



РЕШЕНИЕ
ИМЕНЕМ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

03 декабря 2015 года

г.Алматы

Медеуский районный суд г.Алматы под председательством судьи Мусакожаевой Р.А., при секретаре Каркешевой Н., представителя истца - старшего помощника прокурора Жетысуского района г.Алматы Саттарханова А.А., действующего на основании доверенности от 06.10.2015г., ответчика Анцыферова А.С., адвоката ответчика Комар В.М., действующего на основании доверенности от 27.11.2015г. и ордера № 002930 от 26.11.2015г., рассмотрев в открытом судебном разбирательстве в помещении суда на русском языке гражданское дело по иску Прокуратуры Жетысуского района г.Алматы в интересах государства к Анцыферову Александру Сергеевичу о взыскании задолженности,

УСТАНОВИЛ:

Прокуратура Жетысуского района г.Алматы обратилась в суд с иском к в интересах государства к Анцыферову А.С. о взыскании задолженности, мотивируя тем, что 25.06.2015г. прокуратурой района возбуждено уголовное дело №157515011000012 в отношении руководства ТОО «ЮТС Квест Казахстан» по признакам преступления, предусмотренного ст.222 ч.1 УК РК (в редакции 16.07.1997г.). В этот же день уголовное дело направлено в СЭР ДГД по г.Алматы для организации предварительного расследования. В ходе досудебного расследования установлено, что ТОО «ЮТС Квест Казахстан» состоит на учете в УГД по Жетысускому району г.Алматы, директором в период с 01.01.2008г. по 01.12.2010г. года являлся ответчик. Согласно акта документальной проверки №620 от 19.06.2014г. ТОО «ЮТС Квест Казахстан» доначислено налогов на общую сумму 52 169 056 тенге, в том числе по налоговым периодам: КПН за 2009г. на сумму 36 129 143 тенге; КПН за 2010г. на сумму 4 312 683 тенге; НДС за 2 квартал 2009г. на сумму 2 490 653 тенге; НДС за 3 квартал 2009г. на сумму 3 473 493 тенге; НДС за 4 квартал 2009г. на сумму 3 173 417 тенге; НДС за 1 квартал 2010г. на сумму 572 754 тенге; НДС за 2 квартал 2010г. на сумму 953 904 тенге; НДС за 3 квартал 2010г. на сумму 954 857 тенге; НДС за 4 квартал 2010г. на сумму 83 511 тенге; ИПН на общую сумму 24 641 тенге, что подтверждается актом налоговой проверки №620 от 9.06.2014г. и показанием главного инспектора Управление аудита ДГД по г.Алматы Жумагуловой А.И. 29.09.2015г. старшим следователем СЭР ДГД по г.Алматы Юсуповым А.Б. вынесено постановление о признании Анцыферова А.С. подозреваемым по уголовному делу. Подозреваемый Анцыферов А.С. свою вину

в совершении преступления признал полностью. Анцыферов А.С. обратился с заявлением о прекращении уголовного дела на основании ст.35 ч.1 п.4 УПК, т.е. за истечением срока давности привлечения к уголовной ответственности. Постановлением следователя Юсупова А.Б. от 29.09.2015г. ходатайство Анцыферова А.С. удовлетворено, при этом разъяснено, что прекращение уголовного дела за истечением срока давности является нереабилитирующим основанием и влечет за собой соответствующие правовые последствия. 29.09.2015г. постановлением следователя Юсупова А.Б. производство по вышеуказанному уголовному делу прекращено на основании ст.35 ч.1 п.4 УПК РК. С данным решением прокуратура района согласилась. При таких обстоятельствах, Анцыферов А.С. своими преступными действиями причинил государству материальный ущерб в размере 52 169 056 тенге, в результате уклонения от уплаты налогов ответчика. Просит суд взыскать в доход государства с Анцыферова А.С. денежные средства в размере 52 169 056 тенге. Государственную пошлину взыскать с ответчика.

Представитель истца – старший помощник прокурора Жетысуского района г.Алматы Саттарханов А.А. в суде исковые требования поддержал по основаниям, изложенным в иске, и просил его удовлетворить в полном объеме.

Адвокат ответчика Комар В.М. иск не признал, суду пояснил, что прокурором Жетысуского района г. Алматы подан иск о взыскании с Анцыферова А.С. в доход государства 52 169 056-00 тенге, в связи с тем, что согласно акта документальной проверки № 620 ТОО «ЮСТ Квест Казахстан» доначислено налогов на общую сумму 52 169 056-00 тенге, а также уголовное дело в отношении Анцыферова А.С. по ст. 222 ч. 1 УК РК в редакции 1997 г. прекращено за истечением срока давности привлечения к уголовной ответственности, по ст. 35 ч.1 п. 4 УПК РК. Согласно ст. 222 ч. 1 ГК РК, в редакции 1997 г., подразумевается уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организаций..., налоги организации доначислены согласно акта документальной проверки № 620 от 19.06.2014 г. ТОО «ЮСТ Квест Казахстан», когда и возникло требование об их взыскании с ТОО. Анцыферов А.С. с 01.12.2010 г. уволен из ТОО «ЮСТ Квест Казахстан». Согласно ст. 19 УПК РК, каждый считается невиновным, пока его виновность в совершении уголовного правонарушения не будет доказана в предусмотренном настоящим Кодексом порядке и установлена вступившим в законную силу приговором суда. Никто не обязан доказывать свою невиновность. Соответственно Анцыферов А.С. не может считаться виновным в совершении преступления, предусмотренного ст. 222 ч. 1 УК РК, а его согласие на прекращение уголовного дела в связи с истечением срока давности привлечения к уголовной ответственности не говорит о его виновности и не влияет на само прекращение уголовного дела, так как срок давности в любом случае истек и не возможно вообще кого-либо привлечь к уголовной ответственности, более того в действиях Анцыферова А.С. и нет состава уголовного правонарушения т.к.

выявленные и доначисленные налоги возникли от действий не самого ТОО «ЮСТ Квест Казахстан», а контрагентов, то есть иных юридических лиц и в случае доначисления платежей обязанность их осуществить возникает у юридического лица. Согласно ст. 2 п. 3. Закона «О Товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью», товарищество с ограниченной ответственностью отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом., ст. 6 1 гласит: товарищество с ограниченной ответственностью является коммерческой организацией, имеет гражданские права и несет связанные с его деятельностью обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законодательством Республики Казахстан. Более того решением СМЭС г. Алматы от 21.01.2015 г. по иску ДВД по г. Алматы к ТОО «ЮСТ Квест Казахстан» имело задолженность 85 740 299 тенге, в том числе налог 52 144 344 тенге, пени 33 595 955 тенге, признано банкротом и возбуждена процедура банкротства, право управления имуществом по решению суда перешло к временному управляющему со всеми иными правами и обязанностями. Ответчик считает, что исковые требования направлены к ненадлежащему ответчику - физическому лицу, в то время как обязательство по доплате в бюджет возникло у юридического лица ТОО «ЮСТ Квест Казахстан», признанного в установленном порядке банкротом, управление которым осуществляется временным управляющим, но никак ни Анцыферовым А.С., не уполномоченным осуществлять платежи от ТОО «ЮСТ Квест Казахстан». В удовлетворении иска просит отказать в полном объеме, т.к. суммы, предъявляемые в заявленном иске, уже были предметом рассмотрения в судебном порядке в отношении ТОО «ЮСТ Квест Казахстан», которое по своим обязательствам признано банкротом и более того истекли сроки исковой давности, которые также необходимо применить при отказе в удовлетворении заявленного иска к ненадлежащему ответчику.

Ответчик Анцыферов А.С. в суде иск не признал и поддержал доводы своего адвоката, просил в удовлетворении иска отказать.

Суд, выслушав пояснения сторон, изучив материалы дела, приходит к следующему.

Как следует из материалов дела, на основании постановления и.о. прокурора Жетысуского района г.Алматы от 25.06.2015г. в Едином реестре досудебных расследований зарегистрировано уголовное дело №157515011000012 в отношении руководства ТОО «ЮТС Квест Казахстан» по факту уклонения от налогов, по признакам преступления, предусмотренного ст.222 ч.1 УК РК.

Постановлением старшего следователя по ОВД 2-го отдела УПТЭ СЭР ДГД по г.Алматы Юсупова А.Б. ответчик Анцыферов А.С. признан подозреваемым по данному делу.

Постановлением следователя Юсупова А.Б. от 29.09.2015г., утверждено прокурором Жетысуского района г.Алматы 06.10.2015г., вышеуказанное уголовное дело прекращено за истечением срока давности, т.е. ст.35 ч.1 п.4 УПК.

Истец, обращаясь в суд с данным иском, указывает, что согласно акта документальной проверки №620 от 19.06.2014г. ТОО «ЮТС Квест Казахстан» доначислено налогов на общую сумму 52 169 056 тенге, в том числе по налоговым периодам: КПН за 2009г. на сумму 36 129 143 тенге; КПН за 2010г. на сумму 4 312 683 тенге; НДС за 2 квартал 2009г. на сумму 2 490 653 тенге; НДС за 3 квартал 2009г. на сумму 3 473 493 тенге; НДС за 4 квартал 2009г. на сумму 3 173 417 тенге; НДС за 1 квартал 2010г. на сумму 572 754 тенге; НДС за 2 квартал 2010г. на сумму 953 904 тенге; НДС за 3 квартал 2010г. на сумму 954 857 тенге; НДС за 4 квартал 2010г. на сумму 83 511 тенге; ИПН на общую сумму 24 641 тенге, считает, что данная сумма подлежит взысканию с ответчика.

Однако, суд считает данные требования не обоснованными по следующим основаниям.

Как усматривается из материалов дела, по результатам проведенной проверки ТОО «ЮТС Квест Казахстан» выявлены факты нарушения налогового законодательства, повлекшие не уплату в бюджет корпоративного подоходного налога, налога на добавленную стоимость.

Однако, согласно п.1 ст.81 Налогового кодекса РК, плательщиками корпоративного подоходного налога являются юридические лица - резиденты Республики Казахстан, за исключением государственных учреждений, а также юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение или получающие доходы из источников в Республике Казахстан.

В соответствии с п.1 ст.228 НК РК, плательщиками налога на добавленную стоимость являются: 1) лица, по которым произведена постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в Республике Казахстан: индивидуальные предприниматели; юридические лица-резиденты, за исключением государственных учреждений; нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через филиал, представительство; доверительные управляющие, осуществляющие обороты по реализации товаров, работ, услуг по договорам доверительного управления с учредителями доверительного управления либо с выгодоприобретателями в иных случаях возникновения доверительного управления; 2) лица, импортирующие товары на территорию Республики Казахстан в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

Из указанного следует, что в данном случае плательщиком вышеуказанных налогов может являться только ТОО «ЮТС Квест Казахстан»

как юридическое лицо, но никак не ответчик, являющийся физическим лицом. Истец, заявив требование о взыскании суммы, образовавшейся в результате недоимок по налогам юридического лица, фактически пытается переложить обязанность по уплате налогов на ненадлежащего налогоплательщика.

При таких обстоятельствах, а также учитывая, что денежные средства, подлежащие уплате в качестве налогов, ответчиком не присваивались, из собственности ТОО «ЮТС Квест Казахстан» не изымались и не использовались им для личных нужд, суд считает требования о взыскании с ответчика задолженности образовавшейся по неуплате юридическим лицом корпоративного подоходного налога, налога на добавленную стоимость необоснованными.

Далее, истец также указывает, что в сумму задолженности входит неоплаченный индивидуальный подоходный налог в размере 24 461 тенге.

Согласно п.1 ст.153 НК РК, плательщиками индивидуального подоходного налога являются физические лица, имеющие объекты налогообложения, определяемые в соответствии со статьей 155 настоящего Кодекса.

Однако в нарушение требований ст.65 ГПК суду не представлены доказательства, что задолженность по ИПН имеет отношение непосредственно к ответчику и что именно он является плательщиком ИПН на указанную сумму, при том, что из материалов дела следует, что ИПН на данную сумму доначислено юридическому лицу ТОО «ЮТС Квест Казахстан».

В связи с изложенным, суд приходит к выводу, что взыскание неуплаченных юридическим лицом ТОО «ЮТС Квест Казахстан» налогов за счет личных средств физического лица - Анцыферова А.С. не основано на законе и соответственно иск не подлежит удовлетворению.

В соответствии с п.4 ст.116 ГПК процессуальные издержки отнести за счет республиканского бюджета.

Руководствуясь ст.ст. 217-221 ГПК РК, суд,
РЕШИЛ:

В удовлетворении иска Прокуратуры Жетысуского района г.Алматы в интересах государства к Анцыферову Александру Сергеевичу о взыскании задолженности - отказать.

Решение может быть обжаловано сторонами или опротестовано в Алматинский городской суд через Медеуский районный суд г.Алматы в течение 15 дней.

Судья:

Мусакожаева Р.А.

Копия верна:

Судья:

Мусакожаева Р.А.

Справка: Решение вступило в законную силу «___» _____ 2015 г.

Судья:

Мусакожаева Р.А.