**О признании незаконным уведомления Управление государственных доходов о начислении пени**

№6001-23-00-6ап/393 от 28.09.2023 г.

**Истец:** А.А.

**Ответчик:** РГУ «Управление государственных доходов» Предмет спора: о признании незаконным уведомления о начислении пени.

**Пересмотр по кассационной жалобе истца.**

**ФАБУЛА:** 19 мая 2014 года за А.А. была зарегистрирована 1/6 доли квартиры №4, на основании договора купли-продажи от 25 июня 2013 года. 9 февраля 2015 года истец продал указанную квартиру за 4,9 млн. тенге.

Разница между ценой приобретения и ценой реализации доли имущества составила 448 тыс. тенге. 7 апреля 2016 года Управление направило истцу уведомление ввиду непредставления декларации по ИПН в связи с получением дохода от прироста стоимости при реализации имущества в 2015 году.

Направленное истцу заказным почтовым отправлением уведомление было возвращено отправителю. 4 мая 2022 года истец представил декларацию по ИПН формы 240.00. за 2015 год, с уплатой основного долга в размере 44 тыс. тенге.

7 мая 2022 года Управление выставило истцу уведомление о налоговой задолженности по пене в сумме 33 тыс. тенге, начисленной за период с 11 апреля 2016 года по 29 апреля 2022 года. 16 мая истец обратился с жалобой в Управление об уменьшении размера пени. Однако Управлением дан ответ о невозможности списания пени.

**Судебные акты:**

**1-я инстанция:** иск удовлетворен.

**Апелляция:** решение суда отменено, в иске отказано.

**Кассация:** постановление апелляционной инстанции отменено, решение суда первой инстанции оставлено в силе.

**Выводы:** Суд первой инстанции удовлетворение иска мотивировал тем, что истец об имеющемся у него невыполненном налоговом обязательстве своевременно не был извещен Управлением, а направленное последним уведомление не было доставлено надлежащим образом.

Отмену решения СМАС и отказ в удовлетворении иска, суд апелляционной инстанции мотивировал тем, что факт извещения либо не извещения истца об имеющемся у него невыполненном налоговом обязательстве, а также обстоятельства доставки уведомления не имеют значения для правильного разрешения рассматриваемого дела. Поскольку исчисление ИПН с доходов, подлежащих налогообложению физическим лицом, производится самостоятельно, независимо от уведомления налогового органа.

Вместе с тем, с выводами суда апелляционной инстанции нельзя согласиться. Так, в силу подпункта 1) пункта 1, пункта 2, подпункта 5) пункта 9 статьи 48 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс):

- исковой давностью по налоговому обязательству и требованию признается период времени, в течение которого налоговый орган вправе исчислить, начислить или пересмотреть исчисленную, начисленную сумму налогов и платежей в бюджет.

- если иное не предусмотрено, срок исковой давности составляет три года.

- срок исковой давности продлевается до исполнения уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, направленного и врученного до истечения срока исковой давности, в части выявленных нарушений.

Из обстоятельств дела усматривается, что Управлением выставлено уведомление за период 2015 года, которое своевременно не было вручено истцу.

Данное обстоятельство свидетельствует, что срок исковой давности не продлевался, поэтому в мае 2022 года налоговый орган не вправе был начислить сумму налога.

Таким образом, СМАС правильно удовлетворил требования истца, а выводы суда апелляционной инстанции ошибочны в части применения норм материального права, что является основанием для отмены оспариваемого судебного акта с оставлением в силе решения суда первой инстанции.

**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.