



РЕШЕНИЕ ИМЕНЕМ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

18 апреля 2025 года дело № 2794-25-00-4/ 209

город Уральск

Специализированный межрайонный административный суд Западно-Казахстанской области в составе:

председательствующего судьи Давлетовой А.А.,
при секретаре судебного заседания Галлемовой А.Б.,
рассмотрел в открытом судебном заседании административное дело по иску:

ИСТЕЦ:

Товарищество с ограниченной ответственностью «СК–Мех –сервис Экспо»

ОТВЕТЧИК:

Республиканское государственное учреждение «Управление государственных доходов по городу Уральск»

ЗАИНТЕРЕСОВАННОЕ ЛИЦО:

1. Республиканское государственное учреждение «Департамент государственных доходов по Западно-Казахстанской области»
2. Республиканское государственное учреждение «Управление государственных доходов района имени Казыбек би города »

ТРЕБОВАНИЯ ИСТЦА:

О признании незаконными действий по списанию денежных средств с лицевого счета

В СУДЕ УЧАСТВОВАЛИ:

Прокурор Идрисова Д.Т.

Представитель истца Юсубалиев Н.М.

Представители ответчика Жасталапов Р.М., Пахомова Л.Н.

Представитель заинтересованного лица ДГД Карагушева Э.Н.

Представитель заинтересованного лица УГД Сыздыкова Л.Н.

ОПИСАТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ:



ТОО "СК-MEX-сервис Экспо" является правопреемником ТОО "Oral Food KZ", реорганизовано путем присоединения к ТОО "СК-MEX-сервис Экспо" на основании передаточного акта от 20.12.2023 года и Приказа №455 от 13 марта 2024 года филиала НАО Государственная корпорация «Правительство для граждан по Западно-Казахстанской области».

Из передаточного акта от 20.12.2023 года видно, что ТОО "Oral Food KZ" была переданы налоговые активы в виде переплаты НДС в сумме 556 534 377 тенге.

В связи со сменой местонахождения ТОО "СК-MEX-сервис Экспо", переплата в виде НДС в сумме 556 534 377 тенге была передана в адрес УГД по Ауэзовскому району, а затем соответственно УГД по Ауэзовскому району передал переплату в виде НДС УГД по району имени Казыбек би.

07.02.2025 года в ТОО «СК-MEX-сервис Экспо» поступило письмо от ДГД по Карагандинской области, о начале камеральной проверки по указанию КГД. Одновременно с этим одностороннем порядке с лицевого счета ТОО «СК-MEX-сервис Экспо» была списана вся сумма переплаты НДС в размере 556 534 377 тенге.

Из ответа РГУ «УГД района имени Казыбек Би» стало известно, что 26 декабря 2024 года УГД по городу Уральск, на лицом счете ТОО "Oral Food KZ", в ручном режиме был проведен реестр к начислению сумм налогов № МКБ-9-21/3312-ВН от 25.12.2024 г. по основному налогу в сумме 544 026 038-00 тенге; - по пени переплату в сумме 16-99 тенге.

Не согласившись с указанными действиями, истец обратился в суд.

От УГД по городу Уральск поступило возражение на иск, в котором требования не признаны и указано, что ТОО "Oral Food KZ" зарегистрирован в УГД по городу Уральск с 28.06.2018 года. Дата снятия от 13.03.2024 года была произведена снятия с учета в связи с реорганизацией путем присоединения к ТОО «СК-MEX-сервис Экспо».

По состоянию 29.02.2024 года у ТОО "Oral Food KZ" по налогу на добавленную стоимость(далее - НДС) на лицевом счете имелась переплата в сумме 544 026 038 тенге. 13.03.2024 года ТОО "Oral Food KZ". был снят с учета НДС.

ТОО "Oral Food KZ" не была предоставлена ликвидационная отчетность, передаточный акт, в связи с чем, Управлением была списана сумма превышения НДС в сумме 544 026 038 тенге.

В судебном заседании представитель истца требования поддержал в полном объеме, просил суд иск удовлетворить.

В судебном заседании представитель ответчика, заинтересованные лица требования не признали, просили в иске отказать.

Прокурор представила заключение об удовлетворении иска.

МОТИВИРОВОЧНАЯ ЧАСТЬ:

Согласно части 4 статьи 45 Гражданского Кодекса Республики Казахстан - При реорганизации юридического лица путем присоединения к



нему другого юридического лица первое из них считается реорганизованным с момента внесения в Национальный реестр бизнес-идентификационных номеров сведений о прекращении деятельности присоединенного юридического лица.

Согласно части 2 статьи 46 ГК РК - При присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к последнему переходят права и обязанности присоединенного юридического лица в соответствии с передаточным актом.

Согласно части 1 статьи 47 ГК РК - Имущественные права и обязанности реорганизованного юридического лица переходят к вновь возникшему юридическому лицу: при слиянии и присоединении - в соответствии с передаточным актом, при разделении и выделении - в соответствии с разделительным балансом.

На основании Приказа НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» № 445 от 13 марта 2024 года о регистрации реорганизации ТОО "Oral Food KZ" путем присоединения к ТОО "СК-MEX-сервис Экспо" и прекращения деятельности реорганизованного юридического лица, произведена регистрация прекращения деятельности ТОО "Oral Food KZ" путем присоединения к ТОО "СК-MEX-сервис Экспо". Сведения внесены в Национальный реестр бизнес-идентификационных номеров.

Для регистрации прекращения деятельности представлены заявление от 12 марта 2024 года, газета от 27 октября 2023 года, передаточный акт от 20 декабря 2023 года, решение учредителя от 01 октября 2023 года, квитанция, доверенность.

Согласно пункта 1 передаточного акта от 20 декабря 2023 года все имущество, права и обязанности ТОО "Oral Food KZ" переходят к ТОО "СК-MEX-сервис Экспо", а именно налоговые активы - НДС переплата в сумме 556 5434 377 тенге.

Согласно пункта 3 передаточного акта, ТОО "СК-MEX-сервис Экспо" является правопреемником ТОО "Oral Food KZ" по всем правам и обязанностям и по всем обязательствам реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые сторонами.

Судом установлено, что 27 марта 2024 г. УГД по г. Уральск было передано сальдо лицевого счета, в связи с реорганизацией путем присоединения с ТОО "Oral Food KZ" на ТОО "СК-MEX-сервис Экспо" - по основному налогу переплату в сумме 544 026 038-00 тенге; - по пени переплату в сумме 16-99 тенге; - штраф в сумме 0-00 тенге.

После входящего сальдо переплаты с ТОО "Oral Food KZ" на лицевом счете ТОО "СК-MEX-сервис Экспо" образовалось сальдо: - по основному налогу переплата в сумме 545 041 276-00 тенге; - по пени переплата в сумме 989-36 тенге; - по штрафу в сумме 0-00 тенге.

27 марта 2024 года лицевой счет ТОО "Oral Food KZ" Управлением был закрыт по причине переноса лицевых счетов.



12.04.2024 г. по ТОО "СК-МЕХ-сервис Экспо" из УГД по г. Уральск было передано сальдо в УГД по Ауэзовскому району , в связи с изменением места нахождения ТОО.

02.10.2024 года УГД по Ауэзовскому району произвело передачу лицевых счетов ТОО "СК-МЕХ-сервис Экспо", в связи со сменой местонахождения в УГД по району имени Казыбек би г. Караганды.

25 декабря 2024 г. УГД по г. Уральск лицевой счет ТОО "Oral Food KZ" был восстановлен, причина отмена снятия с регистрационного учета.

26 декабря 2024 года на лицом счете ТОО "Oral Food KZ", в ручном режиме был проведен реестр к начислению сумм налогов № МКБ-9-21/3312-ВН от 25.12.2024 г. по основному налогу в сумме 544 026 038-00 тенге; - по пени переплату в сумме 16-99 тенге.

07 февраля 2025 года списание превышения НДС в размере 544 026 038 тенге отразилось на лицевом счете ТОО "СК-МЕХ-сервис Экспо".

Суд приходит к выводу об обоснованности заявленных требований по следующим основаниям.

Так, 25 декабря 2024 года лицевой счет ТОО "Oral Food KZ" был восстановлен, как указано по причине отмены снятия с регистрационного учета.

Однако, Управлением не представлено доказательств, подтверждающих отмену снятия с регистрационного учета. В судебном заседании представители ответчика указали, что данная запись является шаблоном, формальной, фактически причины восстановления лицевого счета иные.

Доводы Управления в суде о том, что лицевой счет ТОО "Oral Food KZ" был восстановлен на основании анализа УГД и письма КГД от 04 октября 2024 года судом признаны необоснованными.

Поскольку ни в анализе, ни в письмо не имеется поручений о восстановлении лицевых счетов.

Так, в письме КГД от 04 октября 2024 года имеются поручения, в том числе провести претензионно-исковую работу по реорганизованным предприятиям, рассмотреть вопрос проведения хронометражных обследований в отношении юридических лиц, получивших необоснованное дебетовое сальдо, и назначить внеплановые проверки.

Доводы Управления в суде о том, что лицевой счет ТОО "Oral Food KZ" был восстановлен, поскольку последним не была представлена ликвидационная отчетность передаточный акт, что явилось основанием для списания суммы превышения НДС в сумме 544 026 038 тенге, судом признаны необоснованными.

В судебном заседании привлеченный в качестве специалиста представитель НАО «ГП «Правительство для граждан» Исатаев Е.К. пояснил, что оповещение налоговым органам о реорганизации юридических лиц направляются в автоматическом режиме с момента государственной регистрации, так как государственные базы уполномоченных органов интегрированы в части обмена информацией.



Согласно статье 12 АППК – все сомнения, противоречия и неясности законодательства Республики Казахстан об административных процедурах толкуются в пользу участника административной процедуры.

Таким образом, налоговые органы располагали сведениями о реорганизации и наличии передаточного акта, поскольку он был приложен к заявлению.

Согласно пункта 144 параграфа 4 «Правил ведения лицевых счетов...» утвержденных приказом Министра финансов РК от 27.02.2018г. за №306 в случае представления услугодателю документов о реорганизации юридического лица услугодатель в соответствии с пунктом 8 статьи 62 Налогового кодекса передает сальдо лицевых счетов реорганизованного юридического лица его правопреемнику (правопреемникам). Передача лицевого счета реорганизованного юридического лица производится на основании передаточного акта или разделительного баланса.

Согласно статье 13 АППК доверие участника административной процедуры к деятельности административного органа, должностного лица охраняется законами Республики Казахстан.

При указанных обстоятельствах, ответственность за передачу лицевых счетов в данном случае, полностью возлагается на налоговые органы.

Согласно статье 7 АППК административный орган, должностное лицо осуществляют административные процедуры в пределах своей компетенции и в соответствии с Конституцией Республики Казахстан, настоящим Кодексом и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан.

В соответствии со статьей 11 АППК административный орган, должностное лицо обязаны осуществлять административное усмотрение в пределах, установленных законодательством Республики Казахстан.

Принятие административного акта и (или) совершение административного действия (бездействия) при осуществлении административного усмотрения должны соответствовать цели данного полномочия.

На момент рассмотрения административного дела, Приказ № 445 от 13 марта 2024 года ни кем не отменен и не признан недействительным и имеет юридические последствия, предусмотренные законодательством.

При указанных обстоятельствах, налоговый орган не имеет полномочий по восстановлению лицевого счета и проведению реестра по нему, поскольку деятельность юридического лица прекращена и Товарищество исключено из Национального реестра бизнес-идентификационных номеров.

В силу требований части 2 статьи 155 и части 1 статьи 156 АППК при осуществлении административным органом, должностным лицом административного усмотрения суд также проверяет, не превышены ли пределы, установленные законодательством Республики Казахстан, и соответствует ли осуществление административного усмотрения целям данного полномочия.



Если иск об оспаривании обременяющего административного акта, затрагивающего права, свободы и законные интересы истца, является обоснованным и суд признает его незаконность, то он отменяет его полностью или в какой-либо части.

РЕЗОЛЮТИВНАЯ ЧАСТЬ:

Руководствуясь статьями 151-152, 155, 168 АППК, суд

Р Е Ш И Л:

Административный иск с Товарищества ограниченной ответственностью «СК–Мех –сервис Экспо» удовлетворить.

Признать незаконным и отменить действия РГУ «Управления государственных доходов по городу Уральск» по списанию денежных средств с лицевого счета. Понудить восстановить нарушенное право истца, путем восстановления денежных средств на лицевом счете.

Взыскать с РГУ «Управление государственных доходов по городу Уральск» в пользу ТОО «СК–Мех –сервис Экспо» расходы по уплате государственной пошлины в сумме 19 960 (девятнадцать тысяч девятьсот шестьдесят) тенге согласно платежного поручения от 19 февраля 2025 года.

Ответчик обязан исполнить решение суда по административному делу в месячный срок со дня вступления его в законную силу, о чем он должен известить суд.

В случае, если решение суда не исполнено добровольно в установленный в нем срок, суд первой инстанции налагает денежное взыскание в размере 50 (пятидесяти) месячных расчетных показателей.

Неисполнение решения суда влечет повторное денежное взыскание в размере, увеличенном на 10 (десять) месячных расчетных показателей.

На решение может быть подана апелляционная жалоба и (или) ходатайство прокурора с соблюдением требований статей 168 АППК, 404 ГПК в судебную коллегию по административным делам Западно-Казахстанского областного суда через Специализированный межрайонный административный суд Западно-Казахстанской области в течение двух месяцев со дня вынесения решения в окончательной форме.

Судья

Давлетова А.А.



