|  |
| --- |
| № исх: КГД-07-1-ЮЛ-Ш-494-КГД-6503 от: 11.03.2016 |

 **ТОО «ИнфоТех & Сервис»**

*г. Астана, ул. Сейфуллина, 9/1, офис 1*

Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, рассмотрев письмо от 26 февраля 2016 года № 214, сообщает следующее.

Согласно подпункту 31) пункта 1 статьи 12 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) налоговый агент - индивидуальный предприниматель, частный нотариус, частный судебный исполнитель, адвокат, профессиональный медиатор, юридическое лицо, в том числе юридическое лицо - нерезидент, на которые в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов, удерживаемых у источника выплаты.

 В соответствии с подпунктом 24) с пунктом 3 статьи 155 Налогового кодекса не рассматриваются в качестве дохода физического лица расходы, понесенные **физическим лицом-арендатором**, не являющимся индивидуальным предпринимателем, или возмещенные им физическому лицу-арендодателю, не являющемуся индивидуальным предпринимателем, при имущественном найме (аренде) жилища, жилого помещения (квартиры) - в случае, если указанные расходы производятся отдельно от арендной платы:

 на содержание общего имущества объекта кондоминиума в соответствии с жилищным законодательством Республики Казахстан;

 на оплату коммунальных услуг, предусмотренных Законом Республики Казахстан «О жилищных отношениях»;

 на ремонт жилища, жилого помещения (квартиры).

 На основании вышеизложенного, учитывая, что из Письма ясно, что арендатором является юридическое лицо, нормы подпункта 24) пункта 3 статьи 155 Налогового Кодекса неприменимы.

 При этом согласно подпункту 1) пункта 1 статьи 168 Налогового кодекса, если иное не установлено данной статьей, доходом физического лица от налогового агента, подлежащим налогообложению, является в том числе доход физического лица по заключенным с налоговым агентом в соответствии с законодательством Республики Казахстан договорам гражданско-правового характера.

Согласно пункту 1 статьи 161 Налогового кодекса установлено, что исчисление индивидуального подоходного налога производится налоговым агентом по доходам, облагаемым у источника выплаты, при начислении дохода, подлежащего налогообложению.

В соответствии с пунктом 2 статьи 161 Налогового кодекса удержание индивидуального подоходного налога производится налоговым агентом не позднее дня выплаты дохода, облагаемого у источника выплаты, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом.

На основании вышеизложенного, возмещение физическому лицу уплаченной суммы за использованную электроэнергию по условиям договора аренды, признается доходом физического лица от налогового агента, подлежащим обложению индивидуальным подоходным налогом. При этом обязанность по исчислению, удержанию и перечислению индивидуального подоходного налога у источника выплаты возлагается на налогового агента.

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 Л. Ережепова**