2-14080/2015

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  | **РЕШЕНИЕ****ИМЕНЕМ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН** |  |

14 января 2016 года город Астана

Специализированный межрайонный экономический суд города Астаны в составе председательствующего судьи Жамансариевой А.Ш., при секретаре судебного заседания Сыргашевой У.Б., с участием представителя истца Байбуллина Б.Ж., действующего на основании доверенности от 9 декабря 2015 года, представителя третьего лица, не заявляющего самостоятельные требования, А.Бащыгулова, действующего на основании доверенности от 14 января 2016 года, рассмотрев в открытом судебном заседании в помещении суда гражданское дело по иску Акмолинского транспортного прокурора в интересах государства к товариществу с ограниченной ответственностью «Северный Альянс», с привлечением третьих лиц, не завляющих самостоятельные требования на предмет спора, государственного учреждения «Департамент юстиции города Астаны», республиканского государственного учреждения «Департамент государственных доходов по городу Астана Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» о признании недействительной и отмене государственной регистрации с ликвидацией юридического лица,

**УСТАНОВИЛ:**

 Акмолинский транспортный прокурор в интересах государства обратился в суд с указанным иском, мотивируя свои требования тем, что в ходе проведения оперативно-следственных мероприятий в рамках досудебного расследования Департаментом государственных доходов по городу Астана в отношении бывших руководителей ТОО «Лесозащита» по факту уклонения от уплаты налогов, группой лиц по предварительному сговору установлено, что 15 января 2010 года, на территории города Астана Бидайбековым Арманом Мухановичем по предварительному сговору с другими лицами в целях хищения государственных денежных средств в особо крупном размере, путем присвоения и растраты, в том числе денежных средств дочернего предприятия АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы», ТОО «Лесозащита», не имея намерений заниматься законной предпринимательской деятельностью, при полном отсутствии товарно -материальных запасов, помещений, автотранспорта и специальной техники, не обладая штатом работников, способных исполнять обязанности вытекающие из заключенных гражданско - правовых сделок, в целях извлечения имущественной выгоды и материального обогащения создано ТОО «Северный Альянс». Установлено, что филиалом ТОО «Лесозащита» - Северный согласно договорам №3/ЛЗ и 12/ЛЗ от 5 февраля 2010 года на расчетный счет ТОО «Северный Альянс» с февраля по май 2010 года перечислено 86 656 340 тенге за поставку материалов по изготовлению снегозашитных щитов и горюче-смазочных материалов, которые были сняты наличными сразу после их поступления.

 По адресу город Астана, улица Ынталы, дом 1а, квартира 3, который в учредительных документах указан в качестве юридического адреса ТОО «Северный Альянс», проживают граждане Амуртаевы.

 Помимо этого изучением юридического дела установлено, что уставный капитал ТОО «Северный Альянс» не сформирован. Каких-либо других финансовых взаимоотношений данное ТОО с другими контрагентами не имело, все перечисленные ТОО «Лесозащита» денежные средства с расчетных счетов обналичены в полном объеме сразу же после их поступления. Согласно заключению правильности исчисления налогов в бюджет сумма налогов, подлежащей уплате в бюджет, ТОО «Северный Альянс» составила 27 730 029 тенге, из них КПН 17 331 268 тенге, НДС 10 398 761 тенге. При этом, ТОО «Северный Альянс» декларации по КПН и НДС налоговому органу не представлены. Вместе с тем, налоговое обследование показало об отсутствии налогоплательщика по месту его регистрации, юридическое лицо по месту регистрации фактически отсутствует. Проводимые оперативно-следственные мероприятия по установлению учредителя и руководителя ТОО Бидайбекова Армана Мухановича по настоящее время положительных результатов не дали. Изложенное свидетельствует, что осуществление деятельности ТОО «Северный Альянс», как и его образование, изначально противоречит требованиям действующего законодательства Республики Казахстан и имело своей целью под видом имитации законной деятельности, совершение преступлений. Просил признать недействительной и отменить государственную регистрацию с ликвидацией ТОО «Северный Альянс».

 В судебном заседании представитель истца исковые требования поддержал, просил иск удовлетворить в интересах государства.

Ответчик извещен по правилам статьи 133 ГПК РК, дело рассмотрено в его отсутствие.

Представитель ГУ «Департамента юстиции по г.Астана» также в судебное заседание не явился, хотя был надлежащим образом извещен о времени и месте судебного разбирательства. В силу пункта 4 статьи 196 ГПК РК суд, посчитав его неявку неуважительной, переходит к рассмотрению дела в его отсутствие.

Представитель РГУ «Департамент государственных доходов по городу Астана» Бащыгуров А.О. в суде пояснил, что в ходе проведения оперативно-следственных мероприятий в рамках досудебного расследования в отношении бывших руководителей ТОО «Лесозащита» по факту уклонения от уплаты налогов, было установлено, что ТОО «Северный Альянс» создано без намерения заниматься законной предпринимательской деятельностью, так как отсутствовали товарно -материальные запасы, помещение, автотранспорт и специальная техника, не было штата работников. С момента создания имело единственное финансовое взаимоотношение с ТОО «Лесозащита» и денежные средства были обналичены сразу же после их поступления. При этом в налоговые органы не предоставлены декларации по КПН и НДС.

Суд, выслушав объяснения представителей истца, третьего лица,исследовав представленные доказательства и установив имеющие значение для дела обстоятельства, приходит к следующему.

Изложенные в исковом заявлении факты достоверно установлены в ходе судебного разбирательства, соответствующие доказательства имеются в материалах дела и свидетельствуют о создании юридического лица с нарушениями законодательства, которые носят неустранимый характер.

Согласно статье 2 Закона Республики Казахстан «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств» государственная регистрация юридических лиц осуществляется в целях удостоверения факта создания, перерегистрации, регистрации внесенных изменений и дополнений в учредительные документы, реорганизации и прекращения деятельности юридического лица, учета созданных, перерегистрированных, реорганизованных и прекративших свою деятельность юридических лиц, ведения Национального реестра бизнес-идентификационных номеров, реализации общедоступной информации о юридических лицах, их филиалах и представительствах (за исключением информации, составляющей служебную или коммерческую тайну) в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Согласно статьи 49 Гражданского кодекса Республики Казахстан по решению суда юридическое лицо может быть ликвидировано в случае признания недействительной регистрации юридического лица в связи с допущенными при его создании нарушениями законодательства, которые носят неустранимый характер.

Таким образом, обстоятельства совершения нарушений законодательства, носящие неустранимый характер при регистрации ТОО, надлежащим образом подтверждены. При этом суд учитывает, что нарушения законодательства со стороны регистрирующего органа отсутствуют.

Согласно пункта 24 Нормативного постановления Верховного Суда Республики Казахстан № 1 от 12.01.2009г. «О некоторых вопросах применения законодательства о лжепредпринимательстве» в связи с тем, что лжепредприятие создано лицом без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность, государственная регистрация этой коммерческой организации как юридического лица может быть отменена по решению суда.

Абзацем 6 пункта 5 Нормативного постановления Верховного суда Республики Казахстан от 27 февраля 2013 года № 1 «О судебной практике применения налогового законодательства» предусмотрено, что факт регистрации (перерегистрации) юридического лица на лицо, которое не имеет отношения к его созданию, является основанием для отмены данной регистрации (перерегистрации) по иску прокурора в порядке статьи 55 Гражданского процессуального кодекса Республики Казахстан.

В силу пункта 3 статьи 55 Гражданского процессуального кодекса Республики Казахстан прокурор вправе обратиться в суд с иском, заявлением о защите прав, свобод и законных интересов граждан, прав и защиты интересов граждан, прав и законных интересов организаций, общественных или государственных интересов.

Аналогичный норма содержит пункт 1 статьи 23 Закона Республики Казахстан «О Прокуратуре», предусматривающий, что прокурор в соответствии с законодательством вправе обратиться с исковым заявлением для восстановления нарушенных прав и защиты интересов государства, физических и юридических лиц.

Таким образом, фактические обстоятельства, согласующиеся с вышеприведенными нормами материального права, являются основанием для удовлетворения иска, ввиду его законности и обоснованности.

По правилам статьи 117 ГПК РК подлежит отнесению на счет республиканского бюджета государственная пошлина в сумме 991 тенге.

Исходя из изложенного, руководствуясь статьями 223-226 ГПК Республики Казахстан, суд

**РЕШИЛ:**

Иск Акмолинского транспортного прокурора в интересах государства к товариществу с ограниченной ответственностью «Северный Альянс», с привлечением третьих лиц, не завляющих самостоятельные требования на предмет спора, государственного учреждения «Департамент юстиции города Астаны», республиканского государственного учреждения «Департамент государственных доходов по городу Астана Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» о признании недействительной и отмене государственной регистрации с ликвидацией юридического лица - удовлетворить.

Признать недействительной и отменить государственную регистрацию ТОО «Северный Альянс» (БИН 100140007166) и произвести ликвидацию юридического лица.

Государственную пошлину в сумме 991 (девятьсот девяносто один) тенге отнести на счет республиканского бюджета.

Решение может быть обжаловано или опротестовано в апелляционную судебную коллегию по гражданским и административным делам суда города Астаны в течение одного месяца со дня вынесения решения в окончательной форме через специализированный межрайонный экономический суд города Астаны с соблюдением требований статей 403,404 ГПК Республики Казахстан.

**Судья Жамансариева А. Ш.**