

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ  
ПРЕМЬЕР-МИНИСТРІНІҢ  
БІРІНШІ ОРЫНБАСАРЫ



ПЕРВЫЙ ЗАМЕСТИТЕЛЬ  
ПРЕМЬЕР-МИНИСТРА  
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

010000, Нұр-Сұлтан қ., Үкімет үйі

010000, город Нур-Султан, Дом Правительства

№ \_\_\_\_\_

Депутатам  
Мажилиса Парламента Республики  
Казахстан – членам фракции  
Демократической партии  
Казахстана «Ак жол»  
(по списку)

На № ДЗ-113 от 17 марта 2021 года

**Уважаемые депутаты!**

Рассмотрев ваш депутатский запрос касательно защиты субъектов бизнеса, сообщаем следующее.

Одним из приоритетных направлений деятельности налоговых органов является обеспечение экономической безопасности и полнота уплаты налогов.

Важно отметить, что ранее бизнес-сообществом (в период наличия уголовной ответственности за лжепредпринимательство) поднимался вопрос о необходимости изучения обстоятельств каждой сделки в отдельности и предоставления возможности налогоплательщику доказывать фактическое совершение операции, что в рамках принятия мер в отношении «лжепредприятия» не проводилось.

Кроме того, поступали нарекания со стороны налогоплательщиков о необоснованном вовлечении в последствия такого преступления добросовестных налогоплательщиков, к которым применялись меры налогового администрирования.

В связи с этим, в целях минимизации вовлечения добросовестных налогоплательщиков в уголовный процесс и переноса акцента к мерам налогового администрирования, применения подхода по изучению каждой сделки в отдельности, декриминализовано «лжепредпринимательство».

Исключение «лжепредпринимательства» (статья 215 УК) из уголовного законодательства, как уголовного правонарушения, не исключило данное явление, наоборот стало фактором роста теневой экономики и объемов обналичивания.

Данные обстоятельства обуславливают необходимость усиления мер налогового администрирования по выявлению «компаний-однодневок», которые фактически не оказывая поставку товаров или выполнения работ и услуг выписывают документы, позволяющие уклоняться от уплаты налогов.

В целях исполнения возложенных задач налоговыми органами осуществляется налоговое администрирование, которое реализовывается, в том числе путем проведения налоговых проверок и в иных формах государственного контроля на постоянной основе по мере выявления таких фактов.

Пунктом 1 статьи 13 Конституции установлено право каждого защищать свои права, свободы и законные интересы всеми не противоречащими закону способами. Одним из таких способов является признание сделки недействительной (п.1 ст.9 ГК).

Оспорить договор могут не только его участники, но и заинтересованные лица, надлежащий государственный орган либо прокурор (п.3 ст.157 ГК).

Поэтому в случае выявления финансово-хозяйственных операций, имеющих признаки сомнительности их осуществления, в ходе иных форм налогового администрирования, налоговые органы руководствуясь правом предусмотренным статьей 19 Налогового кодекса инициируются иски в суд о признании сделок недействительными.

Вместе с тем, прежде чем направить исковое заявление в суд налоговыми органами изучаются все обстоятельства заключения сделок, анализируются условия совершения перевозки товаров, наличие трудовых ресурсов и специализированной техники для выполнения работ и услуг, в том числе у субподрядных организаций.

Министерством финансов совместно с Национальной палатой предпринимателей «Атамекен» принято решение о создании при департаментах государственных доходов согласительных комиссий по вопросу подачи исков в суд о признании сделок недействительными.

Цель данных комиссий заключается в возможности совместного обсуждения до обращения в суд материалов, имеющих признаки нарушений норм налогового законодательства, а также дальнейшая выработка единых

подходов оснований для подачи исков в суд и представления соответствующих доказательств.

В свою очередь судебные органы после изучения и оценки всех представленных доказательств выносят соответствующие решения.

Таким образом, принимаемые налоговыми органами меры осуществляются в рамках действующего налогового законодательства.

Подробная информация по вопросам, изложенным в депутатском запросе, приведена в приложении.

Приложение на 4 л.

**А. Смаилов**

**Список депутатов фракции ДПК «Ак жол»:**

1. Д. Еспаева
2. А. Перуашев
3. А. Абильдаев
4. Е. Барлыбаев
5. Б. Дюсембинов
6. Е. Ерубает
7. А. Жумабаева
8. Қ. Иса
9. А. Линник
10. Е. Өмірғали
11. М. Раманкулов
12. А. Сембинов

*Касательно вопроса введения персональной материальной ответственности чиновников налоговых органов за нанесённый ущерб добросовестному бизнесу*

Право подачи налоговыми органами исков в суд о признании сделок недействительными предусмотрено статьей 19 Налогового кодекса.

Суды при рассмотрении каждого конкретного дела исходят из фактических обстоятельств дела и, в зависимости от установленного, удовлетворяют требования налоговых органов либо отказывают в иске.

При проверке правомерности исключения из вычетов расходов и из зачета сумм налога на добавленную стоимость суды выясняют реальное совершение финансово-хозяйственных операций поставщиками.

При несогласии с судебными актами заинтересованные лица вправе обжаловать их в установленном законом порядке.

В этой связи, вопрос введения персональной материальной ответственности сотрудников налоговых органов требует внимательного изучения и четкого юридического закрепления.

Согласно представленной Генеральной прокуратурой информации в рамках исполнения пункта 1.2.3 протокола заседания Комиссии при Президенте по вопросам противодействия коррупции от 27 августа 2020 года Министерству юстиции совместно с Генпрокуратурой и НПП «Атамекен» поручено принять меры по совершенствованию механизмов возмещения вреда (нанесенного ущерба) и компенсации упущенной выгоды, ставших следствием незаконных действий контрольно-надзорных органов.

На сегодня Министерством юстиции подготовлен проект Закона «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты по вопросам совершенствования гражданского законодательства и улучшения условий для предпринимательской деятельности на основе имплементации принципов и положений английского и европейского права».

Данным законопроектом предусмотрены поправки в Гражданский кодекс (далее – ГК), направленные на совершенствование института взыскания убытков.

В частности, предлагается внести дополнение в статью 9 (защита гражданских прав) ГК, предусматривающее, что если судом установлено наличие убытков (нанесенного ущерба), но не удастся определить их точный размер, суд не может отказать в иске, он должен сам установить их размер, исходя из требований добросовестности, разумности, справедливости и соразмерности ответственности допущенному нарушению обязательства (на согласовании с госорганами).

*Касательно вопроса прекращения практики подачи исковых требований налоговых органов о признании сделки недействительными только лишь на*

*основании выставленных счетов-фактур либо отсутствия у налогоплательщика активов, материальных и трудовых ресурсов, а также вопроса рассмотрения исков налоговых органов по признанию сделок недействительными в порядке гражданского судопроизводства и только в случае установления фактического отсутствия совершения сделки, в ходе проведения налоговой проверки*

Приоритетным направлением деятельности налоговых органов является обеспечение полноты уплаты налогов.

Одной из составляющих теневого оборота является совершение сделок с фирмами «однодневками» для ухода от уплаты налогов.

Формальное соответствие оформленных хозяйствующими субъектами документов, установленным требованиям не свидетельствует о реальном совершении сделки и не является основанием для уменьшения налогооблагаемой базы.

Налоговые последствия влекут не сами гражданско-правовые договоры, а совершаемые в их исполнение финансово-хозяйственные операции.

При указании налоговых органов на выявленные взаиморасчеты с налогоплательщиками «однодневками» покупатели ссылаются на неосведомленность касательно своего поставщика.

Фирма считается «обнальной», поскольку осуществляет выписку фиктивных счетов-фактур и не занимается производством, продажей, поставкой товаров, оказанием услуг, так как не является ни производителем, ни поставщиком товара, не имеет никаких ресурсов для совершения таких операций.

Следовательно, налогоплательщик должен убедиться в благонадежности своего контрагента. В настоящее время имеются множество открытых сервисов, предоставляющих полную информацию о юридических лицах и ИП ([kelisimpartners.kz](http://kelisimpartners.kz), [pk.uchet.kz](http://pk.uchet.kz), [tenderplus.kz](http://tenderplus.kz) и др.).

Налоговые органами проводится планомерная работа по пресечению оформления фиктивных счетов-фактур, учитывая активное развитие цифровых технологий, используются различные источники информации.

Совокупность интеллектуального анализа информации с применением Системы управления рисков позволяют налоговым органам с высокой долей вероятности выявлять фирмы «однодневки».

Кроме того, согласно нормативному постановлению Верховного Суда от 24 января 2020 года № 3 «О некоторых вопросах применения судами законодательства по делам об уголовных правонарушениях в сфере экономической деятельности» суд обязан исследовать доказательства, свидетельствующие о наличии у субъекта частного предпринимательства соответствующих активов, зданий, транспортных средств на праве собственности либо на правах аренды и иных основаниях, материальных и трудовых ресурсов, без которых невозможно выполнить работы и оказать услуги. В случае если субъектом частного предпринимательства оказаны услуги

путем привлечения подрядчика, исследованию и оценке подлежат доказательства, подтверждающие оказание таких услуг непосредственным исполнителем.

В этой связи, прежде чем направить исковое заявление в суд изучаются все обстоятельства заключения сделок, анализируются условия совершения перевозки товаров, наличие трудовых ресурсов и специализированной техники для выполнения работ и услуг, в том числе у субподрядных организаций. Устанавливаются факты, когда на бумаге выполняются строительные работы, при этом «подрядчик» не имеет ни рабочих, ни спецтехники для строительных работ.

Дистанционное выявление таких фактов стало возможным после внедрения ЭСФ, дополнительно анализируются сведения банков о выдаче наличных денег и переводах за границу, проверяется наличие складов, лицензий, поступление материалов, зарегистрированная техника и прочее.

Таким образом, доказательства фиктивности сделок основаны не только на данных ЭСФ, хозяйственные операции анализируются в совокупности всех обстоятельств.

Пунктом 1 статьи 13 Конституции установлено право каждого защищать свои права, свободы и законные интересы всеми не противоречащими закону способами. Одним из таких способов является признание сделки недействительной (п.1 ст.9 ГК).

Оспорить договор могут не только его участники, но и заинтересованные лица, надлежащий государственный орган либо прокурор (п.3 ст.157 ГК).

В целях обеспечения полноты поступления налогов в бюджет налоговые органы наделены правом предъявлять в суды иски о признании недействительными сделок (пп.10) п.1 ст.19 Налогового кодекса).

Аналогичное разъяснение содержится в нормативном постановлении Верховного Суда «О судебной практике применения налогового законодательства». Поэтому при наличии правовых оснований налоговые органы в целях обеспечения полноты и своевременности поступления налогов и платежей в бюджет вправе через суд требовать признания сделки недействительной.

Если в 2018 году судебными органами удовлетворено 571 исковое заявление, то в 2019 году (в связи с переходом всех плательщиков НДС на обязательную выписку ЭСФ) этот показатель вырос в 3,5 раза и составил 1999 исков.

Судебные органы после изучения и оценки всех представленных доказательств, как правило, признают требования налоговых органов обоснованными и выносят соответствующие решения. Это позволило взыскать в государственный бюджет за 2019-2020 годы налогов на сумму 7,2 млрд. тенге.

Кроме того, применение Системы управления рисками помогло выявить в 2019-2020 годах 526 компаний, директора которых оказались не причастными к их созданию, после подачи исков государственная регистрация судами отменена.

Таким образом, суды подтвердили обоснованность подозрений налоговых органов в противоправной деятельности данных налогоплательщиков. Это означает, что данные компании созданы для оформления фиктивных документов покупателям, которые использовали их для занижения налогов.

*Касательно вопроса запрета органам налоговых служб выставлять уведомления на основе проверки одного налогоплательщика его контрагентам без решения суда в отношении каждого из них, также вопроса предоставления информации об общем количестве субъектов предпринимательства, которым за последние 3 года были доначислены налоги, штрафы и пеня по сделкам, признанным недействительными, о количестве оспоренных предпринимателями подобных доначислений*

Согласно Налоговому кодексу фиктивные счета-фактуры не подлежат отнесению на расходы, то есть покупатели обязаны устранить допущенные нарушения и исчислить налоги, соответственно повторное начисление налогов не производится.

При проведении налоговых проверок проводится детальный анализ хозяйственных операций на предмет их совершения, если руководители компаний признают мнимость совершенных сделок, обороты по реализации не подтверждается.

За последние 3 года в рамках проводимых налоговых проверок по 10 135 налогоплательщикам (2018 год – 2 909 налогоплательщиков, 2019 год – 3 989 налогоплательщиков, 2020 год – 3 237 налогоплательщиков) начислено налогов на общую сумму 731 млрд. тенге по таким взаиморасчетам.

Так, за последние 3 года в апелляционную комиссию Министерства финансов обратилось 607 налогоплательщиков, по результатам рассмотрений жалоб частично отменено 71 акт проверки (11%).

В случаях, когда по результатам проверок достоверно устанавливается мнимость сделок, в отношении всех покупателей направляются уведомления камерального контроля для самостоятельной корректировки налогов (п. 1 ст. 96 Налогового кодекса).

Таким образом, принимаемые налоговыми органами меры осуществляются в рамках действующего налогового законодательства.

---