|  |  |
| --- | --- |
|  | **В специализированный межрайонный экономический суд города Алматы**  *г.Алматы, ул. Байзакова, дом 273 «б»* |
| **Истец:** | **Республиканское государственное учреждение "Управление государственных доходов по Медеускому району Департамента государственных доходов по городу Алматы Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан"**  *г.Алматы, пр. Абылай Хана, дом 93/95*  *БИН 910740000123*  *Тел:8(727)2721157* |
| **Ответчик:** | **ТОО "…….."**  *БИН: 070640020375*  *г. Алматы, микрорайон …..-…., Улица ……., д. 70* |
| **Соответчик:** | **ТОО "………"**  БИН 1………..  *г. Алматы, ул. Акпаева, д. 59/1 кв. (офис) 37* |

**Исковое заявление**

**о признании недействительными сделок, заключенных**

**между ТОО "….." и ТОО "………"**

Государственное учреждение «Управление государственных доходов по Медеускому району городу Алматы Департамента государственных доходов по г. Алматы» (*далее – Управление*) обращается в Специализированный межрайонный экономический суд города Алматы (*далее – СМЭС г. Алматы*) о признании сделок между ТОО "ТриА ." и ТОО "…………" недействительными, на основании следующего.

В соответствии с пунктом 1 статьи 18 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее - Налоговый кодекс), действующего с 25 декабря 2017 года, задачами органов налоговой службы являются обеспечение полноты и своевременности поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет, исчисления, удержания и перечисления обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды, исчисления и уплаты социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, обеспечение в пределах своей компетенции экономической безопасности Республики Казахстан.

Наряду с изложенным, отмечаем, что согласно подпункту 10 пункта 1 статьи 19 Налогового кодекса налоговые органы вправе предъявлять в **суды иски о признании сделок недействительными,** ликвидации юридического лица по основаниям, предусмотренным подпунктами 1), 2), 3) и 4) пункта 2 статьи 49 Гражданского кодекса Республики Казахстан, а также иные иски в соответствии с компетенцией и задачами, установленными законодательством Республики Казахстан.

ТОО "……….. Холдинг" БИН …………, состоит на регистрационном учете с 13 августа 2018 года в Управлении, первичная регистрация проведена 9 июля 2007 года. Основной вид деятельности - строительство нежилых зданий, за исключением стационарных торговых объектов категорий 1, 2. Руководителем является является ……. Мурад Ташпулатович ИИН ……... Учредителем является ...... Гюлханым ИИН ............., является нерезидентом РК, страна Турция. Плательщик по налогу на добавленную стоимость с 01.08.2014 года по настоящее время.

ТОО "……. Холдинг" БИН …….., является участником государственных закупок.

Сумма полученных денег по государственным закупкам за 2018 год составляет 5 730 701 358 тенге;

Сумма полученных денег по государственным закупкам за 2019 год составляет 3 930 966 969 тенге;

Сумма полученных денег по государственным закупкам за 2020 год составляет 1 887 275 414 тенге.

За 2018 года оборот по реализации составил 4 738 872 004 тенге, сумма НДС составляет 567 328 695 тенге, налоговые поступления составили 26 990 273 тенге, коэффициент налоговой нагрузки (*далее – КНН*) 0 %;

За 2018 года, среднее количество наемных работников составляет 28 человек, Фонд оплаты труда составляет 25 756 372 тенге, средняя заработная плата на 1-го сотрудника составляет 76 655 тенге.

***ТОО "………." БИН …………*** состояло на регистрационном учете с 20 декабря 2016 года по 04 ноября 2020 года в УГД по Жетысускому району.

Основной вид деятельности - Строительство жилых зданий. Руководителем и учредителем в одном лице являлся ………. Чингиз Яшаевич ИИН ………...

Согласно регистрационным данным ТОО "…….." от 04.11.2020 года по Приказу №24062 произведен принудительная ликвидация налогоплательщика.

Считаем, что сделки, заключенные между ТОО "…….. Холдинг" и ТОО "……….", являются фиктивными и необоснованными по следующим причинам:

Согласно аналитическому отчету «пирамида по поставщикам» ТОО "…….." выписало в адрес ТОО "……. Холдинг" за 2 и 3 кварталы 2018 года следующие счет-фактуры:

1. Счет-фактура №10 от 28 июня 2018 года, сумма оборота 506 595 521,42 тенге, сумма НДС 60 791 462,58 тенге (КПН 101 319 104,3 тенге).

ТОО "……." в адрес ТОО "ТриА Холдинг" по счет фактурам было реализовано «Автотрансформатор трехфазный трехобмоточный мощностью 250мва на напряжение 220/110/10кв», в количестве 1 штука.

1. Счет-фактура №11 от 29 июня 2018 года, сумма оборота 493 740 950,90 тенге, сумма НДС 59 248 914,10 тенге (КПН 98 748 190,18 тенге).

ТОО "….." в адрес ТОО "……. Холдинг" по счет фактурам было реализовано «Кабель (Cabel) AHXCMK-WTC/PE1\*240/50-1 0 BY», в количестве 34 275 метров.

1. Счет-фактура №26 от 10 сентября 2018 года, сумма оборота 516 785 717,86 тенге, сумма НДС 62 014 286,14 тенге (КПН 103 357 143,6 тенге).

ТОО "…….." в адрес ТОО "………. Холдинг" по счет фактурам было реализовано «Автотрансформатор трехфазный трехобмоточный мощностью 250мва на напряжение 220/110/10кв типа OSFSZ-250000/220 с системами предупреждения пожаров и взрывов, мониторинга и диагностики состояния», в количестве 1 штука.

**Итого, сумма оборота – 1 517 122 190 тенге, НДС – 182 054 663 тенге, КПН – 303 424 438 тенге.**

Также согласно проведенного анализа деятельности ТОО "………..", было установлено, что за период 3-й кварталы 2018 года, согласно выгрузке выписанных электронных счетов фактур, произведена реализация в адрес ТОО "Завод "Электрокабель" БИН ……., а именно:

1. ESF-161240013687-20180912-59239685 дата реализации 12.09.2018 года, (Договор №100418 от 10.04.2018 года) сумма оборота 1 103 888 271 тенге, сумма НДС 132 466 592 тенге. (Автотрансформатор трехфазный трехобмоточный мощ.250МВА на напряжение 220/110/10 кВ типа OSFSZ 250000/220 c системами: предупреждения пожаров и взрывов, мониторинга и диагностики состояния.) в количестве 1 штуки.
2. ESF-161240013687-20180914-34955047 дата реализации 14.09.2018 года, (Договор №100418 от 10.04.2018 года) сумма оборота 1 103 888 271 тенге, сумма НДС 132 466 592 тенге. (Автотрансформатор трехфазный трехобмоточный мощ.250МВА на напряжение 220/110/10 кВ типа OSFSZ 250000/220 c системами: предупреждения пожаров и взрывов, мониторинга и диагностики состояния.) в количестве 1 штуки.
3. ESF-161240013687-20180913-57381015 дата реализации 13.09.2018 года, (Договор поставки №10/04-01 от 10.04.2018 года) сумма оборота 394 774 554 тенге, сумма НДС 47 372 946 тенге. (Кабель (Cabel) AHXCMK-WTC/PE 1\*240/50-1 0 BY) в количестве 34 275 метров.

Таким образом, как видно из сведений проведенного анализа, данный товар был реализован в адрес ТОО "ТриА Холдинг" и ТОО "Завод "Электрокабель".

Вместе с тем, ТОО " ….. " за 2018 год импортировал товары, где общая таможенная стоимость составляла в размере 1 040 470 154 тенге, а именно:

1. *«АВТОТРАНСФОРМАТОР ТРЕХФАЗНЫЙ ТРЕХОБМОТОЧНЫЙ МОЩНОСТЬЮ 250МВА НА НАПРЯЖЕНИЕ 220/110/10КВ, ТИП OSFSZ-250000/220, где ТС составляет 913 810 880 тенге», в количестве 2 штуки.*
2. *«СИСТЕМА ПОЖАРОТУШЕНИЯ ДЛЯ ТРАНСФОРМАТОРА, ТИП TFT, где ТС составляет на сумму 14 153 120 тенге».*
3. *«ПРОВОД/КАБЕЛЬ НЕИЗОЛИРОВАННЫЙ ДЛЯ ВЫСОКОВОЛЬТНЫХ ЛИНИЙ ЭЛЕКТРОПЕРЕДАЧИ С КОМПОЗИТНЫМ СЕРДЕЧНИКОМ CASABLANCA 274/40, где ТС составляет на сумму 112 506 154 тенге», в количестве 34 275 метров.*

Основными признаками неблагонадежности ТОО " GreenEnergyAlmaty":

За 2018 года оборот по реализации составил 9 121 189 734 тенге, налоговые поступления составили 36 946 740 тенге, коэффициент налоговой нагрузки (*далее – КНН*) 0,4 %;

За 2018 года средняя численность работников составляет 12 человека. Фонд оплаты труда по декларации по индивидуальному подоходному налогу (*далее – ИПН*) и социальному налогу (*далее – СН*) составляет 14 065 328 тенге. Начисление ИПН составило 902 903 тенге.

ТОО " GreenEnergyAlmaty " декларацию по налогу на транспортные средства, земельному налогу и налогу на имущество за 2018 год не представляло.

Далее, основным поставщиком ТОО " GreenEnergyAlmaty " за 2018 г. являлся "KZ Nur Astana Gruop" БИН 170440029611 на сумму взаиморасчетов 3 814 717 695 тенге, НДС 457 766 156 тенге. Данные взаиморасчеты между ТОО "GreenEnergyAlmaty" и ТОО "KZ Nur Astana Gruop" признаны недействительными согласно решению СМЭС г.Алматы. *(Решение о признании сделок недействительными от 19.12.2019 г. за №7527-19-00-2/17541).*

Оборот по приобретению на бумажном носителе составляет в размере (по данным пирамиде по поставщикам) 1 378 086 789 тенге, сумма НДС составляет 164 911 965 тенге, сумма оборота по электронным счетам-фактурам (по данным ИС ЭСФ) составляет 753 628 371 тенге, сумма НДС составляет 90 057 030 тенге. Общая сумма оборота приобретенных у поставщиков резидентов РК составляет 2 131 715 160 тенге, сумма НДС 254 968 995 тенге. Следственно, общая сумма приобретение с учетом импорта составляет в размере 3 172 185 314 тенге.

Таким образом, при обороте 9 109 437 683 тенге фактической осуществление операций с учетом отсутствия у ТОО "GreenEnergyAlmaty" имущества, объема материальных ресурсов, экономически необходимых для поставки товаров, отсутствие необходимых условий, для достижения результатов соответствующей экономической деятельности в силу отсутствия, основных средств, производственных активов, транспортных средств без наемных работников в достаточном количестве являются признаками сомнительных сделок.

В соответствии с пунктом 3 статьи 157 ГК РК требование о признании сделки недействительной может быть предъявлено заинтересованными лицами, надлежащим государственным органом либо прокурором. Заинтересованным лицом является лицо, права и законные интересы которого нарушены или могут быть нарушены в результате совершения указанной сделки.

Совокупность перечисленных фактов доказывает, что ТОО "GreenEnergyAlmaty", не имело возможности реализовать товар, то есть, действия, направленные на изменение, прекращение гражданских прав на товары, работы и услуги путем их продажи (реализации).

Вышеперечисленные факты, свидетельствуют о том, что ТОО "GreenEnergyAlmaty", не являлось поставщиком товаров в адрес ТОО "ТриА Холдинг", соответственно, сделки, совершенные между ТОО "ТриА Холдинг" и ТОО "GreenEnergyAlmaty", совершены лишь для уклонения от уплаты налогов.

Согласно пункту 1 статьи 160 ГК РК сделка, совершенная лишь для вида, без намерения создать соответствующие ей правовые последствия (мнимая сделка), признается недействительной судом по иску заинтересованного лица, надлежащего государственного органа или прокурора. Соответственно, все работы и услуги, документально оприходованные ТОО "ТриА Холдинг", являются мнимыми.

Согласно подпункту 4) статьи 4 Закона Республики Казахстан «О национальной безопасности Республики Казахстан» (*далее – Закон о национальной безопасности*) экономическая безопасность является одним из видов национальной безопасности.

В свою очередь, в соответствии со статьей 6 Закона «О национальной безопасности» одной из основных угроз национальной безопасности (экономической безопасности) является рост теневой экономики.

На основании вышеизложенного, руководствуясь статьями 157,158,160 ГК РК, подпунктом 10) пункта 1 статьи 19 Налогового кодекса.

**ПРОСИТ СУД:**

Признать недействительными сделки, заключенные между ТОО "ТриА Холдинг" и ТОО "GreenEnergyAlmaty", за 2 и 3 кварталы 2018 года сумма оборота – 1 517 122 190 тенге, НДС – 182 054 663 тенге, КПН – 303 424 438 тенге, по договору поставки №01/02 от 01 февраля 2018 года, а также счетам-фактурам, отражённым в информационной системе пирамиде по поставщикам:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **№ счет-фактуры** | **Дата счет-фактурф** | **Сумма оборота** | **Сумма НДС** |
| 1 | 26 | 10.09.2018 | 516 785 718 | 62 014 286 |
| 2 | 10 | 28.06.2018 | 506 595 521 | 60 791 463 |
| 3 | 11 | 29.06.2018 | 493 740 951 | 59 248 914 |
| **Итого** | | | **1 517 122 190** | **182 054 663** |

Приложение на \_\_\_ листах:

*1. Регистрационные данные ТОО "ТриА Холдинг";*

*2. Регистрационные данные ТОО "GreenEnergyAlmaty";*

*3. Пирамиды по поставщикам и покупателям;*

*4. Сведения по импорту по ТОО "GreenEnergyAlmaty";*

*5. Сведения по ГЗ по ТОО "ТриА Холдинг" за 2018 г.;*

*6. Счет-фактуры, договор поставки.*

**.**

*.*