ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
ҚАРЖЫ МИНИСТРЛІГІ

МЕМЛЕКЕТТІК КІРІСТЕР
КОМИТЕТІ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

КОМИТЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ
ДОХОДОВ

010000, Астана қаласы, Жеңіс даңғылы, 11
тел.: +7 (7172) 70-14-87
_____ № _____
_____

010000, город Астана, проспект Жеңіс, 11
тел.: +7 (7172) 70-14-87

ТОО «Администратор Сети»
БИН 110940015825

Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, рассмотрев Ваше обращение от 03.04.2025г. № ЗТ-2025-01064924, сообщает следующее.

По представлению дополнительной налоговой отчетности

В соответствии с пунктом 1 статьи 211 Налогового кодекса внесение изменений и дополнений в налоговую отчетность производится налогоплательщиком (налоговым агентом) путем составления дополнительной налоговой отчетности за налоговый период, к которому относятся данные изменения и дополнения.

При этом в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 48 Налогового кодекса налогоплательщик (налоговый агент) вправе, в том числе внести изменения и дополнения в налоговую отчетность в течение срока исковой давности, т.е. в течение 3 (трёх) лет.

В рассматриваемом случае сообщаем, что срок исковой давности по налоговому обязательству, в том числе право по внесению изменений и дополнений в налоговую отчетность по НДС за период 2 квартал 2020 года истек 30.06.2023 года.

При этом, согласно пункту 9 статьи 48 Налогового кодекса предусмотрен ряд оснований когда продлевается срок исковой давности. Так согласно подпункту 5) данного пункта срок исковой давности продлевается до исполнения уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, направленного и врученного до истечения срока исковой давности, в части выявленных нарушений *(далее - уведомление)*.

Согласно пункту 3 статьи 96 Налогового кодекса камеральный контроль осуществляется в течение срока исковой давности с учетом положений, установленных статьей 48 Налогового кодекса.

Однако, у Вас отсутствуют неисполненные уведомления, соответственно **основания для продления срока исковой давности не имеются.**

В соответствии со статьями 96, 264 и 403 Налогового кодекса **в случае признания сделки недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда** направляется уведомление камерального

контроля в адрес покупателя, на основании которого затраты, не подлежащие вычету расходы по корпоративному подоходному налогу и суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет **подлежат исключению покупателем.**

Кроме того, в соответствии с пунктом 11 статьи 48 Налогового кодекса начисление или пересмотр исчисленной суммы налогов и платежей в бюджет по действию (действиям) по выписке счета-фактуры, совершенному (совершенным) с субъектом частного предпринимательства без фактической отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг, производится налоговым органом по налоговому обязательству и (или) требованию на основании вступивших в законную силу решения, приговора, постановления суда – в пределах срока исковой давности.

На основании вышеизложенного, налогоплательщик (налоговый агент) имеет право внести соответствующие изменения в налоговую отчетность и представить дополнительную налоговую отчетность за налоговый период, в котором произведены изменения в течение срока исковой давности, т.е. **в течение 3 (трёх) лет.**

Дополнительно отмечаем, что по данным информационной системы органов государственных доходов Республики Казахстан отсутствуют принятые 11.12.2023 года и 31.07.2024 года дополнительные формы налоговой отчетности (далее - ДФНО) по НДС формы 300.00 за 2 квартал 2020 года.

Также согласно ответа, предоставленного Департаментом государственных доходов по Алматинской области, факты представления 11.12.2023 года и 31.07.2024 года ДФНО по НДС (форма 300.00) не подтвердились.

По проведению сверки расчетов

В соответствии с нормами статьи 98 Налогового кодекса по требованию налогоплательщика (налогового агента) налоговым органом в течение одного рабочего дня проводится сверка расчетов по налогам и платежам в бюджет, социальным платежам. В случае наличия расхождений по данным налогоплательщика (налогового агента) и данным налогового органа в течение трех рабочих дней со дня установления расхождений налоговый орган и налогоплательщик (налоговый агент) принимают меры по устранению возникших расхождений. В случае необходимости вносятся корректировки в лицевой счет налогоплательщика (налогового агента).

Учитывая, что по данным информационной системы ОГД отсутствуют принятые 11.12.2023 года и 31.07.2024 года дополнительные формы налоговой отчетности по НДС формы 300.00 за 2 квартал 2020 года, следовательно в лицевом счете по КБК 105101 *«Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан»* отсутствуют исчисления к начислению либо к уменьшению по вышеуказанным дополнительным декларациям и отсутствует излишне уплаченная сумма налога.

Вместе с тем, согласно сведений ИС ЦУЛС в лицевом счете ТОО «Администратор Сети» БИН 110940015825 по КБК 105101 исчислено к уменьшению по Декларации по НДС №090429092020N00158 от 29.09.2020г.

(Дополнительная за 2 квартал 2020г.) по сроку уплаты 25.08.2020г. сумма 20 400 000 тенге. Далее, исчислено к начислению по Декларации по НДС №090406102020N00144 от 06.10.2020г. (Дополнительная за 2 квартал 2020г.) по сроку уплаты 25.08.2020г. сумма 20 400 000 тенге. Уплата на такую сумму в лицевом счете не числится.

По возврату излишне уплаченных налогов

Порядок возврата суммы излишне уплаченных налогов регламентирован статьями 101-103 Налогового кодекса и Правилами ведения лицевого счета налогоплательщика, исчисления сальдо расчетов в лицевом счете налогоплательщика по налогам, платежам в бюджет, социальным платежам, штрафам, пени, формирования сведения об отсутствии (наличии) задолженности, учет по которым ведется в органе государственных доходов, а также оказания государственной услуги «Проведение зачетов и возвратов налогов, платежей в бюджет, пени, штрафов».

В случае **наличия** излишне/ошибочно уплаченных сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет возврат производится на основании налогового заявления по форме согласно приложению 15 к Приказу Министра финансов Республики Казахстан от 12 февраля 2018 года № 160 «Об утверждении форм налоговых заявлений» в электронном виде через web-приложение КГД «Кабинет налогоплательщика», портал «электронного Правительства» (egov.kz), на бумажном носителе через НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по месту ведения лицевых счетов по соответствующему налогу, платежу в бюджет.

Согласно пункту 1 статьи 73 Административного процедурно-процессуального кодекса Республики Казахстан *(далее – АППК РК)* Вам предоставлена возможность выразить свою позицию к предварительному решению по административному делу, направленному посредством Единой платформы приема и обработки всех обращений граждан «е-Өтініш» *(далее – единая платформа).* Рассмотрев Ваше возражение, направленное посредством единого портала, принято решение оставить предварительное решение без изменений, поскольку **правовые основания для продления сроков исковой давности отсутствуют.**

В соответствии с подпунктом 5) пункта 2 статьи 22 АППК РК, Вы вправе обжаловать принятое решение (административный акт) либо административное действие (бездействие) должностных лиц в порядке, предусмотренном статьей 91 АППК РК.

И.о. директора Департамента
налогового администрирования
Комитета государственных доходов
Министерства финансов
Республики Казахстан **Адилгалиев Б.**

Исп.Опабек А.

тел. 71-74-74