

Судья первой инстанции Масимова К.А.

Докладчик апелляционной инстанции Едрисова Г.М.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

26 апреля 2018 года

г. Петропавловск

Судебная коллегия по гражданским делам Северо-Казахстанского областного суда в составе:

председательствующего судьи Смагулова А.А.,

судей Сапаргалиева С.Е. и Едрисовой Г.М.,

при секретаре Шайхмуратовой Г.Б., с участием прокурора Бабасовой А.Ш., представителя истца Семеновой З.В., представителей ответчика Кабдуловой Ж.З. и Балпышева М.Х.

рассмотрев в открытом судебном заседании в помещении Северо-Казахстанского областного суда гражданское дело по заявлению товарищества с ограниченной ответственностью «BioOperations» к республиканскому государственному учреждению «Департамент государственных доходов по Северо-Казахстанской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» об отмене уведомления №188 от 03 ноября 2017 года,

поступившее по апелляционной жалобе республиканского государственного учреждения «Департамент государственных доходов по Северо-Казахстанской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» и по апелляционному ходатайству прокурора на решение специализированного межрайонного экономического суда Северо-Казахстанской области от 15 февраля 2018 года,

УСТАНОВИЛА:

25 декабря 2017 года товарищество с ограниченной ответственностью (далее – ТОО) «BioOperations» обратилось в суд с заявлением к РГУ «Департамент государственных доходов по Северо-Казахстанской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» (далее – Департамент) об оспаривании уведомления о результатах налоговой проверки и акта документальной проверки.

Определением специализированного межрайонного экономического суда Северо-Казахстанской области от 15 февраля 2018 года производство по делу в части требований товарищества с ограниченной ответственностью «BioOperations» к республиканскому государственному учреждению «Департамент государственных доходов по Северо-Казахстанской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» об отмене акта документальной проверки №188 от 03 ноября 2017 года прекращено.

Решением специализированного межрайонного экономического суда Северо-Казахстанской области от 15 февраля 2018 года заявление удовлетворено, уведомление №188 от 03 ноября 2017 года по доначислению налога на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (104101) в сумме 60 034 475 тенге отменено.

В апелляционной жалобе Департамент просит решение суда отменить и вынести новое решение об отказе в удовлетворении заявления, указывая, что основанием для начисления сумм налога на имущество явилось зарегистрированное право на недвижимое имущество - промышленно производственное сооружение, которое относится к основным средствам.

В апелляционном ходатайстве прокурор также просит решение суда отменить и вынести новое решение об отказе в удовлетворении заявления, указывая, что переданный ТОО «BioOperations» промышленно-производственный объект подлежал учету как основные средства, поскольку часть имущественного комплекса в виде административного здания использовалось истцом более одного года.

Заслушав Кабдулову Ж.З. в обоснование жалобы, прокурора Бабасову А.Ш. в обосновании ходатайства, Семенову З.В. о несогласии с жалобой и ходатайством прокурора, проверив материалы дела и изучив доводы апелляционной жалобы, апелляционного ходатайства, судебная коллегия приходит к следующему.

В соответствии со статьей 224 ГПК РК решение суда должно быть законным и обоснованным.

Данное решение указанным требованиям закона соответствует.

Как следует из материалов дела, ТОО «BioOperations» зарегистрировано 15.01.2015 года в УГД по г. Тайынша по адресу: Северо-Казахстанская область, Тайыншинский район, г. Тайынша. На момент регистрации данного товарищества его учредителем являлось акционерное общество «Инвестиционный фонд Казахстана».

АО «Инвестиционный фонд Казахстана» в рамках исполнительного производства приняло имущество завода АО «ВЮНІМ» в виде промышленно-производственного сооружения, расположенного в Тайыншинском районе, Чермошнянский сельский округ.



С целью привлечения инвестиций и продажи указанного имущества АО «Инвестиционный фонд Казахстана», являясь компанией по управлению стрессовых активов и для привлечения инвестиций, создало ТОО «BioOperations», передав в его уставной капитал по акту приема-передачи вышеуказанное имущество, стоимостью 6 847 493 555 тенге. В последующем, участник ТОО «BioOperations», АО «Инвестиционный фонд Казахстана» вносил взносы в уставной капитал имуществом, увеличивая его.

Согласно устава основной целью товарищества является осуществление комплекса мероприятий по проекту «Производство биоэтанола и прочих химических веществ», а также извлечение чистого дохода.

Но в течение двух лет с момента своего создания указанное товарищество предпринимательскую деятельность не осуществляло, какой-либо прибыли не получало; в этот период АО «Инвестиционный фонд Казахстана» осуществляло поиск инвесторов, и 12 декабря 2016 года заключило договор купли-продажи 100% доли в уставном капитале ТОО «BioOperations» с ТОО «Bioline.Kz» (покупатель 75%) и с АО «НК «КазМунай Газ» (покупатель 25%).

На основании предписания от 29 августа 2017 года Департаментом в отношении ТОО «BioOperations» проведена документальная тематическая налоговая проверка по вопросам исполнения налогового обязательства по отдельным видам налогов и (или) других обязательных платежей в бюджет за период с 15.01.2012 года по 31.12.2016 года.

По результатам проверки составлен акт документальной налоговой проверки №188 от 03 ноября 2017 года и в адрес налогоплательщика вынесено уведомление о результатах налоговой проверки №188 от 03 ноября 2017 года.

Согласно уведомления заявителю начислен налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (104101) в сумме 60 034 475 тенге.

Начисление произведено в связи с тем, что за ТОО «BioOperations» зарегистрировано право на недвижимое имущество–промышленно-производственное сооружение, расположенное в Тайыншинском районе, Чермошнянский сельский округ. А согласно бухгалтерских документов товарищества данное имущество (промышленно- производственное сооружение) в бухгалтерских регистрах учтено как, товары (запасы), что по мнению налогового органа является неверным.

Департамент посчитал, что поскольку промышленно- производственное сооружение предназначено к использованию более года для производства биоэтанола и др. продуктов, и не предназначено для продажи, то такое недвижимое имущество в бухгалтерском учете необходимо учитывать, как основные средства в соответствии с МСФО (IAS)16, тогда как



налогоплательщиком в нарушение требований ст. 396 Налогового кодекса Республики Казахстан неверно определены объекты налогообложения.

Суд первой инстанции, принимая решение об удовлетворении заявления, исходил из того, что налоговый орган при принятии решения руководствовался учетной политикой и уставом ТОО «BioOperations» от 2017 года, а также бухгалтерской документацией, которые были приняты после продажи акционерным обществом «Инвестиционный фонд Казахстана» 100% доли в уставном капитале ТОО «BioOperations» ТОО «Bioline.Kz». При этом с учетной политикой и уставом ТОО «BioOperations», действовавших до 2017 года, то есть за проверяемый период, сотрудники Департамента не ознакамливались. Следовательно, выводы, указанные в акте проверки сделаны без изучения и анализа вышеуказанных документов, то есть основаны на недостоверных сведениях.

В силу п.9 главы 2 Методических рекомендаций по проведению налоговых проверок, утвержденных приказом Председателя налогового комитета Министерства финансов РК № 248 от 24.06.2011 года (далее–Приказ №248) до выхода на проверку работник органа налоговой службы (проверяющий) должен ознакомиться со всеми имеющимися в налоговом органе сведениями уполномоченных органов. В начале проверки также рекомендуется ознакомиться с Уставом, учетной политикой и налоговой учетной политикой налогоплательщика, содержащих информацию, которая может быть использована при налоговой проверке.

Согласно пункту 22-2) ст. 10 Налогового кодекса Республики Казахстан к основным средствам относятся материальные активы сроком службы более одного года, предназначенные для использования в производстве, поставки товаров (работ, услуг), сдачи в аренду и (или) административных целей, а также инвестиционная недвижимость, определенные законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и международными стандартами финансовой отчетности, а также активы, произведенные и (или) полученные концессионером (правопреемником) в рамках договора концессии.

Судебная коллегия считает, что поскольку в 2015-2016 годах промышленно-производственное сооружение товариществом не использовалось для производства биоэтанола и прочих химических веществ», а также для извлечения чистого дохода, а было приобретено АО «Инвестиционный фонд Казахстана» только с целью продажи для привлечения инвестиций, то данный объект за указанный период не может рассматриваться в качестве основных средств и не является объектом обложения налогом на имущество.



В соответствии с п.8 МСФО (IAS) 2 к запасам относятся товары, купленные и предназначенные для продажи, включая земли и другое имущество, предназначенное для продажи.

В данном случае факт продажи подтверждается вышеуказанным договором купли- продажи от 12.12.2017 года, из которого следует, что с продажей 100% доли уставного капитала, промышленно-производственное сооружение перешло к другому учредителю ТОО «Bioline.Kz».

В связи с изложенным, доводы апелляционной жалобы и ходатайства прокурора о незаконности принятого судом первой инстанции, внимания не заслуживают. Ссылка Департамента на п. 1111.3 Учетной политики ТОО «BioOperations» является необоснованной, так как данная учетная политика действует с 2017 года.

Доводы жалобы о том, что ТОО «BioOperations» реализацию промышленно-производственного сооружения не осуществляло, являются неверными. В данном случае уставной капитал ТОО «BioOperations» был сформирован имуществом в виде промышленно-производственного сооружения, следовательно, продажа 100% доли уставного капитала означает продажу данного недвижимого имущества.

Принимая во внимание, что предусмотренные процессуальным законом основания для изменения либо отмены решения суда отсутствуют, выводы суда первой инстанции соответствуют установленным обстоятельствам спора, им дана надлежащая правовая оценка, решение суда первой инстанции подлежит оставлению без изменения, апелляционная жалоба и апелляционное ходатайство без удовлетворения.

Руководствуясь статьёй 423, подпунктом 1) статьи 424, статьями 425, 426, 431 ГПК, судебная коллегия

ПОСТАНОВИЛА:

решение Специализированного межрайонного экономического суда Северо-Казахстанской области от 15 февраля 2018 года оставить без изменения, апелляционную жалобу республиканского государственного учреждения «Департамент государственных доходов по Северо-Казахстанской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан», апелляционное ходатайство прокурора - без удовлетворения.

Постановление вступает в законную силу со дня его оглашения.

Стороны, лица, участвующие в деле, и другие лица, интересы которых затрагиваются судебным актом, и их представители вправе с соблюдением требований статей 434, 435, 436 Гражданского процессуального кодекса Республики Казахстан обратиться с ходатайством об обжаловании (опротестовании) постановления суда в течение шести месяцев со дня



вступления его в законную силу в кассационном порядке в судебную коллегия по гражданским делам Верховного Суда Республики Казахстан.

Председательствующий

А.А. Смагулов

Судьи

С.Е. Сапарғалиев

Г.М. Едрисова

Копия верна

Судья

Г.М. Едрисова

