

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

7 октября 2015 года

город Астана

Надзорная судебная коллегия по гражданским и административным делам Верховного Суда Республики Казахстан в составе:
председательствующего судьи Абдыкадырова Е.Н.,
судей Исмаилова Е.Ж., Кайыпжана Н.У., Сарсенбаева А.О., Сапаровой А.А.,

рассмотрев с участием начальника отдела Департамента Генеральной прокуратуры Республики Казахстан Чорманова А.Т.,

представителей: ТОО «ПетроКазахстан Ойл Продактс» Аширбаевой Г.М.; налогового органа Аширбекова Д.Б. и Куановой Г.Т.,

в открытом судебном заседании дело об административном правонарушении в отношении ТОО «ПетроКазахстан Ойл Продактс», привлеченного к административной ответственности по части 1 статьи 209 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях, введенного в действие Законом Республики Казахстан от 30 января 2001 года № 156-ІІ (далее – КоАП), поступившее по протесту заместителя Генерального Прокурора Республики Казахстан на постановление специализированного административного суда города Шымкента Южно-Казахстанской области от 27 февраля 2013 года и определение апелляционной судебной коллегии по гражданским и административным делам Южно-Казахстанского областного суда от 14 марта 2013 года,

УСТАНОВИЛА:

Постановлением специализированного административного суда города Шымкента Южно-Казахстанской области от 27 февраля 2013 года ТОО «ПетроКазахстан Ойл Продактс» (далее – Товарищество) привлечено к административной ответственности по части 1 статьи 209 КоАП с применением взыскания в виде административного штрафа в размере 50 процентов от начисленной суммы налогов на сумму 1 344 763 386 тенге.

Определением апелляционной судебной коллегии по гражданским и административным делам Южно-Казахстанского областного суда от 14 марта 2013 года постановление суда первой инстанции оставлено без изменения.

Судом Товарищество признано виновным в занижении налогов в декларациях по налогу на добавленную стоимость. С учетом начисленной и уменьшенной согласно примечанию к части 1 статьи 209 КоАП суммы переплаты в размере 227 215 088 тенге, окончательная сумма для исчисления штрафа составила 2 689 526 773 тенге.

В протесте заместителя Генерального Прокурора Республики Казахстан ставится вопрос об отмене состоявшихся в отношении Товарищества судебных актов и прекращении производства по делу об

административном правонарушении за отсутствием состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 209 КоАП. Указано, что вступившими в законную силу судебными актами по гражданскому делу установлена незаконность произведенных налоговым органом начислений.

Выслушав прокурора, поддержавшего протест, пояснения представителя Товарищества, просившего удовлетворить протест, представителей налогового органа, не возражавших против удовлетворения протеста, изучив материалы дела и обсудив доводы протеста, надзорная судебная коллегия считает, что протест подлежит удовлетворению.

Из материалов дела следует, что налоговым органом проведена тематическая налоговая проверка Товарищества на предмет правильности исчисления и своевременности уплаты НДС за период с 1 апреля 2005 года по 31 марта 2010 года.

По результатам проверки составлен акт налоговой проверки от 14 декабря 2010 года и вынесено уведомление о начислении НДС на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан в сумме 2 886 158 113 тенге и пени по нему в сумме 1 756 020 116 тенге, НДС за нерезидента в сумме 30 583 748 тенге и пени по нему в сумме 25 827 306 тенге, всего налогов в сумме 2 916 741 861 тенге и пени в сумме 1 781 847 422 тенге.

Занижение налогов явилось основанием для привлечения Товарищества к административной ответственности по части 1 статьи 209 КоАП.

Между тем, Товарищество оспорило уведомление налогового органа в суде. Дело неоднократно рассматривалось различными судебными инстанциями.

Постановлением надзорной судебной коллегии по гражданским и административным делам Верховного Суда Республики Казахстан от 9 июля 2014 года судебные акты местных судов отменены, дело направлено на новое рассмотрение в суд апелляционной инстанции.

При повторном рассмотрении решением апелляционной судебной коллегии по гражданским и административным делам Южно-Казахстанского областного суда от 2 октября 2014 года, оставленным без изменения постановлением кассационной судебной коллегии этого же суда от 3 декабря 2014 года, заявление Товарищества удовлетворено. Признано незаконным уведомление Налогового департамента по Южно-Казахстанской области от 14 декабря 2010 года № 39 в части начисления НДС на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан в сумме 2 882 397 556 тенге и пени по нему в сумме 1 756 020 116 тенге.

Удовлетворяя заявление Товарищества, суды пришли к выводу, что операция по передаче продуктов переработки давальческого сырья не является реализацией товаров, так как продукт переработки переработчику

не принадлежит. Услуга по переработке нефти не относится к подакцизным видам деятельности.

Законом Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения» от 5 декабря 2013 года пункт 2 статьи 84 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) дополнен подпунктом 9) следующего содержания: «В целях налогообложения в качестве дохода не рассматриваются: для лица, который произвел подакцизный товар, указанный в подпункте 5) статьи 279 Налогового кодекса, из давальческого сырья, - сумма возмещения, подлежащая получению (полученная) в счет исполнения таким лицом налогового обязательства по уплате акциза по подакцизным товарам, являющимся продуктом переработки давальческого сырья».

Кроме того, пункт 7 статьи 238 Налогового кодекса изложен в следующей редакции: «если иное не установлено данным пунктом, в размер облагаемого оборота включается сумма акциза по подакцизным товарам.

В размер облагаемого оборота производителя подакцизного товара, указанного в подпункте 5) статьи 279 Налогового кодекса, оказывающего услуги по переработке давальческого сырья, не включается сумма акциза, подлежащая уплате (уплаченная) в соответствии с положениями Налогового кодекса при передаче таких товаров, являющихся продуктом переработки давальческого сырья».

В соответствии со статьей 9 вышеуказанного Закона названные нормы введены в действие с 1 января 2009 года.

В этой связи суды пришли к выводу о признании незаконным уведомления в части начисления НДС на акциз. Судебные акты по гражданскому делу вступили в законную силу.

В соответствии с частью 2 статьи 608 КоАП обстоятельства, установленные вступившим в силу решением суда по гражданскому делу или постановлением судьи по иному делу об административном правонарушении, не нуждаются в доказывании при рассмотрении других дел об административных правонарушениях, в которых участвуют те же лица.

Подпункт 2) части 1 статьи 580 КоАП предусматривает, что производство по делу об административном правонарушении не может быть начато, а начатое подлежит прекращению в случае отсутствия состава административного правонарушения.

Поскольку вступившими в законную силу судебными актами по гражданскому делу установлена незаконность произведенных налоговым органом начислений налога и пени, оспариваемые судебные акты подлежат отмене с прекращением производства по делу в связи с отсутствием состава административного правонарушения.

Руководствуясь статьей 851 КоАП (2014 года), надзорная судебная коллегия Верховного Суда Республики Казахстан

ПОСТАНОВИЛА:

Постановление специализированного административного суда города города Шымкента Южно-Казахстанской области от 27 февраля 2013 года и определение апелляционной судебной коллегии по гражданским и административным делам Южно-Казахстанского областного суда от 14 марта 2013 года в отношении ТОО «ПетроКазахстан Ойл Продактс» отменить.

Производство по делу об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 209 КоАП, в отношении ТОО «ПетроКазахстан Ойл Продактс» прекратить за отсутствием состава административного правонарушения.

Протест заместителя Генерального Прокурора Республики Казахстан удовлетворить.

Председательствующий
Судьи

Е. Абдыкадыров
Е. Исмаилов
Н. Кайыпжан
А. Сарсенбаев
А. Сапарова