



010000, Астана қаласы, Мәңгілік Ел даңғылы, 14  
тел.: 8 (7172) 71 28 68, факс: 8 (7172) 30 18 65  
www.prokuror.gov.kz

010000, город Астана, проспект Мәңгілік Ел, 14  
тел.: 8 (7172) 71 28 68, факс: 8 (7172) 30 18 65  
www.prokuror.gov.kz

29.06.2023 № 2-01-23-52488

Депутатам  
Мажилиса Парламента  
Республики Казахстан  
(от фракции ДПК «Ақ жол»,  
по списку)

касательно признания судами  
сделок недействительными

### Уважаемые депутаты!

Генеральной прокуратурой рассмотрен запрос о необходимости введения запрета на признание сделок недействительными по искам налоговых органов.

В силу ст.8 Гражданского процессуального кодекса (далее – ГПК) и п.1 ст.9 Гражданского кодекса обращение с иском в суд о признании сделки недействительной является одним из способов защиты нарушенных прав и законных интересов государства.

Так, в целях обеспечения полноты поступления налогов в бюджет налоговые органы с 2013 года наделены правом предъявлять в суды иски о признании сделок недействительными (пп.10) п.1 ст.19 Налогового кодекса; далее – Кодекс).

Однако взаимоотношения между налоговым органом и налогоплательщиками должны выстраиваться в рамках налогового администрирования. По примеру США, Англии, других развитых стран Кодекс Казахстана даёт аудитору право самостоятельно определять бестоварность операции, не дожидаясь правовой оценки следователя или суда.

Согласно требованиям налогового законодательства при недостоверности бухгалтерских документов, доказанной невозможности поставки товара либо оказания услуги налогоплательщику по акту проверки начисляются налоги. Если предприятие не соглашается с этим, то оспаривает его в суде.

Такой порядок прямо предусмотрен Кодексом (п.3 ст.100, пп.2) п.1, пп.1) п.2 ст.256 Кодекса от 10.12.2008г., п.3 ст.242, пп.1) п.1 ст.400 Кодекса от 25.12.2017г.). Это позволяет оперативно реагировать на налоговые нарушения и выстраивать взаимоотношения между государством и налогоплательщиками.

Ранее некоторые местные суды, соглашаясь с доводами налогоплательщиков, требовали подтверждения «бестоварности» сделок только вступившим в законную силу решением или приговором суда, полагая, что проверяющий своими действиями фактически подменяет суд, самостоятельно признавая сделки недействительными.

Верховный Суд неоднократно указывал на ошибочность такого подхода и сформировал единую практику по применению положений Кодекса, регламентирующих исчисление корпоративного подоходного налога (далее – КПН) и налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

По мнению кассационной коллегии, изложенному в постановлениях, в том числе вынесенных в исключительном порядке (ч.6 ст.438 ГПК) с целью формирования

единообразной судебной практики, аудиторы оценивают не действительность сделки (гражданско-правового договора), а проверяют фактическое совершение финансово-хозяйственных операций, наличие достоверных бухгалтерских документов, трудовых и материальных ресурсов, т.е. выполнение законодательно оговоренных условий, позволяющих отнести расходы на вычеты по КПП и в зачет НДС.

**Справочно:** высшей судебной инстанцией в пользу государства пересмотрены судебные акты по 83 таким делам на 33 млрд тенге, из них по 54 протестам Генеральной прокуратуры на 20 млрд тенге. Всего же по сведениям прокуроров областей за 2018-2021 годы судами республики признано законным 481 такое уведомление о начислении налогов по бестоварным операциям на 107,7 млрд тенге.

В 2017 году Генеральная прокуратура проинформировала НПП «Атамекен» (далее - НПП) о правовых аспектах разрешения споров о начислении налогов по бестоварным операциям, судебной практике и предложила провести с членами палаты соответствующую разъяснительную работу.

Однако бизнес-сообщество при поддержке НПП стало требовать подтверждения «бестоварности» сделок только вступившим в законную силу решением суда.

В 2021 году, несмотря на законодательно установленный порядок налогообложения и налогового контроля, выработанный единый подход к разрешению таких споров, практика изменилась.

Судебные коллегии по гражданским и административным делам Верховного Суда согласились с выводами местных судов о том, что начислять налоги можно только по решению суда о признании бестоварной сделки недействительной.

Протесты Генеральной прокуратуры отклонены.

На сегодня суды полагают, что проверяющий в ходе проверки не может самостоятельно делать выводы о «бестоварности» операции и начислять налоги. Он должен сначала оспорить эту сделку в суде.

В этой связи налоговые органы начали обращаться в суд, оспаривая сомнительные сделки, что увеличило количество дел указанной категории.

Кроме того, по данным Комитета государственных доходов в 2017-2021 годах в Казахстане объем обналичивания денежных средств увеличился в 2 раза.

Тем самым, резкий рост числа споров по искам о недействительности сделок связан с изменениями в судебной практике и увеличением числа бестоварных операций.

Предъявляя иски как о недействительности сделки, так и о признании недействительной государственной регистрации юридического лица, налоговые органы исполняют обязанность, возложенную на них ст.18 Кодекса (по обеспечению полноты и своевременности налоговых платежей).

Следует отметить, что в судебные споры по искам налоговых органов о признании сделок и государственной регистрации юридических лиц недействительными ежегодно вовлекается не более 5% (от плательщиков НДС).

Таким образом, не каждая сделка попадает в поле зрения «налоговика», а исключительно те, которые имеют признаки бестоварных операций.

Учитывая важность поднимаемых вами вопросов, в целях их комплексного изучения, выработки эффективных и справедливых механизмов противодействия уклонению от уплаты налогов и защиты добросовестного бизнеса в Генеральной прокуратуре создана межведомственная рабочая группа.

Названные проблемы будут решаться в рамках ее работы с участием представителей Верховного Суда, НПП и заинтересованных органов (АФМ, МНЭ, МЮ, МВД, МИД и КГД).

Работа продолжается и находится на моем личном контроле.

✉ Нургалиев А.К.  
☎ 30-15-96

Депутаты фракции ДПК «Акжол»:

1. Перуашев А.Т.;
2. Еспаева Д.М.;
3. Барлыбаев Е.Х.;
4. Иса К.Ж.;
5. Бейсенбаев Е.А.;
6. Садыков А.А.