

**Об утверждении Правил установления сроков для зачета излишне уплаченной суммы налога и другого обязательного платежа в бюджет, пеней в счет погашения налоговой задолженности бездействующего налогоплательщика, обращения налоговых органов в суд и списания сумм излишне уплаченной суммы налога и другого обязательного платежа в бюджет, пени, превышения суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога**

***Утративший силу***

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 29 декабря 2008 года № 623. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 31 декабря 2008 года № 5458. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 25 июля 2013 года № 365

      Сноска. Утратил силу приказом Министра финансов РК от 25.07.2013 № 365.

      В соответствии со статьей 31 Закона Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» **ПРИКАЗЫВАЮ**:  
      1. Утвердить прилагаемые Правила установления сроков для зачета излишне уплаченной суммы налога и другого обязательного платежа в бюджет, пеней в счет погашения налоговой задолженности бездействующего налогоплательщика, обращения налоговых органов в суд и списания излишне уплаченной суммы налога и другого обязательного платежа в бюджет, пени, превышения суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога .   
      2. Ответственность за исполнение настоящего приказа возложить на начальников департаментов по областям, городам Астана и Алматы, на территории специальных экономических зон.   
      3. Налоговому комитету Министерства финансов Республики Казахстан (Ергожин Д.Е.) обеспечить государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан и довести настоящий приказ до сведения налоговых департаментов по областям, городам Астана и Алматы, на территории специальных экономических зон.   
      4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан Ергожина Д.Е.   
      5. Настоящий приказ вводится в действие со дня первого официального опубликования и распространяется на отношения, возникающие с 1 января 2009 года.

*Министр финансов*   
       *Республики Казахстан                       Б. Жамишев*

Утверждены            
приказом Министра финансов   
Республики Казахстан      
от 29 декабря 2008 года № 623

**Правила установления сроков для зачета излишне уплаченной суммы**   
**налога и другого обязательного платежа в бюджет, пеней в счет**   
**погашения налоговой задолженности бездействующего**   
**налогоплательщика, обращения налоговых органов в суд и списания**   
**сумм излишне уплаченной суммы налога и другого обязательного**   
**платежа в бюджет, пени, превышения суммы налога на добавленную**   
**стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога**

      1. Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьей 31 Закона Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» и устанавливают сроки для зачета излишне уплаченной суммы налога и другого обязательного платежа в бюджет, пеней в счет погашения налоговой задолженности бездействующего налогоплательщика, обращения налоговых органов в суд и списания излишне уплаченной суммы налога и другого обязательного платежа в бюджет, пени, превышения суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога.   
      2. В течение десяти рабочих дней со дня введения в действие Правил в налоговых органах создается комиссия для списания с лицевого счета бездействующего налогоплательщика излишне уплаченной суммы налога и другого обязательного платежа в бюджет, пени, превышения суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога (далее – комиссия).   
      В состав комиссии включаются должностные лица:   
      1) центра приема и обработки отчетности;   
      2) юридической службы;   
      3) ответственные за ведение учета и лицевых счетов налогоплательщиков;   
      4) ответственные за регистрацию налогоплательщиков.   
      Комиссию возглавляет председатель, который является руководителем налогового органа.   
      Председатель вправе включать в состав комиссии иных должностных лиц налогового органа.   
       3. В течение тридцати рабочих дней со дня создания комиссии производится инвентаризация лицевых счетов налогоплательщиков, по завершению которой составляются списки бездействующих налогоплательщиков, имеющих свыше пяти лет с момента образования на лицевых счетах по состоянию на 1 января 2009 года:   
      1) излишне уплаченную сумму налога и другого обязательного платежа в бюджет, пени согласно приложению 1 к настоящим Правилам;   
      2) превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога согласно приложению 2 к настоящим Правилам.   
      4. В течение пяти рабочих дней после завершения инвентаризации лицевых счетов списки, указанные в подпунктах 1) и 2) пункта 3 настоящих Правил, передаются комиссии.   
      5. В течение сорока рабочих дней по списку, указанному в подпункте 1) пункта 3 настоящих Правил и злишне уплаченная сумма налога и другого обязательного платежа в бюджет, пени, числящаяся по состоянию на 1 января 2009 года в лицевом счете бездействующего налогоплательщика свыше пяти лет с момента ее образования, подлежит зачету в счет погашения его налоговой задолженности в порядке, изложенном в пунктах 6-8 настоящих Правил.   
      6. И злишне уплаченная сумма налога:   
      1) в счет погашения пеней и штрафов по данному виду налога;   
      2) в счет погашения недоимки, пеней и штрафов по другим видам налогов и других обязательных платежей в бюджет.   
      7. И злишне уплаченная сумма другого обязательного платежа в бюджет:   
      1) в счет погашения пеней и штрафов по данному виду другого обязательного платежа в бюджет;   
      2) в счет погашения недоимки, пеней и штрафов по налогам и другим видам других обязательных платежей в бюджет.   
      8. И злишне уплаченная сумма пени в бюджет:   
      1) в счет погашения недоимки и штрафов по данному виду налога и другого обязательного платежа в бюджет;   
      2) в счет погашения недоимки, пеней и штрафов по другим видам налогов и других обязательных платежей в бюджет.   
      9. В течение пяти рабочих дней со дня проведения зачета в соответствии с пунктами 6-8 настоящих Правил, комиссия утверждает списки налогоплательщиков, у которых на лицевом счете:   
      1) имеется остаток излишне уплаченной суммы согласно приложению 3 к настоящим Правилам;   
      2) сальдо по всем графам равно нулю согласно приложению 4 к настоящим Правилам.   
      10. Комиссия утверждает список бездействующих налогоплательщиков указанных в подпункте 2) пункта 3 к настоящим Правилам.   
      Зачет превышения суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, в счет погашения налоговой задолженности не проводится.   
      11. В течение тридцати рабочих дней со дня утверждения списков бездействующих налогоплательщиков согласно приложениям 2 и 3 к настоящим Правилам в суд направляются исковые заявления о списании с лицевого счета бездействующего налогоплательщика остатка излишне уплаченной суммы налога и другого обязательного платежа в бюджет, пени, превышения суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.   
      
12. В течение тридцати рабочих дней со дня вступления в законную силу соответствующего решения суда в лицевом счете бездействующего налогоплательщика сумма, подлежащая списанию, проводится к «начислению» по «Реестру к начислению (уменьшению) сумм налогов и других обязательных платежей, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений и пени».   
      В графе лицевого счета «Содержание операции и документ, на основании которого производится запись (ввод)» указывается:   
      «Решение № \_\_\_ суда о списании суммы с лицевого счета налогоплательщика от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_ 2009 г.».   
      13. Налоговыми органами в течение пятнадцати рабочих дней после завершения работы по списанию с лицевого счета бездействующего налогоплательщика излишне уплаченной суммы налога и другого обязательного платежа в бюджет, пени, превышения суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога составляются отчеты по формам:   
      1) согласно приложению 5 к настоящим Правилам;   
      2) согласно приложению 6 к настоящим Правилам.   
      14. Отчеты по форме согласно приложениям 5 и 6 к настоящим Правилам представляются налоговыми управлениями по районам, городам и районам в городах в налоговые департаменты по областям, городам Астана и Алматы в течение срока, указанного в пункте 13 настоящих Правил.   
      15. Налоговыми департаментами по областям, городам Астана и Алматы, на территории специальных экономических зон в течение пятнадцати рабочих дней со дня получения отчетов, указанных в пункте 14 настоящих Правил, представляется обобщенные отчеты по форме согласно приложениям 5 и 6 к настоящим Правилам в Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан.

Приложение 1                               
к Правилам установления сроков для зачета   
излишне уплаченной суммы налога и другого   
обязательного платежа в бюджет, пеней в    
счет погашения налоговой задолженности     
бездействующего налогоплательщика,         
обращения налоговых органов в суд и        
списания сумм излишне уплаченной суммы     
налога и другого обязательного платежа в   
бюджет, пени, превышения суммы налога на   
добавленную стоимость, относимого в        
зачет, над суммой начисленного налога

**Список**   
        **бездействующих налогоплательщиков, имеющих свыше пяти**   
    **лет с момента образования по состоянию на 1 января 2009 года**   
    **на лицевых счетах излишне уплаченные суммы налога и другого**   
                **обязательного платежа в бюджет, пени**

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                    (наименование налогового органа)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №   п/п | РНН   нало-   гопла-   тель-   щика | Наимено-   вание   налого-   пла-   тель-   щика | Дата, месяц,   год признания   налогопла-   тельщика   бездей-   ствующим | Излишне уплаченная сумма налога и   другого обязательного платежа в   бюджет, пени на 1 января 2009 года   (тенге) | | | | |
| КБК   на-   лога/   пла-   тежа | Сумма   нало-   га/   пла-   тежа | Дата   обра-   зова-   ния | Сумма   пени | Дата   образо-   вания |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого: | X | X | X |  | X |  | X |

Подписи членов комиссии с указанием должности и Ф.И.О.:   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      « \_\_\_ »\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
         (число, месяц, год)

Приложение 2                               
к Правилам установления сроков для зачета   
излишне уплаченной суммы налога и другого   
обязательного платежа в бюджет, пеней в    
счет погашения налоговой задолженности     
бездействующего налогоплательщика,         
обращения налоговых органов в суд в        
порядке, установленном законодательством   
Республики Казахстан, списания сумм        
излишне уплаченной суммы налога и другого   
обязательного платежа в бюджет, пени,      
превышения суммы налога на добавленную     
стоимость, относимого в зачет, над         
суммой начисленного налога

Утверждаю:                                 
М.П. Руководитель налогового органа:       
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_             
« \_\_\_ »\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                    
(число, месяц, год)

**Список**   
          **бездействующих налогоплательщиков, имеющих свыше**   
       **пяти лет с момента образования по состоянию на 1 января**   
        **2009 года на лицевых счетах превышение суммы налога на**   
        **добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой**   
                          **начисленного налога**

  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                 (наименование налогового органа)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №   п/п | РНН нало-   гопла-   тельщика | Наимено-   вание   налого-   платель-   щика | Дата, месяц,   год призна-   ния налого-   плательщика   бездей-   ствующим | Превышение суммы налога на   добавленную стоимость,   относимого в зачет, над   суммой начисленного налога   на 1 января 2009 года (тенге) | |
| Сумма налога | Дата   образования |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Итого: | X | X |  | X |

Подписи членов комиссии с указанием должности и Ф.И.О.:   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение 3                               
к Правилам установления сроков для зачета   
излишне уплаченной суммы налога и другого   
обязательного платежа в бюджет, пеней в    
счет погашения налоговой задолженности     
бездействующего налогоплательщика,         
обращения налоговых органов в суд и        
списания сумм излишне уплаченной суммы     
налога и другого обязательного платежа в   
бюджет, пени, превышения суммы налога на   
добавленную стоимость, относимого в        
зачет, над суммой начисленного налога

Утверждаю:                                 
М.П. Руководитель налогового органа:       
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_             
«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                      
(число, месяц, год)

**Список**   
        **бездействующих налогоплательщиков, имеющих на лицевом**   
         **счете остаток суммы после проведения зачета излишне**   
          **уплаченной суммы налога и другого обязательного**   
                          **платежа в бюджет, пени**

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                     (наименование налогового органа)

                                                             (тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №   п/п | РНН   налого-   пла-   тель-   щика | Наиме-   нование   налого-   пла-   тель-   щика | Дата,   месяц,   год   приз-   нания   нало-   гопла-   тель-   щика   без-   дей-   ству-   ющим | Излишне   уплачен-   ная   сумма   налога/   платежа,   пени | КБК   нало-   га/   пла-   тежа | Погашено налоговой   задолженности | | | |
| всего   пога-   шено   нало-   говой   за-   дол-   жен-   ности | сумма   нало-   га/   пла-   тежа | с   у   м   м   а  п   е   н   и | остаток   излишне   уплачен-   ной суммы   налога/   платежа,   пени |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого: | X | X |  | X |  |  |  |  |

Подписи членов комиссии с указанием должности и Ф.И.О.:   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение 4                               
к Правилам установления сроков для зачета   
излишне уплаченной суммы налога и другого   
обязательного платежа в бюджет, пеней в    
счет погашения налоговой задолженности     
бездействующего налогоплательщика,         
обращения налоговых органов в суд и        
списания сумм излишне уплаченной суммы     
налога и другого обязательного платежа в   
бюджет, пени, превышения суммы налога на   
добавленную стоимость, относимого в        
зачет, над суммой начисленного налога

Утверждаю:                     
М.П. Руководитель налогового органа:       
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_             
« \_\_\_ »\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                    
    (число, месяц, год)

**Список**   
  **бездействующих налогоплательщиков, имеющих сальдо нуль по**   
  **всем графам лицевого счета после проведения зачета излишне**   
    **уплаченной суммы налога и другого обязательного платежа**   
                         **в бюджет, пени**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
              (наименование налогового органа)

                                                       (тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №   п/п | РНН   нало-   гопла-   тель-   щика | Наиме-   нова-   ние   нало-   гопла-   тель-   щика | Дата,   месяц,   год   приз-   нания   налого-   пла-   тель-   щика   бездей-   ствую-   щим | Излишне   уплаче-   нная   сумма   налога/   плате-   жа,   пени | КБК   нало-   га/   пла-   тежа | Погашено налоговой   задолженности | | |
| всего   погаше-   но на-   логовой   задол-   женнос-   ти | сумма   налога   /пла-   тежа | сум-   ма   пени |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого: | X | X |  | X |  |  |  |

Подписи членов комиссии с указанием должности и Ф.И.О.: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение 5                               
к Правилам установления сроков для зачета   
излишне уплаченной суммы налога и другого   
обязательного платежа в бюджет, пеней в    
счет погашения налоговой задолженности     
бездействующего налогоплательщика,         
обращения налоговых органов в суд и        
списания сумм излишне уплаченной суммы     
налога и другого обязательного платежа в   
бюджет, пени, превышения суммы налога на   
добавленную стоимость, относимого в        
зачет, над суммой начисленного налога

Утверждаю:                                 
Руководитель налогового органа             
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_              
М.П.

**Отчет**   
       **о списании с лицевого счета налогоплательщика суммы**   
      **налога и другого обязательного платежа в бюджет, пени,**   
        **превышение суммы налога на добавленную стоимость,**   
       **относимого в зачет, над суммой начисленного налога**

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
             (полное наименование налогового органа)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №   п/п | РНН   нало-   гопла-   тель-   щика | Наиме-   нование   налого-   плате-   льщика | Оста-   ток   суммы   налога   и дру-   гого   обяза-   тель-   ного   пла-   тежа в   бюд-   жет,   пени | КБК   нало-   га,   дру-   гого   обя-   за-   тель-   ного   пла-   тежа | Превыше-   ние суммы   налога на   добавлен-   ную стои-   мость,   относи-   мого в   зачет,   над сум-   мой   начис-   ленного   налога | Списанная в лицевом   счете сумма | | | |
| №   реше-   ния   суда,   дата | Дата,   месяц,   год   запи-   си в   л.   счете | Ф.И.О.   ответ-   ствен-   ного   долж-   ност-   ного   лица | С   у   м   м   а  (т   е   н   г   е) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого | X |  | Х |  | X | X | X |  |

Исп. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Ф.И.О. должность, № телефона)

Приложение 6                               
к Правилам установления сроков для зачета   
излишне уплаченной суммы налога и другого   
обязательного платежа в бюджет, пеней в    
счет погашения налоговой задолженности     
бездействующего налогоплательщика,         
обращения налоговых органов в суд и        
списания сумм излишне уплаченной суммы     
налога и другого обязательного платежа в   
бюджет, пени, превышения суммы налога на   
добавленную стоимость, относимого в        
зачет, над суммой начисленного налога

Утверждаю:                                  
Руководитель налогового органа              
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_               
М.П.

**Отчет**   
**о списании с лицевых счетов бездействующих налогоплательщиков,**   
      **имеющих сальдо нуль по всем графам лицевого счета после**   
         **проведения зачета излишне уплаченной суммы налога**   
           **и другого обязательного платежа в бюджет, пени**

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
               (полное наименование налогового органа)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №   п/п | РНН   нало-   гопла-   тель-   щика | Наи-   мено-   вание   нало-   гопла-   тель-   щика | КБК   налога,   друго-   го обя-   затель-   ного   платежа | Списанная в лицевом счете сумма | | | |
| № реше-   ния   суда,   дата | Дата,   месяц,   год   записи в   лицевом   счете | Ф.И.О.   ответ-   ствен-   ного   должно-   стного   лица | Сумма   (тенге) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого | X | Х | X | X | X |  |

Исп. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
(Ф.И.О. должность, № телефона)

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан