**Департаменты государственных доходов по областям,**

**гг. Астана и Алматы**

Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – КГД), в связи с поступающими запросами и обращениями, доводит до сведения следующее.

Согласно подпункту 13) пункта 1 статьи 156 Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года «О налогах и других обязательных платежах бюджет» (далее - Налоговый кодекс) из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются доходы за год в пределах 55-кратного минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на начало соответствующего финансового года (далее – 55МЗП), следующих лиц:

участников Великой Отечественной войны и приравненных к ним лиц;

лиц, награжденных орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны;

лиц, проработавших (прослуживших) не менее 6 месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденных орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны;

инвалидов I, II, III групп;

ребенка-инвалида;

одного из родителей, опекуна, попечителя лица, имеющего категорию «ребенок-инвалид», - до достижения таким лицом восемнадцатилетнего возраста;

одного из родителей, опекуна, попечителя лица, признанного инвалидом по причине «инвалид с детства», - в течение жизни такого лица;

одного из усыновителей (удочерителей) до достижения усыновленным (удочеренным) ребенком восемнадцатилетнего возраста.

При этом положения данного подпункта не применяются в отношении работников администраций соответствующих организаций образования, медицинских образований, организаций социальной защиты населения, являющихся опекунами и попечителями лиц, нуждающихся в опеке и попечительстве, в силу трудовых отношений с такими организациями.

В соответствии с пунктом 2 статьи 156 Налогового кодекса освобождение от налогообложения доходов, предусмотренных подпунктами 12) и 13) пункта 1 данной статьи, **предоставляется за налоговые периоды**, по которым **имеются основания** для применения такого освобождения.

В случае предоставления подтверждающих документов, в которых дата, с которой возникает основание для применения корректировок, ранее даты выплаты дохода, налогоплательщик (налоговый агент) вправе применить корректировки, предусмотренные подпунктами 12) и 13) пункта 1 данной статьи к доходу за налоговый период, по которому имеется основание для применения таких корректировок.

При этом в соответствии с пунктом 2 статьи 46 Налогового кодекса, если иное не предусмотрено данной статьей, срок исковой давности по налоговому обязательству и требованию составляет пять лет. Течение срока исковой давности начинается после окончания соответствующего налогового периода, за исключением случаев, предусмотренных данной статьей.

Согласно пункту 3 статьи 156 Налогового кодекса доходы, предусмотренные подпунктами 12) и 13) пункта 1 данной статьи, исключаются из доходов, подлежащих налогообложению, на основании:

заявления физического лица на применение корректировки доходов, подлежащих налогообложению, с указанием размера такой корректировки в пределах, установленных данной статьей;

копий подтверждающих документов.

Согласно абзацу 1 пункта 1 статьи 70 Налогового кодекса 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.

В соответствии с подпунктом 1) пункта 2 статьи 70 Налогового кодекса в дополнительной налоговой отчетности по соответствующим строкам указывается разница между суммами, указанными в ранее представленной налоговой отчетности, и фактическим налоговым обязательством за налоговый период - при изменении сумм в ранее представленной налоговой отчетности.

На основании изложенного, в случае, если физическое лицо, указанное в подпункте 13) пункта 1 статьи 156, имело основание для применения корректировки дохода, подлежащего обложению индивидуальным подоходным налогом (далее – ИПН), в пределах 55 МЗП в год, но такая корректировка не была применена работодателем по причине обращения физического лица позже даты возникновения дохода работника, то физическое лицо имеет право обратиться к работодателю, производившему удержание ИПН с таких доходов, с представлением заявления на применение корректировки об освобождении от обложения ИПН с приложением к нему копий подтверждающих документов, а работодатель применяет корректировку дохода, подлежащего обложению ИПН, в течении срока исковой давности, определенного пунктом 2 статьи 46 Налогового кодекса. При этом, работодателем предоставляется дополнительная Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по гражданам Республики Казахстан (форма 200.00) на уменьшение налогового обязательства налогового агента по удержанию ИПН в связи с применением такой корректировки.

Настоящее письмо направляется для руководства в работе и проведения информационных мероприятий.

Департаментам государственных доходов принять меры по доведению данного письма до сведения налогоплательщиков, в том числе путем его размещения на информационных стендах в центрах по приему и обработке информации, а также web-сайтах территориальных органов государственных доходов.

|  |  |
| --- | --- |
| **Директор Департамента методологии** **Комитета государственных доходов** **Министерства финансов****Республики Казахстан**  | **Т. Ботаканова** |