

## О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

19 мая 2020 года

город Нур-Султан

Специализированная судебная коллегия Верховного Суда Республики Казахстан в составе:

судьи Альмагамбетовой Г.Ж.,

при секретаре судебного заседания Абилгазиной А.Ж.,

с участием старшего прокурора отдела Генеральной прокуратуры Сайпеной З.Ш.,

представителей товарищества с ограниченной ответственностью «Siemens» ( «Сименс») – Адилбекова К.М. (доверенность от 6 марта 2020 года), Ильясовой А.Р. (доверенность от 6 марта 2020 года), Мадыбаевой З.О. (доверенность от 15 мая 2020 года),

рассмотрев в открытом судебном заседании материал по заявлению товарищества с ограниченной ответственностью «Siemens» («Сименс») к государственному учреждению «Департамент государственных доходов по городу Алматы Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» о признании незаконным и отмене уведомления о результатах налоговой проверки № 435 от 9 декабря 2019 года,

поступивший по частной жалобе товарищества с ограниченной ответственностью «Siemens» ( «Сименс») на определение судьи суда города Нур-Султан от 17 марта 2020 года,

### У С Т А Н О В И Л А:

Товарищество с ограниченной ответственностью «Siemens» ( «Сименс») (далее –Товарищество, ТОО «Siemens» ( «Сименс») ) обратилось в суд с требованием к государственному учреждению «Департамент государственных доходов по городу Алматы Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» (далее - Департамент) о признании незаконным и отмене уведомления о результатах налоговой проверки № 435 от 9 декабря 2019 года, мотивируя нарушением требований налогового законодательства.

Определением судьи суда города Нур-Султан от 17 марта 2020 года заявление ТОО «Siemens» («Сименс») к Департаменту о признании незаконным и отмене уведомления о результатах налоговой проверки № 435 от 9 декабря 2019 года возвращено в связи с неподсудностью спора данному суду.

В частной жалобе и дополнении к ней ТОО «Siemens» («Сименс») просит отменить определение и передать заявление на рассмотрение в суд

города Нур-Султан. Автор жалобы считает, что судом допущено нарушение норм как материального, так и процессуального права, судебный акт вынесен без учета предмета иска, сведений об учредителях Товарищества, свидетельствующих об осуществлении ТОО «Siemens» («Сименс») инвестиционной деятельности.

Заслушав пояснения представителей Товарищества, поддержавших доводы частной жалобы, просивших отменить определение, заключение прокурора о соответствии обжалуемого определения требованиям законодательства, специализированная судебная коллегия приходит к следующему.

В силу части 1 статьи 8 Гражданского процессуального кодекса Республики Казахстан (далее - ГПК) каждый вправе в порядке, установленном настоящим Кодексом, обратиться в суд за защитой нарушенных или оспариваемых прав, свобод или законных интересов.

В соответствии с подпунктом 2) части 1 статьи 152 ГПК судья возвращает исковое заявление, если дело не подсудно данному суду.

Как следует из содержания заявления, Товариществом заявлено требование о признании незаконным и отмене уведомления о результатах налоговой проверки № 435 от 9 декабря 2019 года.

Из материалов, приложенных к заявлению, а именно справки о зарегистрированном юридическом лице, филиале или представительстве от 3 марта 2020 года следует, что учредителем ТОО «Siemens» («Сименс») является-SIEMENS AG. Согласно свидетельству о резидентстве, выданному германской налоговой администрацией - Акционерного общества «Siemens» (SIEMENS AG) является резидентом Федеративной Республики Германия. Таким образом, единственным учредителем ТОО «Siemens» («Сименс») является иностранное юридическое лицо. Из акта документальной налоговой проверки № 435 от 9 декабря 2019 года следует, что уставной капитал составляет 125 192 000 тенге.

Согласно частям 4, 5 статьи 27 ГПК суд города Нур-Султан по правилам суда первой инстанции рассматривает гражданские дела по инвестиционным спорам, кроме дел, подсудных Верховному Суду Республики Казахстан.

Суд города Нур-Султан рассматривает также иные споры между инвесторами и государственными органами, связанные с инвестиционной деятельностью инвестора, с участием:

- 1) иностранного юридического лица (его филиала, представительства), осуществляющего предпринимательскую деятельность на территории Республики Казахстан;
- 2) юридического лица, созданного с иностранным участием в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия в уставном капитале) которого принадлежат иностранному инвестору;



3) инвесторов при наличии заключенного контракта с государством на осуществление инвестиций.

Иные споры, вытекающие из правоотношений с участием инвестора, не связанные с инвестиционной деятельностью, а также споры с участием инвестора, подлежащие рассмотрению в упрощенном производстве, подсудны районным (городским) и приравненным к ним судам в соответствии с подсудностью, установленной главой 3 ГПК.

В силу вышеприведенных норм, суду города Нур-Султан по правилам суда первой инстанции подсудны инвестиционные споры, а также иные споры между инвесторами и государственными органами, связанные с инвестиционной деятельностью инвестора.

Юридическое значение для решения вопроса о подсудности спора имеет как предмет иска, так и субъектный состав.

Иск предъявлен к Департаменту, который относится к субъектам, с участием которого возможно рассмотрение иного спора, связанного с инвестиционной деятельностью, в силу части 4 статьи 27 ГПК.

В соответствии с пунктом 3 статьи 274 Предпринимательского кодекса деятельность физических и юридических лиц по участию в уставном капитале коммерческих организаций либо созданию или увеличению фиксированных активов, используемых для предпринимательской деятельности, а также для реализации проекта государственно-частного партнерства, в том числе концессионного проекта, признается инвестиционной деятельностью.

Из анализа законодательства следует, что содержание терминов «инвестор», «инвестиции», «осуществление капиталовложений» имеют ключевое значение при разрешении инвестиционных споров. От толкования этих терминов зависит применение особого порядка урегулирования инвестиционных споров, объем предоставляемой инвестору правовой защиты.

Согласно статье 274 Предпринимательского кодекса инвестор – это любое физическое и юридическое лицо, осуществляющее деятельность по участию в уставном капитале коммерческих организаций либо созданию или увеличению фиксированных активов, используемых для предпринимательской деятельности, а также для реализации проекта государственно-частного партнерства, в том числе концессионного проекта.

Возвращая заявление, ввиду не подсудности спора, судья указывает, что заявителем не представлены документы в соответствии с требованиями части 1-1 статьи 149 ГПК, подтверждающие осуществление инвестиционной деятельности заявителя на территории Республики Казахстан.

Так согласно части 1-1 статьи 149 ГПК к исковому заявлению, подаваемому в порядке, предусмотренном частью четвертой статьи 27 и подпунктом 2) статьи 28 настоящего Кодекса, прилагаются:

- 1) копии инвестиционного контракта, заключенного между инвестором и уполномоченным государственным органом;
- 2) документы, подтверждающие инвестиционную деятельность инвестора.



Без представления данных документов и ознакомления с их содержанием вывод суда о неподсудности спора является преждевременным.

Более того, непредставление таких документов, является самостоятельным основанием для возвращения искового заявления по подпункту 3) части 1 статьи 152 ГПК, а не подпункту 2) части 1 статьи 152 ГПК.

Вместе с тем, разрешение данных вопросов входит в компетенцию суда первой инстанции.

С учетом установленного коллегия не соглашается с выводом судьи о возвращении заявления, в связи с неподсудностью спора суду города Нур-Султан, ввиду преждевременности таких выводов, определение подлежит отмене и передаче вопроса на новое рассмотрение в суд первой инстанции.

Частная жалоба подлежит удовлетворению.

Руководствуясь подпунктом 2) части 6 статьи 429, статьёй 431 ГПК, судебная коллегия

### **О П Р Е Д Е Л И Л А:**

Определение судьи суда города Нур-Султан от 17 марта 2020 года отменить с передачей вопроса в суд города Нур-Султан, частную жалобу товарищества с ограниченной ответственностью « Siemens» («Сименс») удовлетворить частично.

Определение апелляционной инстанции вступает в законную силу со дня его оглашения, но может быть обжаловано, опротестовано в кассационном порядке в судебную коллегия по гражданским делам Верховного Суда Республики Казахстан в течение шести месяцев со дня вступления в законную силу.

Председательствующий  
Копия верна  
Судья

Г. Альмагамбетова

Г. Альмагамбетова

