

«ПОРЯДОК ОБЛІКУ ТРАНЗИТНИХ КОШТІВ»

1. Мета та правовий статус

1.1. Цей Додаток визначає порядок обліку, підтвердження і використання транзитних коштів, які надходять Туроператору (ТОВ «ТРЕВЕЛ ДЕСК») згідно з умовами Договору від Туристів (через Турагента або напряму) виключно з метою подальшого перерахування постачальникам туристичних послуг.

1.2. Положення цього Додатку є обов'язковими для Сторін і застосовуються для уникнення ризику помилкового включення транзитних коштів до складу доходу Туроператора — платника єдиного податку.

2. Визначення транзитних коштів

2.1. **Транзитні кошти** — грошові кошти, що надходять Туроператору від Туристів (безпосередньо або через Турагента) з метою подальшого перерахування третім особам (перевізникам, готелям, страховим компаніям тощо) як оплата за послуги, що входять до складу Туристичного продукту.

2.2. Такі кошти:

- не переходять у власність Туроператора або Турагента, залишаючись власністю постачальників до моменту перерахування;
- не визнаються доходом Туроператора відповідно до пп. 292.1 ПКУ (для платників єдиного податку);
- не включаються до податкової звітності як об'єкт оподаткування;
- є власністю третіх осіб (постачальників), а Туроператор зберігає їх виключно до моменту перерахування.

2.3. Туроператор виступає як **платіжний агент**, який оперує такими коштами лише з метою їх подальшої передачі відповідним постачальникам.

3. Порядок обліку транзитних коштів

3.1. Туроператор зобов'язується:

- вести окремий реєстр транзитних коштів (журнал, таблиця Excel, модуль у CRM тощо);
- зберігати копії рахунків/інвойсів постачальників, на яких базуються транзитні платежі;
- оформлювати платіжні доручення із зазначенням підстави та кінцевого отримувача (постачальника);
- не відображати транзитні кошти як дохід у своїй фінансовій звітності;
- зберігати підтвердження кожного транзитного платежу у паперовому або електронному вигляді, з належного автентифікацією (наприклад, з електронним підписом постачальника або електронною копією платіжного документа) не менше ніж три роки.

3.2. У разі податкової перевірки Туроператор надає:

- копії договорів з постачальниками;
- копії інвойсів;
- платіжні документи;
- реєстр транзитних платежів.

4. Права та обов'язки Турагента

4.1. Турагент зобов'язується:

- належним чином інформувати Туристів про склад вартості Туристичного продукту, включаючи розподіл вартості між винагородою та вартістю послуг постачальників;
- не включати транзитні кошти до власного доходу;
- забезпечувати Туроператора всіма необхідними даними, що підтверджують належне цільове використання коштів, отриманих від Туристів, зокрема з метою підтвердження статусу частини таких коштів як транзитних, без обов'язкового розкриття структури власної винагороди;
- у випадку надходження всієї суми Туристичного продукту безпосередньо Туроператору, надавати за запитом Туроператора підтвердження розміру винагороди та частини, що є транзитними коштами, призначеними для подальшого перерахування постачальникам туристичних послуг;
- при цьому підтверджується, що частина коштів, які надходять Туроператору за туристичне обслуговування, не належать Туроператору та є транзитними. Форма і спосіб підтвердження такої інформації можуть бути узгоджені Сторонами в робочому порядку (наприклад, шляхом шаблонного замовлення, внутрішнього реєстру, супровідного листа або окремої довідки на запит).

5. Заключні положення

5.1. Цей Додаток набирає чинності з дати його підписання Сторонами і є невід'ємною частиною Договору про надання посередницьких туристичних послуг з елементами бронювання.

5.2. Усі спори, пов'язані з виконанням цього Додатку, вирішуються відповідно до чинного законодавства України.

5.3. У разі змін у податковому законодавстві положення цього Додатку можуть бути змінені за згодою Сторін шляхом укладення додаткової угоди.