



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

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

06 ФЕВ 2017 № К2Д-07-3-5017-К2Д-2848

**Ассоциация налогоплательщиков
Казахстана**

050057, г. Алматы, ул. Шевченко/Радостовца
д.165, б/72, офис 606

Комитет государственных доходов, рассмотрев Ваше письмо от 24 января 2017г. за №81-01/17, в пределах компетенции сообщает следующее.

Согласно пункту 1 статьи 241 Кодекса РК от 10 декабря 2008 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), 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 налогом на добавленную стоимость (далее – НДС) в соответствии с Налоговым кодексом.

Место реализации товаров, работ, услуг определяется в соответствии со статьей 236 Налогового кодекса.

В соответствии с подпунктом 5) пункта 2 статьи 236 Налогового кодекса местом реализации работ, услуг признается место осуществления предпринимательской или любой другой деятельности лица, выполняющего работы, оказывающего услуги, не предусмотренные подпунктами 1) - 4) данного пункта и пункта 4 статьи 236 Налогового кодекса.

Местом осуществления предпринимательской или другой деятельности лица, выполняющего работы, оказывающего услуги, не предусмотренные подпунктами 1) - 4) данного пункта, считается территория Республики Казахстан в случае присутствия такого лица на территории Республики Казахстан на основе государственной (учетной) регистрации в органах юстиции или на основе постановки на регистрационный учет в налоговых органах в качестве индивидуального предпринимателя.

На основании вышеизложенного, если услуги международной перевозки оказаны нерезидентом в адрес резидента Республики Казахстан, то место реализации таких услуг определяется в соответствии с подпунктом 5) пункта 2 статьи 236 Налогового кодекса - по месту предпринимательской деятельности лица, оказывающего такие услуги. То есть в данном случае если нерезидент не зарегистрирован в органах юстиции или налоговых органах Республики Казахстан, то место реализации услуг международной

перевозки не будет признаваться Республика Казахстан. Соответственно, ссылка на пункт 4 статьи 236 Налогового кодекса, указанная Вами в первом вопросе, в рассматриваемой ситуации является неуместной, т.к. данный пункт является дополнительным и уточняющим положением для услуг, местом реализации которых является Республика Казахстан.

Таким образом, в рассматриваемом случае у резидента Республики Казахстан при приобретении услуг международной перевозки, оказанных нерезидентом Республики Казахстан, обязательство по исчислению НДС за нерезидента не возникает.

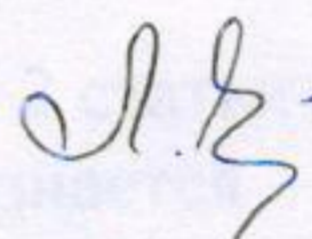
Вместе с тем сообщаем, что в соответствии со статьей 230 Налогового кодекса облагаемым оборотом является оборот, совершаемый плательщиком НДС:

1) по **реализации** товаров, работ, услуг в Республике Казахстан, за исключением необлагаемого оборота, указанного в статье 232 Налогового кодекса;

2) по **приобретению** работ, услуг от нерезидента в случае, установленном статьей 241 Налогового кодекса.

Положения статьи 244 применимы к обороту по **реализации** услуг по международным перевозкам, в связи с чем, учитывая, что в рассматриваемой ситуации данные услуги приобретаются у нерезидента, то, соответственно, положения данной статьи не подлежат применению.

**И.о.директора департамента методологии
Комитета государственных доходов
Министерства финансов
Республики Казахстан**

 **Л. Ережепова**

Исп.: Берденова Р.С.
Тел.: 717896