



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

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

24.10.2016 № ҚРД-04-1-1001-Е-2592 ҚСД-26041

Ассоциация Налогоплательщиков Казахстана

г. Алматы, ул. Шевченко Радостовца, д. 165,6/72, офис 606

Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, рассмотрев письмо от 7 октября 2016 года № 1209-10/16, сообщает следующее.

Вопрос начисления АО «Варваринское» (далее – АО) корпоративного подоходного налога за 2009 год в связи с исключением из вычетов суммы превышения отрицательной курсовой разницы над положительной являлся предметом судебного разбирательства.

По итогам судебного разбирательства, вступившим в законную силу судебным актом (*решение Специализированного межрайонного экономического суда Костанайской области от 3 сентября 2012 года*) действия органа государственных доходов признаны правомерными.

В соответствии со статьей 21 Гражданского процессуального кодекса Республики Казахстан (далее – ГПК РК) вступившие в законную силу судебные акты обязательны для всех государственных органов, органов местного самоуправления, юридических лиц, должностных лиц, граждан и подлежат исполнению на всей территории Республики Казахстан.

При этом согласно статье 602 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) по представленному налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговому заявлению на проведение зачета и возврата налогов, других обязательных платежей, таможенных платежей, пеней и штрафов производится возврат излишне уплаченной суммы налога, платы, сбора и пени.

В свою очередь, согласно пункту 2 статьи 599 Налогового кодекса излишне уплаченной суммой налога, платы, сбора и пени является положительная разница между уплаченной в бюджет (с учетом зачтенных и возвращенных сумм) и исчисленной, начисленной (с учетом уменьшенной) суммами налога, платы, сбора и пени в бюджет за налоговый период с учетом расчетов по данному виду налога, платы, сбора и пени за предыдущие налоговые периоды.

На основании вышеизложенного, начисленные и уплаченные АО суммы налогов по результатам налоговой проверки могут быть возвращены в порядке, установленном Налоговым кодексом, в случае признания результатов налоговой проверки неправомерными, то есть отмены ранее вынесенных судебных актов.

При этом на основании пункта 5 статьи 7 ГПК РК решения суда по гражданскому делу могут быть проверены и пересмотрены только соответствующими судами в порядке, предусмотренном ГПК РК.

Относительно внесения изменений и дополнений в статьи 46 и 606-6 Налогового кодекса

Предлагаемое внесение изменений и дополнений в статьи 46 и 606-6 Налогового кодекса не разрешат ситуацию АО, так как имеется вступившее в законную силу решение суда о признании начисления налога по результатам налоговой проверки правомерным.

Кроме того, содержание предлагаемых поправок говорит о возврате ранее начисленных органом государственных доходов по результатам налоговой проверки сумм налогов и продления срока исковой давности для зачета (возврата) указанных сумм. Однако не прописан порядок отмены имеющих юридическую силу результатов налоговой проверки, что требует детального обсуждения. В связи с чем, предлагаемые поправки подлежат доработке в данной части.

Относительно применения срока исковой давности к случаям зачета (возврата)

Пунктом 6 статьи 46 Налогового кодекса установлено, что по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, пеням, подлежащим зачету и (или) возврату органами государственных доходов в порядке, установленном Налоговым кодексом, *срок исковой давности для проведения зачета и (или) возврата составляет пять лет после окончания налогового периода*, за исключением случая, установленного статьей 548 Налогового кодекса.

Статьей 30 Налогового кодекса определено, что под налоговым периодом понимается период времени, установленный применительно к отдельным видам налогов и других обязательных платежей в бюджет, по окончании которого определяются объект налогообложения, налоговая база, исчисляются суммы налогов и других обязательных платежей, подлежащие уплате в бюджет.

Каких-либо изъятий, относительно исчисления срока исковой давности для зачета (возврата) уплаченных в бюджет сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, пеней нормами Налогового кодекса не предусмотрено.

Кроме того, необходимо отметить, что согласно подпункту 4) пункта 1, пункта 2 статьи 46 Налогового кодекса органы государственных доходов обязаны провести зачет (возврат) налогов и других обязательных платежей в бюджет, пеней в течение пяти лет с момента окончания соответствующего налогового периода.

На основании вышеизложенного, считаем, что при наличии законных оснований об отмене результатов налоговой проверки АО, уплаченные ими начисленные по результатам налоговой проверки суммы налогов не будут подлежать возврату в связи с истечением срока исковой давности без внесения соответствующих изменений в Налоговый кодекс.

Заместитель Председателя

А. Кипшаков

✉ Смаилова К., ☎ 71-80-76

143068