**Споры связанных с нарушением налогового законодательства по искам налоговых органов о взыскании налогов и сборов с физического лица**

Веобходимо остановиться на общих вопросах налогового права - характеристики налогового законодательства, налоговых правоотношений.

В соответствии с требованиями ст.1 Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый Кодекс) (далее – НК) налоговые отношения представляют собой властные отношения по установлению, введению и порядку исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также отношения между государством и налогоплательщиком, связанные с исполнением налоговых обязательств. Следовательно, налоговое правоотношение – это общественное отношение, возникающее на основе реализации норм налогового права.

При этом необходимо различать отличие налоговых правоотношений от гражданских. Это отличие, заключается во властно-имущественном характере налогового правоотношения.

Об этом отличии, указано в п.4 ст.1 ГК РК, в которой установлено, что к имущественным отношениям, основанным на административном или ином властном подчинении одной стороны другой, в том числе к налоговым и другим бюджетным отношениям, гражданское законодательство не применяется, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами.

Указанные отношения регулируются Конституцией Республики Казахстан, Налоговым Кодексом Республики Казахстан, а также иными актами налогового законодательства Республики Казахстан и другими источниками действующего права Республики Казахстан.

Изучение судебных актов показало, что исковые заявления возвращены на основании п.п.2) пункта 1 ст. 154 Гражданского процессуального кодекса Республики Казахстан (далее – ГПК), в связи с неподсудностью дел данному суду, и на основании п.п.4 пункта 1 ст. 154 ГПК в связи с подписанием искового заявления лицом, не имеющим полномочий.

Кроме того, в принятии исковых заявлений отказано на основании ст.153 п. 1 ГПК, поскольку данные заявления не подлежат рассмотрению в гражданском судопроизводстве.

В связи с отказом истца от иска, в соответствии с п.3 статьи 247 ГПК, прекращено производство по делу.

Изучение показало, что судами исковые заявления оставлены без рассмотрения на основании подпунктов 3), 6), 9) статьи 249 ГПК, то есть в связи с неявкой сторон в суд по вторичному вызову, подачей заявления о возвращении искового заявления, подписанием и подачей заявления лицом, не имеющим полномочий на его подписание или предъявление.

**О подсудности**

По смыслу статьи 8 ГПК государственные органы, юридические лица или граждане имеют право обратиться в суд с заявлением о защите прав и охраняемых законом интересов других лиц или неопределенного круга лиц в случаях, предусмотренных законом.

Данные споры рассматривались судами общей юрисдикции по подсудности, установленной главой 3 ГПК.

В соответствии со статьей 31 ГПК иск предъявляется в суде по месту жительства ответчика.

Изучение судебных актов показало, что при принятии искового заявления судами соблюдены требования ст. 31 ГПК о предъявлении исков в суде по месту жительства ответчика

**Предъявление иска**

Исковое заявление должно соответствовать требованиям, предусмотренным статьями 150, 151 ГПК.

В обязательном порядке к исковому заявлению должны быть приложены документы, подтверждающие обстоятельства, на которых налоговый орган основывает свои требования.

В принятии заявления в производство суда может быть отказано только по основанию, предусмотренному подпунктом 2) статьи 153 ГПК. По основаниям, предусмотренным подпунктами 2) – 7) части 1 статьи 154 ГПК иск может быть возвращен истцу.

Судебная практика при принятии к производству суда исковых заявлений, соответствует требованиям ст.ст. 150,151 ГПК и является правильной.

**Качество составления судебных актов**

Согласно статье 218 ГПК решение суда должно быть законным и обоснованным.

Решение является законным тогда, когда оно вынесено с соблюдением норм процессуального права и в полном соответствии с нормами материального права, подлежащими применению к данному правоотношению, или основано на применении в необходимых случаях закона, регулирующего сходное отношение, либо исходит из общих начал и смысла гражданского законодательства и требований добросовестности, разумности и справедливости (статья 5 и статья 6 ГПК ).

Обоснованным считается решение, в котором отражены имеющие значение для данного дела факты, подтвержденные исследованными судом доказательствами, удовлетворяющими требованиям закона об их относимости, допустимости и достоверности, или являющиеся общеизвестными обстоятельствами, не нуждающимися в доказывании, и в совокупности достаточными для разрешения спора.

Судебные акты судов Республики Казахстан подлежат оформлению с учетом положений Гражданского процессуального кодекса, а также нормативного постановления Верховного Суда Республики Казахстан №5 от 11 июля 2003 года «О судебном решении» (с изменениями и дополнениями,внесенными нормативными постановлениями ВС РК №6 от 29 июня 2006 года и № 2 от 12 января 2009 года).

Также суды руководствуются положениями Методических рекомендаций по оформлению судебных актов судов Республики Казахстан, утвержденных распоряжением Председателя Верховного Суда от 17 марта 2010 года (далее - Методические рекомендации).

В соответствии со статьей 221 ГПК, решение, состоит из вводной, описательной, мотивировочной и резолютивной частей.

Согласно части 3 статьи 221 ГПК во вводной части решения указываются:

дата и место вынесения решения;

наименование суда, вынесшего решение; состав суда;

секретарь судебного заседания; стороны;

другие лица, участвующие в деле, и представители, предмет спора или заявленное требование.

Изучение вынесенных судами республики решений показало, что в большинстве случаев решения соответствуют требованиям процессуального закона, составлены с соблюдением требований процессуального закона, излагаются на языке, на котором проводилось судебное разбирательство, в ясных, понятных выражениях, состоят из требуемых законом трех частей, содержание вводной, описательно-мотивировочной, резолютивной частей соответствуют предъявляемым требованиям. Исправлений, подчисток в изученных решениях не имелось.

**Сроки рассмотрения и разрешения указанных дел.**

Согласно части 1 статьи 174 ГПК гражданские дела рассматриваются и разрешаются до двух месяцев со дня окончания подготовки дела к судебному разбирательству.

**Язык судопроизводства Практика рассмотрения дел.**

Анализ судебных актов показал, что по республике судебная практика по рассмотрению дел данной категорий единообразная, суды в основном правильно применяют нормы процессуального и материального права при рассмотрении дел обобщаемой категории.

Согласно подпункту 1) пункта 1 статьи 18 НК основной задачей органов налоговой службы является обеспечение полноты и своевременности поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет.

В соответствии с подпунктом 12) пункта 1 статьи 19 НК налоговые органы вправе предъявлять в суды иски о признании сделок недействительными, ликвидации юридического лица по основаниям, предусмотренным подпунктами 1) и 2) пункта 2 статьи 49 Гражданского кодекса Республики Казахстан, а также иные иски в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Согласно пункту 1 статьи 26 НК налоговым обязательством признается обязательство налогоплательщика перед государством, возникающее в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, в силу которого налогоплательщик обязан встать на регистрационный учет в налоговом органе, определять объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, исчислять и уплачивать налоги и другие обязательные платежи в бюджет, а также авансовые и текущие платежи по ним, составлять налоговые формы, представлять налоговые формы, за исключением налоговых регистров, в налоговый орган в установленные сроки.

В соответствии со ст.405, п.1 ст.403и п.п.1,2,3 п.1 ст.373, п.1 ст.365 НК физические лица, имеющие на праве собственности объекты налогообложения являются плательщиками налога на имущество и земельного налога, транспортные средства.

Оъектом обложения налогом на имущество физических лиц являются находящиеся на территрории Республики Казахстан жилища, здания, дачные постройки, гаражи и иные строения, сооружения,помещения, принадлежащие им на праве собственности, и объекты незавершенного строительства с момента проживания, эксплуатации.

Частью 7 ст.409 НК предусмотрено, что уплата налога на имущество физических лиц производится в бюджет по месту нахождения объектов обложения не позднее 1 октября отчетного налогового периода.

Плательщиками земельного налога являются физические лица, имеющие объекты обложения: на праве собственности, на праве постоянного пользования, на праве первичного безвозмездного временного землепользования.

В соответствии с ч.3 ст.391 НК физические лица уплачивают в бюджет земельный налог, исчисленный налоговыми органами, не позднее 1 октября текущего года.

Для физических лиц сроком уплаты налога в бюджет на транспортные средства согласно ч.3 ст.369 НК является дата не позднее 31 декабря налогового периода. Уплата налога производится по месту регистрации объектов обложения.

На основании ст. 35 Конституции РК, уплата законно-установленных налогов, сборов и иных обязательных платежей является долгом и обязанностью каждого.

Статьей 622 НК установлено, что в случае неуплаты или неполной уплаты сумм налоговой задолженности физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, частным нотариусом, частным судебным исполнителем, адвокатом, налоговый орган обращается в суд с заявлением о вынесении судебного приказа или иском о взыскании сумм задолженности за счет его имущества.

Согласно подпункту 32) пункта 1 статьи 12 Налогового кодекса налоговая задолженность определена, как сумма недоимки, а также неуплаченные суммы пени и штрафов.

Налоговая, как и любая другая обязанность, прекращается надлежащим исполнением. Исполнением налоговой обязанности считается уплата в полной сумме и в установленный срок.

По общему правилу налоговых норм налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога.

При этом срок исполнения налоговой обязанности устанавливается налоговым законодательством применительно к конкретному налогу.

Согласно статье 32 Налогового кодекса налоговые органы обязаны вначале исчислить налог, удерживаемый у источника выплаты, направить уведомление письменно налогоплательщику.

Уведомлением, в соответствии с пунктом 1 статьи 607 НК, признается направленное органом налоговой службы налогоплательщику на бумажном носителе или с его письменного согласия электронным способом сообщение о необходимости исполнения последним налогового обязательства. Формы уведомлений устанавливаются уполномоченным органом.

При этом все уведомления, которые могут выставляться органами налоговой службы, ограничиваются перечисленными в п.2 ст.607 НК видами.

Уведомление в зависимости от их вида направляются налоговыми органами налогоплательщику в сроки, предусмотренные п.2 ст.607 НК и рядом других статей.

Уведомление также должно быть вручено налогоплательщику лично под роспись или иным способом, подтверждающим факт отправки и получения, если иное не установлено ст.608 НК.

При этом уведомление, направленное одним из нижеперечисленных способов, считается врученным налогоплательщику (налоговому агенту) в следующих случаях: по почте заказным письмом с уведомлением - с даты отметки налогоплательщиком (налоговым агентом) в уведомлении почтовой или иной организации связи; электронным способом - с даты доставки уведомления налоговым органом в веб-приложение.

Данный способ распространяется на налогоплательщика, зарегистрированного в качестве электронного налогоплательщика в порядке, установленном статьей 572 НК. После получения уведомления налогоплательщик должен самостоятельно его исполнить в срок, предусмотренный налоговым законодательством.

В случае согласия с уведомлением налогоплательщик обязан его выполнить, т.е. перечислить указанные суммы в доход государства. Если добровольного исполнения уведомления не последовало, то налоговые органы могут обратиться в суд с заявлением.

Однако неисполнение налогоплательщиками своих обязательств по уплате налогов в вышеуказанные сроки, привело к обращению органов налоговой службы в суд с заявлениями о вынесении судебного приказа о взыскании с физических лиц недоимки по налогам и другим обязательным платежам и с исковыми заявлениями о взыскании задолженности по налогам.

Из содержания заявления о вынесении судебного приказа и искового заявления усматривается, что должникам–налогоплательщикам органами налоговой службы вручены уведомления об уплате, исчисленного налога в указанные в уведомлении сроки.

В статье 12 НК определено, что недоимка представляет собой исчисленные, начисленные и не уплаченные в срок суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет, в том числе авансовых и (или) текущих платежей по иным, за исключением сумм, отраженных в уведомлении о результатах налоговой проверки в период обжалования в установленном законодательством Республики Казахстан порядке в обжалуемой части.

Принудительное взыскание недоимки по налогам и пени прямо предусмотрено в нормах права. Налоговый кодекс не только устанавливает требования к постановлениям налоговых органов о взыскании недоимки и пени за счёт имущества налогоплательщика и порядку их предъявления к взысканию, но и довольно подробно регламентирует процедуру их принудительного исполнения.

Требования налогового органа могут быть удовлетворены судьей или судом только в том случае, если сумма налогов и других обязательных платежей в бюджет исчислена самим налогоплательщиком в налоговой декларации либо в соответствии с нормами Налогового кодекса налоговым органом или уполномоченным государственным органом либо начислена налоговым органом в уведомлении о результатах налоговой проверки, имеющем юридическую силу.

В отношении физических лиц органы налоговой службы вправе подавать в суд заявления о вынесении судебного приказа и иски о взыскании недоимки и пени.

Пунктами 1, 1-1, 1-2 статьи 608 НК установлены случаи, когда уведомление, направленное одним из перечисленных в них 7 способов, считается врученным налогоплательщику (налоговому агенту).

Суды при принятии и рассмотрении заявлений налоговых органов о взыскании недоимок обязаны согласно нормам ГПК РК проверить предоставлены ли все документы, подтверждающие заявленное требование.

Во-первых, необходимо требовать от налоговых и других органов доказательства по правильному исчислению сумм недоимок, чтобы суд имел возможность проверить их.

Во-вторых, должны быть предоставлены надлежащим образом заверенные копии уведомлений, доказательства их вручения ответчикам.

Пункт 4 статьи 31 НК обязывает налоговый орган вручить уведомление налогоплательщику (представителю) лично под роспись или иным способом, подтверждающим факт отправки и получения.

Только после предоставления указанного пакета документов, возможно, разрешать вопрос о взыскании недоимок в судебном порядке.

**Взыскание налогов на имущество и земельный налог.**

В соответствии со ст.405, п.1 ст.403и п.п.1,2,3 п.1 ст.373, п.1 ст.365 НК физические лица, имеющие на праве собственности объекты налогообложения являются плательщиками налога на имущество и земельного налога, транспортные средства.

Оъектом обложения налогом на имущество физических лиц являются находящиеся на территрории Республики Казахстан жилища, здания, дачные постройки, гаражи и иные строения, сооружения,помещения, принадлежащие им на праве собственности, и объекты незавершенного строительства с момента проживания, эксплуатации.

Частью 7 ст.409 НК предусмотрено, что уплата налога на имущество физических лиц производится в бюджет по месту нахождения объектов обложения не позднее 1 октября отчетного налогового периода.

Плательщиками земельного налога являются физические лица, имеющие объекты обложения: на праве собственности, на праве постоянного пользования, на праве первичного безвозмездного временного землепользования.

В соответствии с ч.3 ст.391 НК физические лица уплачивают в бюджет земельный налог, исчисленный налоговыми органами, не позднее 1 октября текущего года.

Так, ГУ «Управление государственных доходов по городу Степногорску Департамента государственных доходов по Акмолинской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» (далее -Управление государственных доходов) обратилось в суд с иском к Ремишевскому А.В., мотивируя свои требования тем, что ответчик имеет в собственности имущество, но не произвел за него оплату налога на имущество за 2014 год, что привело к образованию налоговой задолженности в сумме 293тенге, в том числе по налогу на имущество 251тенге, пеня 20 тенге, по налогу на землю 12 тенге, пеня 10 тенге.

Судом установлено, что согласно уведомлению об устранении нарушений налогового законодательства Республики Казахстан от 14 декабря 2014 года № 09000171306 ответчик был извещен о начислении и необходимости оплатить образовавшуюся задолженность по налогам и иным обязательным платежам в бюджет: налог на имущество (КБК 104102) на сумму -251 тенге, пеня 20 тенге, земельный налог (КБК 104302) в сумме 12 тенге, пеня 10 тенге. Указанное уведомление было вручено налогоплательщику – ответчику.

В установленный уведомлением срок ответчик задолженность по налогам не оплатил. В соответствии со ст. 610 Налогового кодекса пеня начисляется на сумму просроченного налогового обязательства, за каждый день просрочки исполнения налогового обязательства, начиная со дня, следующего за днем срока уплаты налога и другого обязательного платежа в бюджет, включая день уплаты в бюджет в размере 2,5-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан на каждый день просрочки.

Как следует из представленного в суд уведомления о начислении задолженности, задолженность исчислена налоговым органном на основании данных о регистрации имущества за ответчиком. Указанное уведомление ответчиком не обжаловано.

Сумма пени за каждый день просрочки с 01 октября 2014 года составила, по налогу на имущество 20 тенге, по земельному налогу 10 тенге.

Сумма пени начислена в соответствии с требованиями действующего законодательства. При таких обстоятельствах дела судом правомерно удовлетворен иск налогового орган о взыскании налоговой задолженности и пени.

ГУ «Управление государственных доходов по г.Талдыкорган» (далее Управление) обратилось в суд с иском к Белянской Г.Г. с указанным иском, мотивируя требования тем, что по сведениям Департамента юстиции Алматинской области ответчик купила квартиру согласно договора куплипродажи от 20.01.2009 года №1-132, находящуюся по адресу: г.Алматы, Ауэзовский район, ул.Жубанова, д.13, кв.37А и на основании договора купли-продажи от 27.02.2009 года данное имущество реализовала за 2295000 тенге.

Согласно п.п.3 п.1 ст.185 и ст.186 Налогового кодекса ответчик, получив имущественный доход от прироста стоимости в сумме 2295000 тенге, обязана была предоставить декларацию по индивидуальному подоходному налогу за 2009 год не позднее 31 марта 2010 года.

Также в соответствии с п.1 ст.158 Налогового кодекса ответчик обязан был оплатить индивидуальный подоходный налог в сумме 229500 тенге (из расчета 2295000 х 10%).

Кроме того, просил взыскать с ответчика пеню в соответствии с п.3 ст.610 Налогового кодекса РК, на каждый день просрочки в размере 2,5 кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан по состоянию на 27.11.2014 года начислена пеня в размере 167590 тенге.

В соответствии с п.п.1 п.1 ст.180 Налогового Кодекса РК к имущественному доходу налогоплательщика, подлежащему налогообложению, относится доход от прироста стоимости при реализации имущества.

Согласно п.п.1, 2 ст.180-1 Налогового кодекса доход от прироста стоимости при реализации имущества физическим лицом, возникает при реализации жилищ, дачных строений, гаражей, объектов личного подсобного хозяйства, находящихся на праве собственности менее года с даты регистрации права собственности.

Доходом от прироста стоимости при реализации имущества, является положительная разница между ценой (стоимостью) реализации имущества и ценой (стоимостью) его приобретения.

В силу ст.158 Налогового кодекса доходы налогоплательщика облагаются налогом по ставке 10 процентов.

В суде установлено, что Белянская Г.Г. приобрела квартиру по адресу: г.Алматы, Ауэзовский район, ул.Жубанова, д.13, кв.37А, договор куплипродажи от 20.01.2009 года, право собственности на имущество зарегистрировала 20.01.2009 года и на основании договора купли-продажи от 27.02.2009 года данное имущество реализовала за 2295000 тенге, т.е. до истечения одного года после регистрации прав собственности.

Ответчиком своевременно не исполнены налоговые обязательства, а именно не представлена декларация по индивидуальному подоходному налогу, а также не уплачен индивидуальный подоходный налог в сумме 229500 тенге.

В соответствии ст.26 Налогового Кодекса РК, налоговым обязательством признается обязательство налогоплательщика перед государством, возникающее в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, в силу которого налогоплательщик обязан встать на регистрационный учет в налоговом органе, определять объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, исчислять и уплачивать налоги и другие обязательные платежи в бюджет, составлять налоговые формы, представлять налоговые формы, за исключением налоговых регистров, в налоговый орган в установленные сроки.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения налогового обязательства государство в лице органа налоговой службы имеет право требовать от налогоплательщика (налогового агента) исполнения его налогового обязательства в полном объеме, применять способы по его обеспечению и меры принудительного исполнения.

Кроме того, согласно п.3 ст.610 Налогового кодекса РК за каждый день просрочки исполнения налогового обязательства, начиная со дня, следующего за днем срока уплаты налога и другого обязательного платежа в бюджет, включая день уплаты в бюджет начисляется пеня в размере 2,5 кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, что согласно представленным расчетам составила 167590 тенге, которая также подлежит взысканию.

Таким образом, суд обоснованно удовлетворил исковые требования налогового ораган.

ГУ «Налоговое Управление по г.Актобе» обратилось с иском к Решетник Н.Я. о взыскании суммы налогов и пени, мотивируя свои требования тем, что 26 февраля 2014 года ответчик во исполнении статьи 180 НК РК (в редакции по состоянию на 01.01.2009 г.) предоставил декларацию по индивидуальному подоходному налогу за 2009 год с начисленной суммой в размере 519 176 тенге.

Доводы изложенные в иске подтверждаются материалами дела, так действительно ответчиком получен имущественный доход от прироста стоимости в связи с реализацией недвижимого имущества в 2009 году, расположенного по адресу г.Актобе, ул.Прохорова, д.8 кв.34. В силу пп.32 п.1 статьи 12 НК предусмотрено понятие налоговой задолженности - сумма недоимки, а также неуплаченные суммы пеней и штрафов.

В свою очередь, согласно п.п.1 указанной нормы недоимкой являются исчисленные, начисленные и неуплаченные в срок суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Так, задолженность по налогам может быть взыскана по иску органов налоговой службы с физических лиц только в том случае, если она исчислена самим налогоплательщиком в налоговой декларации или начислена органом налоговой службы по результатам налоговой проверки.

В суде установлено, что ответчик предоставил декларацию по ИПН за 2009 год с начисленной суммой в размере 519 176 тенге.

Однако до настоящего времени ответчик не исполнил налоговое обязательство по уплате ИПН, что подтверждается материалами дела. Следовательно, ответчиком было нарушено обязательство, предусмотренное п.1 статьи 165 НК.

В связи с несвоевременной оплатой ИПН по сроку на 10.04.2010 г. согласно лицевого счета ответчик имеет налоговую задолженность (недоимку) перед бюджетом по пени ИПН в размере 519 176 тенге.

Начисленная пеня в размере 351 387 тенге составляет за период с 10.04.2010 года по 12.07.2014 г. При таких обстоятельствах, суд обоснованно взыскал с ответчика в доход государства сумму задолженности по ИПН в размере 519 176 тенге, пеня в размере 351 387 тенге.

**Практика рассмотрения судами гражданских дел о взыскании налогов на транспортные средства.**

Плательщиками налога на транспортное средство являются физические лица, имеющие объекты налогообложения на праве собственности.

Объектами налогообложения являются транспортные средства, за исключением прицепов, подлежащие государственной регистрации и (или) состоящие на учете в Республике Казахстан.

В соответствии с Законом РК от 5 декабря 2013 года по налогу на транспортные средства основные дополнения коснулись статей 365 и 367 НК.

С 1 января 2014 года отменены льготы для отдельных категорий физических лиц, указанных в подпунктах 4-6 пункта 3 статьи 365 НК, по легковым автомобилям с объемом двигателя свыше 4000 куб. см, регистрация (перерегистрация) которых в уполномоченных органах произведена после 31 декабря 2013 года.

Изучение судебных актов показало, что в судах сложилась однозначная практика рассмотрения этих дел.

При рассмотрении дела судами учтены, что возникновение и прекращение права собственности в отношении движимого и недвижимого имущества устанавливается по нормам гражданского права, а налоговые обязательства и применяемые при этом процедуры регулируются нормами налогового законодательства.

Например, ГУ «Налоговое управление по г. Алматы» к С.Болдыревой о взыскании задолженности по налогу на транспортные средства с физических лиц.

Судом установлено, что на основании статьи 367 НК налоговым комитетом, Болдыревой С. был начислен налог на транспорт за автомобиль за 2013 год в сумме 1457 тенге, за 2014 год в сумме 3024 тенге, которую в силу статьи 369 пункта 3 данного кодекса должен был уплатить до 1 октября налогового периода.

Однако ответчик данную сумму задолженности своевременно добровольно не уплатил. Доводы ответчика о том, что он произвел отчуждение автомашины 2011 года другому лицу и с этого времени право собственности в отношении автомашины прекращено, судом правомерно не принято во внимание.

В соответствии со ст. 235, 238,239 ГК право собственности у приобретателя имущества возникает с момента передачи имущества, если иное не установлено договором или законодательными актами.

Применительно к транспортному средству «Правилами государственной регистрации транспортных средств и прицепов к ним в Республике Казахстан», утвержденными приказом Министра внутренних дел № 343 от 12 ноября 1998 года, предусматриваются определенные процедуры при отчуждении транспортных средств.

Эти процедуры предусматривают снятие транспортного средства с регистрационного учета и сдачу государственных номеров, технического паспорта на транспортное средство.

Ответчик Болодырева С. не предоставила надлежащих доказательств подтверждающих обоснованность ее утверждений об отчуждении автомашины, поскольку указанное транспортное средство зарегистрировано за ней.

Так, согласно справке МОРЭР ДП УВД транспортное средство марки зарегистрировано за ответчиком, что не отрицает и сам ответчик.

При таких обстоятельствах ответчик, будучи собственником автомашины, является плательщиком налога на транспортные средства.

На основании изложенного, заявленный иск судом удовлетворен обоснованно. По обстоятельствам другого дела налогоплательщик утилизировал транспортное средство, но вовремя не снял его с регистрационного учета в УДП.

Налогоплательщик полагал, что не обязан платить транспортный налог, поскольку отсутствует объект налогообложения – транспортное средство.

Однако налоговые органы доначислили налог, указав, что в системе регистрационного учета данное транспортное средство существовало.

У судов однозначная позиция по этому вопросу. Суды правильно указывали, что в силу статей 366, 367, 368 и 369 НК определение объекта налогообложения основано на сведениях о транспортных средствах, которые содержатся в регистрационном учете УДП, следовательно, до момента исключения соответствующих сведений из системы учета транспортное средство является объектом налогообложения.

Данная позиция представляется верной, поскольку факт утилизации транспортного средства не является достаточным основанием для прекращения обязанности по уплате налога.

Судами республики обоснованно применяется нормы подпункт 5) части 3 статьи 365 НК.

Согласно п.п. 5 ч.3 статьи 365 НК, не являются плательщиками налога на транспортные средства: инвалиды по имеющимся в собственности мотоколяскам и автомобилям - по одному автотранспортному средству, являющемуся объектом обложения налогом.

Наличие инвалидности у ответчиков подтверждается пенсионным удостоверением, согласно которому ответчики являются получателеми пенсии по инвалидности.

При указанных обстоятельствах, ответчики в силу требований п.п.5 ч.3 статьи 365 НК не являются плательщиками налога на транспортные средства, в этой связи, судами правомерно отказано в иске заявленного налоговым органом.

**Источники налогового законодательства.**

Согласно пункту 1 статьи 2 НК налоговое законодательство Республики Казахстан основывается на Конституции Республики Казахстан, состоит из Налогового кодекса и других правовых актов, принятие которых предусмотрено этим кодексом. К таким нормативным правовым актам относятся нормативные постановления Правительства, нормативные правовые приказы руководителя уполномоченного государственного органа в системе органов налоговой службы, нормативные правовые решения местных представительных органов об установлении ставок отдельных налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Основными нормативными актами, регулирующими отношения, возникающие по спорам, связанным с нарушением налогового законодательства (по искам налоговых органов о взыскании налогов и сборов с физического лица) являются:

1.Конституция Республики Казахстан Конституция РК определяет исходное начало, отправную точку налогового права – обязанность каждого платить законно установленные налоги.

2.Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый Кодекс) (далее – НК).

Налоговый Кодекс РК рассчитан на применение в качестве нормативного правового акта прямого действия, исключающего детализацию или разъяснение подзаконными нормативными актами. Структура НК состоит из трех частей:

1.общая - в ней определены принципы формирования налогового законодательства.

2.особенная – содержит методику и базы налогообложения.

3.налоговое администрирование - содержит процессуальные вопросы.

3.Международные договора.

В соответствии с пунктом 5 статьи 2 НК, если международным договором, ратифицированным РК, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в НК, применяются правила указанного договора.

На сегодняшний день наиболее распространенными видами международных договоров по налогообложению являются двухсторонние межправительственные договоры - Конвенции об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов.

В практике заключения Республики Казахстан международных договоров по вопросам налогообложения имеются и случаи заключения многосторонних международных договоров.

Все указанные выше договора (их более 100) имеются в нормативной базе «Законодательство», поэтому перечислять их не имеет смысла.

4. Закон РК «О нормативных правовых актах».

Данный закон регламентирует общие правила действия нормативных правовых актов.

В силу пункта 1 статьи 30, пункта 6 статьи 36 Закона Республики Казахстан "О нормативных правовых актах" официальное опубликование нормативных правовых актов, касающихся прав, свобод и обязанностей граждан, является обязательным условием их применения и введения в действие.

Пунктом 1 статьи 38 указанного Закона предусмотрено, что нормативные правовые акты государственных органов, перечисленные в подпункте 4) пункта 2 статьи 36, имеющие общеобязательное значение, касающиеся прав, свобод и обязанностей граждан, не могут быть введены в действие без государственной регистрации в органах юстиции.

В соответствии со статьей 9 Налогового кодекса нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения, подлежат обязательному опубликованию в официальных изданиях.

Суды при рассмотрении налоговых споров не вправе применять нормативные правовые акты, не соответствующие указанным условиям.

5. Нормативное Постановление Верховного суда Республики Казахстан №1 от 27 февраля 2013 года «О судебной практике применения налогового законодательства».

**Внимание!**

[Адвокатская контора Закон и Право](https://www.facebook.com/ZakonPravoKaz)**, обращает ваше внимание на то, что данный документ является базовым и не всегда отвечает требованиям конкретной ситуации.** Наши юристы готовы оказать вам помощь **в** составлении любого правового документа, **подходящего именно под вашу ситуацию.**

**Для подробной информации свяжитесь с** [Юристом / Адвокатом](https://zakonpravo.kz/blanki/), по телефону; +7 (708) 971-78-58; +7 (700) 978 5755, +7 (700) 978 5085.

Адвокат Алматы Юрист Юридическая услуга [Юридическая консультация](https://www.instagram.com/zakonpravo.kz/?hl=ru) Гражданские Уголовные Административные [дела споры](https://youtube.com/@MuffinPro578?si=PV8fwFJMfhcs8yg9) Защита Арбитражные [Юридическая компания Казахстан](https://zakonpravo.kz/) Адвокатская контора Судебные дела

**Салық заңнамаларының бұзылуы туралы даулар бойынша салық қызмет органдарының жеке тұлғадан салық және басқа да міндетті төлемдер өндіру бойынша**

Қазақстан Республикасы Азаматтық іс жүргізу кодексінің (әрі қарай – АІЖК) 154-бабы 1- бөлігінің 2-тармағына сәйкес, яғни іс осы соттың соттауына жатпауына байланысты және 154-бабы 1-бөлігінің 4-тармағына сәйкес, яғни арызға оған қол қоюға өкілеттігі жоқ адам қол қойуына байланысты кері қайтарылған.

Сонымен қатар, талап арыздар АІЖК-нің 153-бабы 1-бөлігіне сәйкес, яғни арыз азаматтық сот ісін жүргізу тәртібімен қарауға және шешуге жатпауына байланысты қабылдаудан бас тартылған.

АІЖК-нің 247-бабы 3-бөлігіне сәйкес, талап қоюшының талабынан бас тартуына байланысты азаматтық іс өндірістен қысқартылған.

Сондай-ақ азаматтық істер бойынша қараусыз қалдырылған істердің басым көпшілігі АІЖК-нің 249-бабы 3,6,9-бөліктеріне сәйкес, яғни арызға қол қойған және оны берген адамның арызға қол қоюға және оны беруге өкілеттігі жоқ болуына, здерінің қатысуынсыз істі қарауды өтінбеген тараптар екінші шақыру бойынша сотқа келмеуіне және алап арызды қайтару туралы арыз берілуіне байланысты қараусыз қалдырылған.

Талап арыздарды қабылдаудан бас тарту, кері қайтару, азаматтық істерді қысқарту және қараусыз қалдыру туралы соттардың ұйғарымын зерделеу кезінде, аталған мәселені шешкен кезде соттармен процессуалдық заң талаптары сақаталатыны көрінеді, сот актілерінде қабылданған шешімнің себептері мен сілтемелері анық жазылған.

**Соттылық бойынша**

АК-тің 8-бабына башылыққа алатын болсақ, мемлекеттік органдар, заңды тұлғалар немесе азаматтар заңда көзделген жағдайларда өзге адамдардың немесе адамдардың белгісіз бір тобының құқықтарын және заңмен қорғалатын мүдделерін қорғау туралы сотқа арыз беріп жүгінуге құқылы.

Аталған даулар, АІЖК-нің 31-тарауында көзделген соттылық талаптарын сақтай отырып, жалпы юрисдикциялы соттар қараған.

АІЖК-нің 31-бабына сәйкес, талап жауапкердің тұрғылықты жері бойынша сотта қойылады. Сот актілерін зерделеу барысында, соттардың талап арызды қабылдаған кезде осы талапты сақтай отырып, қабылдайтындығы анықталды.

**Талап арыз**

АІЖК-нің 150, 151-баптарында көзделген талаптарға сәйкес келу керек.

Талап арызға, міндетті түрде салық қызмет органдарының өз талабын негіздеп тұрған дәлелді құжаттарды тіркеу қажет.

Талап арызды қабылдаудан бас тарту тек АІЖК-нің 153-бабы 2-бөлігінде көзделген негіздермен жүргізілу керек.

АІЖК-нің 154-бабы 1-бөлігінің 2,7-тармақтарында көзделген негіздермен талап арыз талап қоюшыға қайтарылуы мүмкін. Талап арызды сот өндірісіне қабылдаудағы сот тәжірибесі АІЖК-нің 150,151-баптарына сәйкес келеді, және дұрыс қабылданған.

**Сот актілерінің дайындалу сапасы**

АІЖК-нің 218-бабына сәйкес сот шешімі заңды және негізді болуы қажет.

Азаматтық сот ісін жүргізудің міндеттері болып табылатын, яғни азаматтардың, мемлекеттің және ұйымдардың бұзылған немесе даулы құқықтарын, бостандықтарын және заңмен қорғалатын мүдделерін қорғау, заңдылық пен құқық тәртібін нығайту, құқық бұзушылықтың алдын ала отырып шығарылған және Қазақстан Республикасы Конституциясының, басқа да нормативтік құқықтық актілердің талаптарын дәлме-дәл сақтап, әділдік пен парасаттылық өлшемдерін негізге ала отырып шығарылған шешім заңды және негізді болып есептеледі. (АІЖК-нің 5 және 6 бабы).

Сот актілері Азаматтық іс жүргізу колексінің ережелерін, сонымен қатар Қазақстан Республикасы Жоғарғы Сотының 2003 жылғы 11 шілдедегі №5 «Сот шешімі туралы» нормативтік қаулысының талаптарын сақтай отырып жасалуы қажет.

Сонымен қатар, Қазақстан Республикасы Жоғарғы Соты төрағасының 2010 жылғы 17 наурыздағы өкімімен бектіліген Қазақстан Республикасы соттарының сот актілерін дайындау туралы методикалық ұсыныстарын басшылыққ алады. АІЖК-нің 221-бабына сәйкес шешім кіріспе, сипаттау, дәлелдеу және қарар бөліктерінен тұрады.

Ал, сол баптың 3-бөлігіне сәйкес, шешімнің кіріспе бөлігінде шешімнің шығарылған күні мен орны; шешім шығарған соттың атауы; соттың құрамы; сот отырысының хатшысы; тараптар; іске қатысушы басқа адамдар және өкілдер; даудың нысанасы немесе мәлімделген талап көрсетіледі. Республика соттарымен шығарылған сот шешімдерін зерделеу барысында, шешімдердің процессуалдық заң талаптарына сәйкес келетіндігі, сот талқылау жүргізілген тілде дайындалғандары, түсінікті әрі нақты, заң талаптарына сәйкес 3 бөліктен тұратындығы, сол үш бөліктердің мазмұндары да заң талаптарына сәйкес екендігі анықталды.

Сот актілерінің сапасы АІЖК-нің 217, 218-баптарына сәйкес келеді. Шығарылған сот шешімдерінің мазмұны анық көрсетілген, сот анықтаған мәнжайлары, құқықтар мен міндеттер туралы соттың қорытындылары негізделген дәлелдемелері, сот қабылдамай тастаған белгілі бір дәлелдемелердің негіздері, және сот басшылыққа алған заңдар анық көрсетілген.

Сот шешімдеріндегі сот қорытындысы, заң талаптары мен іс материалдарына сәйкес келеді. Тараптармен ұсынылған дәлелдеме құжаттар толық әрі жан-жақты зерттеледі.

**Аталған істердің қарау және шешу мерзім.**

АІЖК-нің 174-бабы 1-бөлігінің талаптарына сәйкес азаматтық істер iстi сот талқылауына әзiрлеу аяқталған күннен сәттен бастап екі айға дейінгі мерзімде қаралып, шешіледі. Жұмысқа қайта алу туралы, алимент өндіріп алу туралы және мемлекеттік органдардың, жергілікті өзін-өзі басқару органдарының, лауазымды адамдардың, мемлекеттік қызметшілердің, мемлекеттік сатып алуды өткізу кезінде комиссиялардың шешімдерін, әрекеттерін (әрекетсіздігін) даулау туралы істер бір айға дейінгі мерзімде қаралып, шешіледі.

Ереуiлдердi заңсыз деп тану туралы азаматтық iстер сотқа талап арыз келіп түскен күннен бастап күнтізбелік он күн ішінде қаралады және шешiледi.

**Сот іс жүргізу тілі**

АІЖК-нің 14-бабында көзделген сот іс жүргізу тілі туралы талаптар сақталған.

Сот ісін жүргізу тілі сотқа талап арыз (арыз) берілген тілге қарай жүргізілген.

Осы санаттағы азаматтық істер бойынша Республика соттарымен жеке ұйғарымдар шығарылмаған.

Салық кодексінің 19-бабы 1-тармағының 12) тармақшасында салық қызметі органдарының Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес соттарға талаптар қоюға, оның ішінде Қазақстан Республикасының Азаматтық кодексінің 49-бабы 2-тармағының 1), 2) тармақшаларында көзделген негіздер бойынша заңды тұлғаны тарату туралы талаптар қоюға құқығы белгіленген.

Салық кодексінің 18-бабы 1-тармағының 1) тармақшасынан салық қызметі органдарының негізгі міндеті салықтың және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдердің толық және уақытылы түсуін қамтамасыз ету болып табылатындығы туындайды.

Салық кодексінің 26-бабының 1-бөлігіне сай салық төлеушінің Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес мемлекет алдында туындайтын міндеттемесі салық міндеттемесі деп танылады.

Оған орай салық төлеуші салық органында тіркелу есебіне тұруға, салық салу объектілерін және (немесе) салық салуға байланысты объектілерді айқындауға, салықты және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерді, сондай-ақ олар бойынша аванстық және ағымдағы төлемдерді есептеуге және төлеуге, салықтық нысандарды жасауға, салық тіркелімдерін қоспағанда, салықтық нысандарды салық органына белгіленген мерзімде табыс етуге міндетті Салық кодексінің 405-бабының 1-бөлігіне, 403- бабының 1,2,3-тармағына, 373, 365-баптарына сәйкес жеке тұлғаларға меншік құқығымен тиесілі мүліктерді, жерді, транспортты пайдалану күнінен бастап (бұдан әрі – пайдалану кезінен бастап) мүлік салығын салу объектісі болып табылады. Жеке тұлғаның мүлік салығын салу объектісі мүлік салығын салу объектісі Қазақстан Республикасының аумағында болу қажет.

Салық кодексінің 409-бабының 7-бөлігінде бюджетке салық төлеу жеке тұлғалардың мынадай салық салу объектілері: құқығы алғаш рет ағымдағы салық кезеңінің алдындағы салық кезеңінің ішінде тіркелген салық салу объектілерін қоса алғанда, құқығы ағымдағы салық кезеңінің 1 қаңтарына дейін тіркелген объектілері; пайдалану фактісі ағымдағы салық кезеңінің алдындағы салық кезеңінде анықталған, аяқталмаған құрылыс объектілері бойынша салық салу объектілерінің орналасқан жері бойынша ағымдағы салық кезеңінің 1 қазанынан кешіктірілмей жүргізілетіні көзделген.

Салық кодексінің 391-бабының 3- бөлігіне сай жеке тұлғалар салық органдары есептеген жер салығын бюджетке ағымдағы жылдың 1 қазанынан кешiктiрмей төлейдi.

Салық міндеттемелері ағымдағы жылдың 1 қазанынан кейін туындаған кезде, салық сомасын төлеу салық салу объектісіне меншік құқығы мемлекеттік тіркелгеннен кейін отыз жұмыс күнінен кешіктірілмей жүргізіледі.

Салық кодексінің 622-бабында жеке кәсіпкер, жекеше нотариус, жеке сот орындаушысы, адвокат болып табылмайтын жеке тұлға салық берешегінің сомаларын төлемеген немесе толық төлемеген жағдайда салық органы сот бұйрығын шығару туралы өтінішпен немесе оның мүлкі есебінен салық берешегі сомасын өндіріп алу туралы талап-арызбен сотқа жүгінетіндігі белгіленген.

Салық кодексінің 12-бабы 1-тармағының 32) тармақшасында салық берешегі бересі сомасы, сондай-ақ төленбеген өсімпұл мен айыппұлдар сомасы ретінде айқындалғанын ескеру керек. Есептелген, есепке жазылған және мерзімінде төленбеген салықтың және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдердің сомасы бересі болып табылады (Салық кодексінің көрсетілген нормасының 5) тармақшасы).

Салықтың және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдердің түрлері Салық кодексінің 55-бабында белгіленген. Егер салықтың және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдердің сомасын салық төлеушінің өзі салық декларациясында не салық органы немесе уәкілетті мемлекеттік орган Салық кодексінің нормаларына сәйкес есептесе немесе салық органы заңдық күші бар салықтық тексеру нәтижелері туралы хабарламада есептеп жазған жағдайда ғана салық органының талабын судья немесе сот қанағаттандыра алады.

Салық кодексінің 607-бабында салық қызмет органының салық міндеттемесін, міндетті зейнетақы жарналарын, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын есептеу, ұстап қалу және аудару, әлеуметтік аударымдарды есептеу мен төлеу бойынша міндеттемелерді орындау қажеттігі туралы салық төлеушіге (салық агентіне) қағаз жеткізгішпен немесе оның жазбаша келісімі бойынша электрондық тәсілмен жіберген хабары хабарлама деп танылады.

Хабарламалардың нысандарын уәкілетті орган белгілейді.

Хабарлама түрлерi төменде аталған түрлермен шектеледi және олар салық төлеушiге (салық агентіне) мынадай мерзiмдерде: 1) осы Кодекстің 32-бабының 2-тармағына сәйкес салық органы есептеген салық сомалары туралы – есептеу күнінен бастап он жұмыс күнiнен кешiктiрмей жіберіледі. Хабарлама салық төлеушiге (салық агентіне) өзiнің қолын қойғызып немесе жөнелту мен алу фактiсiн растайтын өзге де тәсiлмен тапсырылуға тиiс.

Бұл ретте, төменде тізбеленген тәсілдердің біреуімен жіберілген хабарлама мынадай жағдайларда: - почта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен жіберілгенде – салық төлеушінің (салық агентінің) почтаның немесе өзге де байланыс ұйымының хабарламасына белгі қойған күннен бастап; - электрондық тәсілмен жіберілгенде – веб-қосымшада хабарламаны салық органы жіберген күннен бастап хабарлама салық төлеушіге (салық агентіне) тапсырылды деп есептеледі.

Бұл тәсіл осы Кодекстің 572-бабында белгіленген тәртіппен электрондық салық төлеуші ретінде тіркелген салық төлеушіге қолданылады. Хабарламаны алғаннан кейін жеке тұлға хабарламада көзделген салықты өздігінен дер кезінде төлеу қажет.

Егер өз беттерімен белгіленген мерзімде төлемесе онда салық қызметі органдары салықты және басқа да міндетті төлемдерді өндіру туралы сотқа талаппен жүгінеді.

Салық қызметі органдарының жеке тұлғалалардан салық және басқа да міндетті төлемдерді өндіру туралы азаматтық істер қарау барысында қиындық тудырмайтын, күрделі емес санаттағы істерге жатады.

**Жер және мүлік салығын өндіру туралы азаматтық істерді қарау бойынша сот тәжірибесі**

Салық Кодексінің 405-бабына, 403-бабының 1-бөлігіне, 373-бабы 1- бөлігінің 1,2,3, 365-бабының 1-бөлігіне сәйкес салық салу объектiсi бар жеке тұлғалар жеке тұлғалардың мүлiк салығын төлеушiлер болып табылады.

Жеке тұлғаларға меншік құқығымен тиесілі Қазақстан Республикасының аумағындағы тұрғын үйлер, үйлер, саяжай құрылыстары, гараждар және өзге де құрылыстар, ғимараттар, үй-жайлар, сондай-ақ аяқталмаған құрылыс объектілері қоныстану, пайдалану күнінен бастап (бұдан әрі – пайдалану кезінен бастап) мүлік салығын салу объектісі болып табылады Салық Кодексінің 409-бабы 7-бөлігіне сәйкес, бюджетке салық төлеу пайдалану фактісі ағымдағы салық кезеңінің алдындағы салық кезеңінде анықталған, аяқталмаған құрылыс объектілері бойынша салық салу объектілерінің орналасқан жері бойынша ағымдағы салық кезеңінің 1 қазанынан кешіктірілмей жүргізіледі.

Жеке меншiк құқығындағы, тұрақты жер пайдалану құқығындағы, бастапқы өтеусiз уақытша жер пайдалану құқығындағы салық салу объектiлерi бар жеке және заңды тұлғалар жер салығын төлеушiлер болып табылады.

Салық Кодексінің 391-бабы 3-бөлігіне сәйкес егер осы бапта өзгеше белгіленбесе, жеке тұлғалар (осы тармақтың екінші бөлігінде аталған тұлғаларды қоспағанда) төлеуге жататын жер салығын есептеудi салық органдары тиiстi салық мөлшерлемелері мен салық базасын негiзге ала отырып, ағымдағы жылдың 1 тамызынан кешіктірмей жүргiзедi.

Сот актілерін зерделеу барысында, республикасы соттарымен осы санаттағы азаматтық істерді қарау барысында бір сот практикасы қолданылатындығы көрінеді.

Мысалы, «Қазақстан Республикасы қаржы Министрлігінің Ақмола облысы бойынша мемлекеттік кірістер департаментінің Степногорск қаласының мемлекеттік кірістер басқармасы» ММ-нің (әрі қарай – мемлекеттік кірістер басқармасы) жауапкер А.В.Ремишевскийге талап арызбен жүгінген. Талап арызда жауапкердің атағына жеке меншік тіркелгендігін, алайда 2014 жылға аталған мүлік бойынша салық төлемдерін төлемегендігін, сол себептен 293 тенге көлемінде салық берешегі пайда болғандығын көрсеткен, яғни мүлік салығы 251тенге, өсімпұл 20 тенге, жер салығы бойынша 12 тенге, өсімпұл 10 тенге. 2014 жылғы 14 желтоқсандағы №09000171306 Қазақстан Республикасы Салық заңнамасында көрсетілген кемшіліктерді жөндеу туралы хабарламаға сәйкес, жауапкер салық төлемдері және мемлекет кірісіне өзге де міндетті төлемдер бойынша пайда болған берешек анықталғандығы туралы және оны төлеу қажет екені жөнінде хабарланғандығы сотпен анықталды. Яғни, млік салығы (КБК 104102) бойынша 251 тенге көлемінде, өсімпұл 20 тенге, жер салығы (КБК 104302) бойынша 12 тенге, өсімпұл 10 тенге. Аталған хабарлама салық төлеуші – жауапкерге табысталған.

Хабарламада көрсетілген уақыт ішінде жауапкер салық төлемдері бойынша берешегін төлемеген.

Салық Кодексінің 610-бабына сәйкес, өсiмпұл салық және бюджетке төленетiн басқа да мiндеттi төлемдерді, оның ішінде олар бойынша аванстық және (немесе) ағымдағы төлемдерді төлеу мерзiмi күнiнен кейiнгi күннен бастап, мерзімі өткен әрбiр күн үшiн, егер Қазақстан Республикасының заңнамалық актілерінде өзгеше белгіленбесе, Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкi белгiлеген қайта қаржыландырудың ресми мөлшерлемесінің 2,5 еселенген мөлшерiнде бюджетке төлеген күндi қоса алғанда, мерзiмi өткен әрбiр күн үшiн есепке жазылады.

Сотқа келіп түскен берекшекті есептеу туралы хабарламаға сәйкес, берешек уақыты Салық қызмет органымен жауапкердің атына мүлік тіркелген уақыттан бастап есептелген. Аталған хабалама жауапкермен дауланбаған.

Әр төленбеген күнін есептегенде, 2014 жылдың 1 қазанынан бастап өсімпұл сомасы мүлік салығы бойынша 20 тенге, жер салығы бойынша 10 тенгені құрады.

Яғни, бірінші саты сотының шешіміне сәйкес Салық қызмет органының салық берешегін және өсімпұлды өндіру туралы талап арызы орынды қанағаттандырылған. «Талдыкорган қаласының мемлекеттік кірістер басқармасы» ММ (әрі қарай - Басқарма) жауапкер Г.Г.Белянскаяға талап арызбен жүгініп, талап арызында, Алматы облысының Әділет департаментінің мәліметіне сәйкес, жауапкер 20.01.2009 жылғы №1-132 сатып алу-сату шарты негізінде, Алматы қаласы, Ауэзов ауданы, Жубанов көшесі, 13 үй, 37А пәтер мекен-жайы бойынша орналасқан пәтерді сатып алғандығын және 27.02.2009 жылғы сатып алу-сату шартына сәйкес аталған мүлікті 2295000 тенге көлемінде сатқандығын көрсетті.

Салық кодексінің 185-бабы 1-бөлігінің 3-тармақшасына және 186-бабына сәйкес, жауапкер құны өсуіне байланысты 2295000 тенге көлемінде мүлік табысын ала отырып, 2009 жылға жеке табыс салығы бойынша декларацияны орналасқан жеріндегi салық органына есептi салық кезеңiнен кейiнгi жылдың 31 наурызынан кешiктiрiлмей табыс ету қажет еді.

Сонымен қатар, Салық кодексінің 158-бабының 1-бөлігіне сәйкес, жауапкер 229500 тенге көлемінде мүлік салығын төлеу қажет еді. (2295000 х 10% есебіне сәйкес). Сондай-ақ, Салық кодексінің 610-бабының 3-бөлігіне сәйкес жауапкерден 27.11.2014 жылға анықталған 167590 тенге көлемінде Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкi белгiлеген қайта қаржыландырудың ресми мөлшерлемесінің 2,5 еселенген мөлшерiнде бюджетке төлеген күндi қоса алғанда, мерзiмi өткен әрбiр күн үшiн өсімпұлды өндіруді сұраған.

Салық кодексінің 180-бабы 1-бөлігінің 1-тармағына сәйкес Жеке тұлғаның салық салынуға жататын мүліктік табысына жеке тұлғаның, сондай-ақ шағын бизнес субъектілері үшін арнаулы салық режімін қолданатын дара кәсіпкердің көрсетілген мүлікті өткізуі кезіндегі құн өсімінен түсетін табыс жатады.

Салық кодексінің 180-1 бабы 1,2-тармақтарына сәйкес, жеке тұлғаның мүлікті өткізуі кезіндегі құн өсімінен түсетін табысы, меншік құқығы тіркелген күннен бастап бір жылдан аз уақыт меншік құқығында болған тұрғын үйлерді, саяжай құрылыстарын, гараждарды, жеке қосалқы шаруашылық объектілерін және меншік құқығы тіркелген күннен бастап бір жылдан аз уақыт меншік құқығында болған, объектілер орналасқан, меншік құқығы туындаған күннен бастап өткізу күніне дейін нысаналы мақсаты жеке тұрғын үй құрылысы, саяжай құрылысы, жеке қосалқы шаруашылықты жүргізу, гараж салу болып табылатын жер учаскелерін және (немесе) жер үлестерін өткізу кезінде пайда болады.

Салық кодексінің 158-бабын басшылыққа алсақ, салық төлеушiнiң табыстарына 10 пайыздық мөлшерлеме бойынша салық салынады.

Жауапкер Белянская Г.Г. Алматы қаласы, Ауэзов ауданы, Жубанов көшесі, 13 үй, 37А пәтер мекен-жайы бойынша орналасқан пәтерді 20.01.2009 жылғы сатып алу-сату шартына сәйкес сатып алғандығы, мүлікке жеке меншік құқығын 20.01.2009 жылы тіркегендігі және 27.02.2009 жылғы сатып алу-сату шартына сәйкес аталған мүлікті 2 295 000 тенге көлемінде сатқандығы, яғни мүлікке жеке меншік құқығын тіркегеннен кейін бір жыл өтпей бұрын сатқандығы сотта анықталды.

Жауапкер өзінің салық міндеттерін уақытылы орындамады, атап айтқанда жеке мүлік салығы бойынша декларациясы табысталмаған және 229 500 тенге көлемінде жеке мүлік табысы бойынша салық төлемдері төленбеген.

Салық кодексінің 26-бабына сәйкес, салық төлеушінің Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес мемлекет алдында туындайтын міндеттемесі салық міндеттемесі деп танылады, оған орай салық төлеуші салық органында тіркелу есебіне тұруға, салық салу объектілерін және (немесе) салық салуға байланысты объектілерді айқындауға, салықты және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерді, сондай-ақ олар бойынша аванстық және ағымдағы төлемдерді есептеуге және төлеуге, салықтық нысандарды жасауға, салық тіркелімдерін қоспағанда, салықтық нысандарды салық органына белгіленген мерзімде табыс етуге міндетті.

Мемлекеттің салық органы арқылы салық төлеушіден (салық агентінен) оның салық міндеттемесін толық көлемінде орындауын талап етуге, ал салық міндеттемесі орындалмаған немесе тиісінше орындалмаған жағдайда осы Кодексте көзделген тәртіппен оларды қамтамасыз ету жөніндегі тәсілдерді және мәжбүрлеп орындату шараларын қолдануға құқығы бар.

Сонымен қатар, Салық кодексінің 610-бабының 3-тармағына сәйкес өсiмпұл салық және бюджетке төленетiн басқа да мiндеттi төлемдерді, оның ішінде олар бойынша аванстық және (немесе) ағымдағы төлемдерді төлеу мерзiмi күнiнен кейiнгi күннен бастап, мерзімі өткен әрбiр күн үшiн, егер Қазақстан Республикасының заңнамалық актілерінде өзгеше белгіленбесе, Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкi белгiлеген қайта қаржыландырудың ресми мөлшерлемесінің 2,5 еселенген мөлшерiнде бюджетке төлеген күндi қоса алғанда, мерзiмi өткен әрбiр күн үшiн есепке жазылады.

Жоғарыдағылардың негізінде, сот салық қызметі органының талап арызын орынды қанағаттандырған.

**Көлік құралдарына салық төлемдерін өндіру туралы азаматтық істер**

Меншік құқығында салық салу объектілері бар жеке тұлғалар және меншік, шаруашылық жүргізу немесе жедел басқару құқығында салық салу объектілері бар заңды тұлғалар көлік құралдары салығын төлеушілер болып табылады.

Қазақстан Республикасында мемлекеттiк тiркеуге жататын және (немесе) есепте тұрған, тiркемелердi қоспағанда, көлiк құралдары салық салу объектiлерi болып табылады.

2013 жылғы 5 желтоқсандағы көлік құралдарына қатысты салық заңнамасына сәйкес негізгі қосымшалар Салық кодексінің 365 және 367 баптарына енізілген.

Мысалы, «Алматы қаласы бойынша салық басқармасы» ММ-нің жауапкер С.Болдыреваға жеке тұлғалардан көлік құралдарына қатысты салық төлемдерін өндіру туралы талап арызы қаралған.

Салық кодексінің 367-бабына сәйкес, Салық комитетімен С.Болдыреваға 2013 жыл бойынша көлік құралдарын пайдалану бойынша 1457 тенге көлемінде, 2014 жыл бойынша 3024 тенге көлемінде салық есептелгендігі анықталды.

Аталған салықты жауапкер салық кезеңінің 1 қазанына дейін төлеу қажет еді. Алайда, жауапкер аталған берешекті өз еркімен уақытыл төлемеген. Жауапкердің, 2011 жылы автокөлікті өзге тұлғаға жекешелендіргені және осы уақыттан бері көлікке қатысты мүлік құқығы тоқтатылғандығы туралы сөздері, сотпен заңды негізге алынбаған.

Азаматтық кодекстің 235, 238, 239-баптарына сәйкес, шарт бойынша мүлiк алушының меншiк құқығы, егер заң құжаттарында немесе шартта өзгеше көзделмесе, зат берiлген кезден бастап пайда болады.

Қазақстан Республикасы Ішкі істер министрінің 1998 жылдғы 12 қазандағы №343 бұйрығымен бекітілген Қазақстан Республикасында көлік құралдарын және олардың тіркемелерін мемлекеттік тіркеудің Ережелерінде көлік құралдарын иеліктен айыру бойынша негізгі міндеттемелер айқындалған. Аталған міндеттерге сәйкес, көлік құралын тіркеу есебінен шығаруды және көлік құралына берілген төлқұжатты, мемлекеттік нөмірді тапысурды білдіреді.

Жауапкер С.Болодырева аталған көлік құралының өзінің атына тіркелгеніне қарамастан, автокөліктің сатылғандығы туралы өзінің сөздеріне дәлел келтіре алмады. ІІБ Жол полициясының анықтамасына сәйкес, автокөлік жауапкердің атына тіркелген. Аталған мәселені жауапкердің өзі де мойындаған. Осы негізде, жауапкер автокөліктің иесі бола тұра, көлік құралдарына салық төлеуші болып табылады.

Бұл ретте, түскен талап арыз сотпен орынды қанағаттандырылған. Басқа істің мән-жайына қарасақ, салық төлеуші көлік құралын сатқан, алайда Жол көлік полициясының тіркеу есебнен уақытылы алынбаған. Көлік құралы, яғни салық салу нысанасының болмауына байланысты салық төлеуші көлік салығынан босатылдым деп түсінген.

Алайда, Салық қызметі органдары осы көліктің тіркеу есебінде болғандығына сілтеме жасап, салық төлемдерін есептеген. Осы мәселе бойынша соттарда ортақ пікір қалыптасқан. Соттар, Салық кодексінің 366, 367, 368 және 369-баптарына сәйкес, салық салу нысанасы туралы ақпарат, Жол көлік полициясының тіркеу есебінде орналасқан көлік құралдары туралы мәліметтерге сәйкес анықталған.

Яғни, тиісті тіркеу есебінен алынған уақытқа дейін автокөлік салық салу нысанасы болып табылады. Жоғарыдағы негіз дұрыс болып есептеледі, себебі көлік құралдарын кәдеге жарату салық төлемдерін төлеу бойынша міндеттерді тоқтатуға қажетті негіз болып саналмайды.

Соттармен Салық кодексінің 365-бабы 3-бөлігінің 5-тармағы орынды қолданылады. Салық кодексінің 365-бабы 3-бөлігінің 5-тармағына сәйкес, салық салу объектiсi болып табылатын бiр автокөлiк құралы бойынша – меншiгiнде мотоколяскалары мен автомобильдерi бар мүгедектер көлiк құралдары салығын төлеушiлер болып табылмайды.

Жауапкерлердің мүгедектігі зейнетақы құжатымен дәлелденеді, яғни сол құжатқа сәйкес жауапкерлер өздерінің мүгедектігіне байланысты зейнетақы алушылар болып есептеледі. Жоғарыдағыдардың негізінде, Салық кодексінің 365-бабы 3-бөлігінің 5- тармағына сай, жауапкерлер көлiк құралдары салығын төлеушiлер болып табылмайды. Осы орайда, сотпен талап арызы қанағаттандырудан бас тарту туралы шешім орынды қабылданған.

**Қазақстан Республикасында салық заңнамаларының бұзылу санатындағы істерді қарау мәселелеріне қатысты негізгі нормативтік-құқықтық актілер базасы:**

1.Қазақстан Республикасының Конституциясы

2.Қазақстан Республикасының Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы (Салық кодексі)

3.Халықаралық шарттар

4. Қазақстан Республикасының «Нормативтік құқықтық актілері туралы» Заңы.

5. Қазақстан Республикасының Жоғарғы Сотының «Салық заңдарын қолданудың сот тәжирібесітуралы» №1 от 27 ақпан 2013 жылғы қаулысы.

**Назар аударыңыз!**

**«Заң және Құқық» адвокаттық кеңсесі, бұл құжаттың жалпылама екендігіне және нақты** [сіздің жағдайыңыздың талаптарына сәйкес келмеуі](https://www.instagram.com/zakonpravo.kz/?hl=ru) **мүмкендігіне көңіл бөлуіңізді сұрайды.**

**Біздің заңгерлер сіздің нақты жағдайыңызға сәйкес келетін кез келген** [құқықтық құжатты әзірлеп көмектесуге дайын](https://zakonpravo.kz/)**.**

**Қосымша ақпарат алу үшін Заңгер/Адвокат телефонына хабарласуыңызға болады:** +7 (708) 971-78-58; +7 (700) 978 5755, +7 (700) 978 5085.

Адвокат Алматы [Заңгер Қорғаушы Заң қызметі](https://www.instagram.com/zakonpravo.kz/?hl=ru) Құқық қорғау [Құқықтық қөмек](https://youtube.com/@MuffinPro578?si=PV8fwFJMfhcs8yg9) Заңгерлік кеңсе Азаматтық істері Қылмыстық істері Әкімшілік істері Арбитраж даулары Заңгерлік кеңес Заңгер Адвокаттық кеңсе Қазақстан Қорғаушы  Заң компаниясы