

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 14 октября 2020 года на вопрос от 29 сентября 2020 года № 644391 (dialog.egov.kz)

Вопрос:

просим дать разъяснение по следующему вопросу. Очередная ФНО 300.00 за 1 квартал 2017 года, была предоставлена 14 мая 2017 года, какой срок исковой давности по данной ФНО, это будет 14 мая 2020 года или 31 марта 2020 года?

Как правильно определить срок исковой давности по ФНО 300.00, 100.00, 200.00. Просим написать конкретно даты наступления срока исковой давности.

До какой даты мы имеем права отправлять дополнительные ФНО по налоговой отчетности 100.00 за 2017 год, за 1, 2, 3, 4 квартала 2017 года по ФНО 300.00, 200.00?

Ответ:

Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее - КГД МФ РК) рассмотрев Ваш вопрос, поступивший на блог Председателя КГД МФ РК, сообщает следующее.

Согласно сведениям информационной системы Комитета ТОО состоит на регистрационном учете в Управление государственных доходов по Алатаускому району г. Алматы.

В соответствии с пунктом 2 статьи 48 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее - Налоговый кодекс), действующей с 1 января 2020 года, срок исковой давности составляет три года, за исключением категории налогоплательщиков, подлежащих налоговому мониторингу и осуществляющих деятельность в соответствии с контрактом на недропользование, для которых он составляет пять лет, с учетом особенностей, предусмотренных Налоговым кодексом.

Согласно пункту 1 статьи 48 Налогового кодекса исковой давностью по налоговому обязательству и требованию признается период времени, в течение которого:

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.

Течение срока исковой давности начинается после окончания соответствующего налогового периода, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 5, 6, 7, 8 и 12 статьи 48 Налогового кодекса.

В соответствии с нормами статьи 35 Налогового Кодекса под налоговым периодом понимается период времени, установленный применительно к отдельным видам налогов и платежей в бюджет, по окончании которого определяются объект налогообложения, налоговая база, исчисляются суммы налогов и платежей, подлежащие уплате в бюджет.

Налоговым периодом для корпоративного подоходного налога является календарный год с 1 января по 31 декабря (пункт 1 статьи 314 Налогового кодекса), по налогу на добавленную стоимость является календарный квартал (статья 423 Налогового кодекса).

На основании вышеизложенного, дополнительные ФНО 200.00 «Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу» и 300.00 «Декларация по налогу на добавленную стоимость» могут быть представлены:

- 1) за 1 квартал 2017 года не позднее 31 марта 2020 года;
- 2) за 2 квартал 2017 года не позднее 30 июня 2020 года;

3) за 3 квартал 2017 года не позднее 30 сентября 2020 года;

4) за 4 квартал 2017 года не позднее 31 декабря 2020 года.

По ФНО 100.00 «Декларация по корпоративному подоходному налогу» дополнительная за 2017 год в соответствии с [пунктом 4 статьи 315](#) Налогового Кодекса, в случае, если на дату представления декларации по корпоративному подоходному налогу отсутствует утвержденный аудиторский отчет по финансовой отчетности, исчисление суммарной прибыли контролируемых иностранных компаний или постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний производится в дополнительной декларации по корпоративному подоходному налогу, представляемой в течение шестидесяти рабочих дней, следующих за днем утверждения аудиторского отчета по финансовой отчетности, но не позднее 31 марта второго года, следующего за отчетным налоговым периодом, с учетом положений [статьи 211](#) настоящего Кодекса.

Таким образом дополнительная [ФНО 100.00](#) за 2017 год может быть представлена не позднее 31.03.2019 года.

Султангазиев М.Е.