



010000, Астана қаласы, Мәңгілік Ел даңғылы 8, 4-кіреберіс
тел.: +7 (7172) 75-04-71, 75-04-89, факс: 75-03-52
administrator@minfin.gov.kz

010000, город Астана, проспект Мәңгілік Ел, 8, подъезд 4
тел.: +7 (7172) 75-04-71, 75-04-89, факс: 75-03-52
administrator@minfin.gov.kz

№ _____

**Товарищество с ограниченной
ответственностью**

"Администратор Сети"

г.Алматы, нас.пункт Өтеген Батыр

ул./пр. Алматы, дом/корпус 100

БИН 110940015825

Телефон: +77772309222

Министерство финансов Республики Казахстан (далее-Министерство), рассмотрев жалобу от 16 июня 2026 года №ЗТ-2026-02565916 сообщает следующее.

По вопросам №3, 4, 5

В соответствии с пунктом 1 статьи 211 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) 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.

Согласно подпункту 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, то есть в течение 3 (трёх) лет.

При этом, пунктом 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).

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

Срок внесения изменения и дополнения в налоговую отчетность за II квартал 2020 года истек 30 июня 2023 года.

8 декабря 2023 года ТОО "Администратор Сети" отозвана электронная – счет - фактура (далее – ЭСФ) по взаиморасчету с ТОО «Караганда жарык» от 30 апреля 2020 года, тем самым исполнено уведомление по устранению нарушений, выявленных по результатам камерального контроля от 25 февраля 2021 года №09046E400001.

11 декабря 2023 года ТОО "Администратор Сети" в Управление государственных доходов по Илийскому району (далее – УГД) представлена пояснительная об отзыве ЭСФ и дополнительная форма налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость (далее – ДФНО по НДС) на бумажном носителе за II квартал 2020 года с указанием номера уведомления «090409046E400001» и даты «25022021» (вх. №7904 от 11.12.2023г.).

27 февраля 2024 года УГД представлен ответ об оставлении без рассмотрения ДФНО в виду отсутствия неисполненного уведомления с указанными реквизитами.

31 июля 2024 года ТОО "Администратор Сети" в УГД представлено письмо с приложением ДФНО за II квартал 2020 года (вх. №4214 от 31.07.2024г.).

Ответ на указанное письмо ТОО "Администратор Сети" УГД не представлен, за что главный специалист Отдела администрирования юридических лиц УГД Аскар Г.Д. привлечена к дисциплинарной ответственности (приказ УГД от 05.09.2024г. №Т-41).

Учитывая, что вышеуказанные ДФНО в УГД представлены после истечения срока исковой давности, предусмотренного подпунктом 2) пункта 1 статьи 48 Налогового кодекса, они не подлежали приему и внесению в информационную систему органов государственных доходов.

По вопросу №6

Пункт 11 статьи 48 Налогового кодекса не устанавливает специального порядка исчисления срока исковой давности. Данная норма предусматривает, **что 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, налоговым органом** осуществляется на основании вступившего в силу судебного акта и в пределах срока исковой давности.

Согласно пункту 1 статьи 48 Налогового кодекса в течение срока исковой давности:

1) **налоговый орган вправе исчислить, начислить или пересмотреть исчисленную, начисленную сумму налогов и платежей в бюджет;**

2) налогоплательщик (налоговый агент) обязан представить налоговую отчетность, вправе внести изменения и дополнения в налоговую отчетность, отозвать налоговую отчетность;

3) налогоплательщик, *(налоговый агент)* вправе потребовать зачет и *(или)* возврат налогов и платежей в бюджет, пени.

Таким образом, налоговым законодательством разграничены полномочия налогового органа и права налогоплательщика.

При этом, пункт 11 статьи 48 Налогового кодекса регулирует исключительно полномочия налоговых органов и не распространяется на права и обязанности налогоплательщика.

По вопросу №7

Согласно пункту 10 статьи 48 Налогового кодекса срок исковой давности в части начисления или пересмотра исчисленной, начисленной суммы налогов и платежей в бюджет приостанавливается на период:

подготовки и подачи письменного возражения налогоплательщиком *(налоговым агентом)* на предварительный акт налоговой проверки и его рассмотрения налоговым органом в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан;

направления запросов и получения по ним документов и *(или)* информации во время проведения налоговой проверки в соответствии с законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании. При этом общий срок исковой давности в части пересмотра исчисленной, начисленной суммы налогов и платежей в бюджет с учетом его приостановления не может превышать семь лет;

времени с даты завершения налоговой проверки до завершения производства по уголовному делу в случае проведенной налоговой проверки в рамках досудебного расследования.

Таким образом, ограничение выписки электронных счетов-фактур в ИС ЭСФ в период с марта 2021 года по январь 2024 года не является обстоятельством, приостанавливающим течение срока исковой давности.

Следовательно, правовые основания для приостановления либо продления срока исковой давности в рассматриваемом случае отсутствуют.

По вопросу №8

В соответствии с пунктом 1 статьи 31 Налогового кодекса налоговым обязательством признается обязательство налогоплательщика перед государством, возникающее в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, в силу которого налогоплательщик обязан совершать действия, указанные в пункте 2 статьи 36 настоящего Кодекса.

Согласно статье 36 Налогового кодекса исполнение налогового обязательства осуществляется налогоплательщиком самостоятельно. При этом налогоплательщик самостоятельно ведет налоговый учет, правильно исчисляет суммы налогов, представляет налоговую отчетность и уплачивает налоги в бюджет.

В свою очередь, одной из задач налоговых органов является обеспечение полноты поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет.

В связи с чем, налоговыми органами принимаются меры налогового администрирования, предусмотренные Налоговым кодексом.

Так, в отношении покупателей, заявивших вычеты и (или) зачет НДС по операциям, фактически не совершавшимся, ОГД принимают меры по исключению таких вычетов (зачетов) в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом. При этом поставщик самостоятельно отвечает за правильность исчисления и исполнения своих налоговых обязательств.

Таким образом, Налоговый кодекс не содержит положений, предусматривающих или допускающих двойное налогообложение. Возникновение у различных налогоплательщиков самостоятельных налоговых обязательств, обусловленных неисполнением требований налогового законодательства, не свидетельствует о наличии двойного налогообложения, поскольку налоговые последствия наступают в отношении каждого налогоплательщика исходя из допущенных им нарушений и исполнения им собственных налоговых обязательств.

По вопросу №9

Органы государственных доходов осуществляют деятельность исключительно в пределах полномочий и в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан.

Признание сделки недействительной в судебном порядке и применение последствий, предусмотренных налоговым законодательством, являются самостоятельными мерами, направленными на обеспечение полноты поступления налогов в бюджет.

При этом вопросы зачета и возврата излишне уплаченных сумм налогов регулируются Налоговым кодексом.

В соответствии с пунктом 12 статьи 48 Налогового кодекса излишне (*ошибочно*) уплаченная сумма налога, платежа в бюджет и пени подлежит зачету и (*или*) возврату только в размере сумм, уплаченных в течение текущего года и предыдущих календарных лет в пределах срока исковой давности, установленного пунктами 2 и 3 статьи 48 Налогового кодекса, за исключением случая, предусмотренного статьей 108 Налогового кодекса.

Таким образом, отказ в возврате сумм налогов обусловлен не фактом признания сделки недействительной либо позицией органов государственных доходов, а прямыми требованиями Налогового кодекса, ограничивающими возможность зачета и (*или*) возврата сумм по истечении установленного срока исковой давности.

По вопросу №10

Начисления по камеральному контролю осуществляются на основании сведений налоговой отчетности и иных данных, имеющихся у органов государственных доходов на момент проведения соответствующих мероприятий налогового администрирования.

Последующее признание сделки недействительной в судебном порядке не свидетельствует о системной ошибке налогового администрирования

и не является основанием для пересмотра результатов камерального контроля либо возврата налога вне условий и порядка, предусмотренных Налоговым кодексом.

По вопросу №11

Кужаев А.М. занимал должность руководителя Управления камерального мониторинга в Департаменте государственных доходов по Алматинской области в период с 3 октября 2022 года по 6 ноября 2024 года.

На дату заслушивания 6 февраля 2025 года Кужаев А.М. занимал должность руководителя УГД по городу Алатау ДГД по Алматинской области. В связи с чем, доводы о его участии в заслушивании не подтверждаются.

По оставшимся вопросам, указанным в жалобе, информация будет направлена на Ваш E-mail: nikolay@supportcenter.kz, Web: <https://chigrinov.kz/>.

В случае несогласия с ответом, Вы вправе обжаловать его в порядке, предусмотренном статьей 91 Административного процедурно-процессуального Кодекса Республики Казахстан.

**Исполняющий обязанности
директора Департамента
кадровой службы**

Ш. Сепетова

*Исп. Азбергенова Ш.К.
8/7172/75-02-67
sh.azbergenova@minfin.gov.kz*