

**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