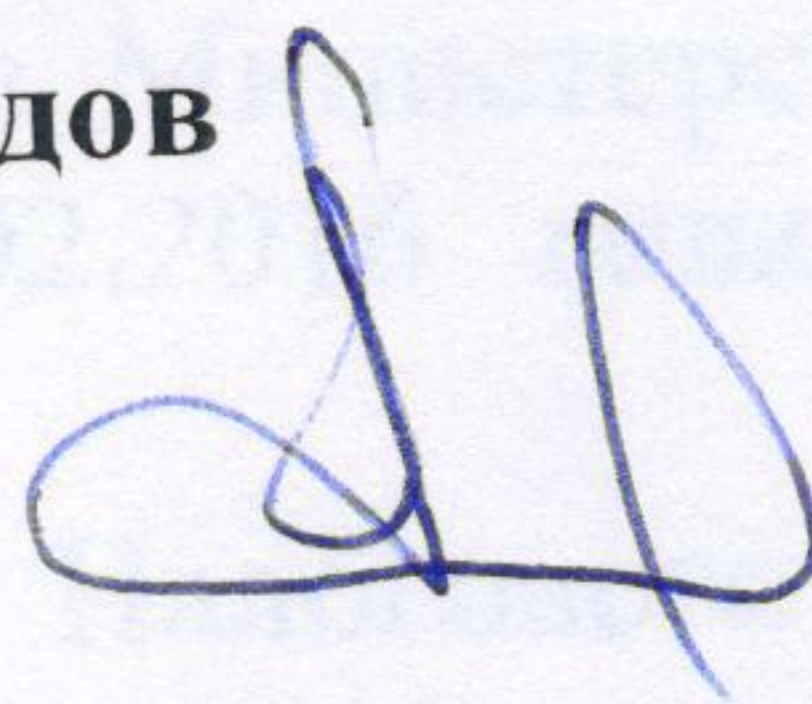


В связи с чем, суммы НДС за нерезидента и НДС на импорт, уплаченные в бюджет Оператором, отражаются в лицевом счете самого Оператора, без отражения на лицевых счетах участников договора о совместной деятельности.

Дополнительно сообщаем, что согласно подпункту 5) пункта 1 статьи 20 Налогового кодекса налоговые органы обязаны в пределах своей компетенции осуществлять разъяснение и давать комментарии по возникновению, исполнению и прекращению налогового обязательства.

Такие разъяснения и комментарии не относятся к нормативным правовым актам и не являются обязательными для исполнения.

**И. о. Директора Департамента  
Методологии налогообложения  
Комитета государственных доходов  
Министерства финансов  
Республики Казахстан**



**Д.Шинкаренко**

*Исп. Исакова С.  
718186*