

Исх. № 2
от «21» февраля 2025 г.

Департамент государственных доходов
по Алматинской области

Руководителю
Департамента государственных доходов
по Алматинской области
Исакову К.М.

Уважаемый Кулмуханбет Мирахметович!

ТОО «Администратор сети» обращается к Вам в связи с продолжающимся более года отсутствием решения по вопросу восстановления на лицевых счетах и возврата излишне уплаченных налогов и платежей в бюджет на сумму 39 369 259 тенге, включая НДС в размере 20 400 000 тенге, уплаченных в рамках исполнения Договора №113-1-юр от 23.04.2020 г. с ТОО «Караганды Жарык», признанного недействительным решением Специализированного межрайонного экономического суда Карагандинской области от 28.04.2023 г. (дело №3514-23-00-2/894). Ваш ответ на обращение от 20.01.2025 г. (№ЗТ-2025-00184721) не предлагает конкретных действий, а УГД по Илийскому району отказывается предоставить принятые документы и не выполняет обещания, что препятствует урегулированию вопроса и наносит нашей компании прямой финансовый ущерб.

История вопроса и позиция ДГД

1. В рамках Договора №113-1-юр ТОО «Администратор сети» уплатило налоги на сумму 39 369 259 тенге, включая НДС 20 400 000 тенге. После признания договора недействительным (решение суда от 28.04.2023 г.) возникло право на возврат излишне уплаченных сумм в соответствии с пунктом 3 статьи 157-1 Гражданского кодекса РК и статьей 101 Налогового кодекса РК.
2. 11.12.2023 г. в УГД по Илийскому району была подана ДФНО за 2 квартал 2020 г. на уменьшение НДС на 20 400 000 тенге. Факт сдачи подтверждается фотографиями, сделанными на телефон в момент подачи, однако УГД не предоставило второй экземпляр с отметкой о приеме и отказывается выдать копию принятого документа. Ваш ответ на обращение №ЗТ-2025-00184721 указывает, что ДФНО не отражена в информационных системах, что препятствует актуализации лицевых счетов.
3. В ответе ДГД указано, что возврат возможен после приведения лицевых счетов в актуальное состояние и подачи налогового заявления при отсутствии задолженности. КГД в ответе от 17.07.2024 г. подтвердил отсутствие задолженности на 17.07.2024 г. Однако ни УГД, ни ДГД не предпринимают действий для регистрации ДФНО и восстановления переплаты, несмотря на наши обращения на протяжении более чем года (с декабря 2023 г.).
4. Предыдущие обращения:
 - Исх. №1 от 31.07.2024 г. в УГД – о принятии ДФНО и возврате налогов (без ответа);
 - Исх. №1 от 21.08.2024 г. в ДГД (№ЗТ-2024-05081465) – жалоба на бездействие УГД;
 - Исх. №2 от 03.12.2024 г. в УГД – просьба о содействии в принятии ДФНО и возврате налогов;
 - Исх. №2 от 28.11.2024 г. (ЗТ-2024-06127810) в ДГД – о возврате налогов (отозвано по просьбе ДГД);

- Исх. №3 от 23.12.2024 г. (ЗТ-2024-06378424) в ДГД – о восстановлении переплаты;
- Исх. №1 от 20.01.2025 г. (ЗТ-2025-00184721) в ДГД – требование восстановления прав и возврата средств.

5. Дополнительно: 01.09.2024 г. УГД по Илийскому району выставило извещение, на которое ТОО «Администратор сети» предоставило ответ. Однако УГД не составило протокол об административном правонарушении, несмотря на требования статей 744 и 827 КоАП РК, как указано в письме ТОО от 26.09.2024 г. В личном разговоре новый руководитель УГД пообещал восстановить денежные средства на лицевом счете, но это обещание не было выполнено.

Нарушения и ущерб компании

1. **Утеря ДФНО и отказ в предоставлении документов:** ДФНО от 11.12.2023 г., поданная в явочном порядке, не зарегистрирована в системе. Согласно пункту 6 статьи 208 Налогового кодекса РК, налогоплательщику должен быть возвращен второй экземпляр с отметкой. УГД не только не предоставило отметку, но и отказывается выдать копию принятого документа, что подтверждает факт утери и нарушает установленный порядок.
2. **Бездействие более года и невыполнение обещаний:** Вопрос не решается с декабря 2023 г., что препятствует возврату 39 369 259 тенге. Задержка в доступе к этим средствам наносит прямой финансовый ущерб компании, учитывая стоимость денег на рынке: например, банковские депозиты приносят в среднем 15% годовых, что отражает значимость своевременного возврата для нашей финансовой устойчивости. Кроме того, новый руководитель УГД в личной беседе обещал восстановить средства на лицевом счете, но это обещание не выполнено, что является дополнительным нарушением.
3. **Нарушение сроков и процедур:** Согласно статье 8 Закона РК «О порядке рассмотрения обращений физических и юридических лиц», ответ должен быть предоставлен в течение 15 дней. Обращения от 31.07.2024 г., 03.12.2024 г., 23.12.2024 г. и другие либо не рассмотрены в срок, либо получают формальные ответы без решения проблемы. Также УГД не составило протокол по извещению от 01.09.2024 г., несмотря на ваш ответ и требования КоАП РК (статьи 744 и 827).

Требования

На основании статьи 101 и пункта 6 статьи 208 Налогового кодекса РК, пункта 3 статьи 157-1 Гражданского кодекса РК, а также Вашего ответа на обращение №ЗТ-2025-00184721, прошу:

1. Зарегистрировать в информационной системе ДФНО от 11.12.2023 г. за 2 квартал 2020 г. на уменьшение НДС на 20 400 000 тенге на основании предоставленных фотографий, подтверждающих факт сдачи, и актуализировать лицевые счета ТОО «Администратор сети», отразив переплату в «Кабинете налогоплательщика».
2. Обеспечить возможность подачи налогового заявления на возврат указанной суммы и осуществить перечисление на реквизиты: ИИК KZ596017131000019292, БИК HSBKZKX, АО «Народный Банк Казахстана» в течение 5 рабочих дней с даты регистрации заявления, как указано в пункте 4 статьи 101 Налогового кодекса РК.
3. Провести служебную проверку по факту утери ДФНО от 11.12.2023 г., отказа УГД по Илийскому району предоставить принятые документы, невыполнения обещаний нового руководителя УГД и не составления протокола по извещению от 01.09.2024 г.

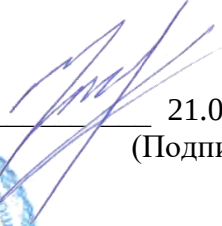
Приложения

1. Фотографии, сделанные на телефон при сдаче ДФНО 11.12.2023 г.
2. Предыдущие обращения в ДГД:
ЗТ-2025-00184721 от 20 января 2025
ЗТ-2024-06378424 от 23 декабря 2024
ЗТ-2024-06127810 от 28 ноября 2024
ЗТ-2024-05081465 от 21 августа 2024
3. Приложение №1 Ответ УГД от 27.02.2024г.
4. Приложение №2 ответ УГД на обращение ЗТ-2024-03313940 от 1 марта 2024
5. Анализ уведомлений УГД
6. Выписки из банковского счета о состоянии расчетов с бюджетом 01.01.2020-31.12.2023
7. Разбор лицевых счетов.

Задержка в решении вопроса более чем на год существенно ограничивает нашу финансовую деятельность, учитывая стоимость денег на рынке, включая доходность банковских депозитов на уровне 15% годовых. В случае отсутствия действий по восстановлению переплаты и возврату средств в установленные сроки, ТОО «Администратор сети» будет вынуждено обжаловать бездействие ДГД в порядке статьи 91 АППК РК, а также обратиться в КГД, Генеральную прокуратуру РК и суд для защиты своих прав, включая требование компенсации ущерба в порядке статей 9, 931 Гражданского кодекса РК и статьи 26 Конституции РК.

С Уважением,
Директор
ТОО «Администратор сети»
Чигринов Николай
GSM +77772309222
nikolay@supportcenter.kz




21.02.2025г.
(Подпись, дата)

**Предыдущие обращения ТОО «Администратор сети» :
ЗТ-2025-00184721 от 20 января 2025**

**Руководителю
Департамента государственных доходов
по Алматинской области
Исакову К.М.**

Уважаемый Кулмуханбет Мирзахметович!

Целью данного письма является выражение серьезной обеспокоенности в связи с критической ситуацией, сложившейся вокруг ТОО «Администратор сети», и требование восстановления законных прав компании, а также принятия мер для предотвращения подобных ситуаций в будущем. В ответе Департамента государственных доходов указано, что основными приоритетами в деятельности ДГД являются создание благоприятных условий для ведения бизнеса, защита интересов государства и оказание качественного сервиса через построение благоприятной экономической среды и стимулирование добровольного исполнения налоговых обязательств.

Однако фактическая ситуация, сложившаяся вокруг ТОО «Администратор сети», демонстрирует критический разрыв между декларируемыми принципами и реальной практикой работы территориальных налоговых органов. Компания была фактически парализована в течение двух лет (с февраля 2022 по январь 2024 года) из-за необоснованных ограничений на выпуск ЭСФ и проведение банковских операций. После снятия ограничений мы продолжаем сталкиваться с искусственными препятствиями при попытке вернуть излишне уплаченные налоги, что лишает нас возможности возобновить реализацию приостановленных социально значимых проектов.

Систематические нарушения прав налогоплательщика

Проведенный анализ выявил грубые и систематические нарушения со стороны территориальных налоговых органов:

1. Необоснованные длительные ограничения деятельности компании

- **Нарушение порядка уведомления:**
В нарушение ст. 122 Налогового кодекса РК налоговыми органами не был соблюден установленный порядок уведомления ТОО «Администратор сети» о приостановлении банковских операций.
- **Нарушение сроков:**
Проигнорированы установленные законом сроки для добровольного устранения нарушений, а также нарушен срок снятия ограничений, который, согласно законодательству, должен составлять один рабочий день после устранения нарушений. Ограничения необоснованно продлевались даже после устранения предполагаемых нарушений.
- **Нарушение статьи 637 Налогового кодекса РК:**
 - Ограничения наложены без предварительного уведомления с указанием конкретной суммы задолженности.
 - Не предоставлен 20-дневный срок для добровольного погашения задолженности.
 - Ограничения применялись к операциям, не связанным с предполагаемой задолженностью.
 - Ограничения не были сняты после признания уведомления исполненным.

2. Систематическое игнорирование собственных распоряжений

УГД не исполнило восемь собственных распоряжений о возобновлении расходных операций, что свидетельствует о явном игнорировании со стороны УГД собственных решений и создании умышленного препятствия нормальной работе компании:

- №43312 от 31.01.2023 (не исполнялось 11 месяцев).
- №42397 и №42387 от 01.12.2022 (игнорировались 13 месяцев).
- №41403 от 29.09.2022 (не исполнялось 15 месяцев).

- №34324, №34322, №34318 от 10.02.2022 (оставались без исполнения почти 2 года).

Каждое такое неисполнение создавало дополнительный период неправомерных ограничений, что привело к полной остановке деятельности компании.

3. Грубые процедурные нарушения

- ДФНО от 11.12.2023 (поданная за 2 квартал 2020 г.) сначала была утеряна, затем оставлена без рассмотрения.
- Проигнорированы пояснения от 04.03.2021 и 08.04.2021 по уведомлению №09046E400001.
- Нарушены сроки рассмотрения обращений (конкретные номера обращений и даты ответов предоставляются по запросу).
- Отсутствуют мотивированные ответы по существу запросов (ответы не содержат разъяснения по существу запроса и отсылают к общим нормам законодательства без конкретного применения к ситуации).

Последствия для компании и региона

Действия налоговых органов привели к тяжелым последствиям:

1. Прямой финансовый ущерб:

- Неправомерное удержание излишне уплаченных налогов на сумму 20 400 000 тенге.
- **Расторжение договора №321юр от 17.11.2021 на проведение авторского надзора проекта SCADA.**
- Дополнительные расходы на банковское обслуживание заблокированных счетов (сумма по запросу).
- Затраты на юридическое сопровождение при оспаривании неправомерных действий (сумма по запросу).

2. Долгосрочные экономические последствия:

- Потеря ключевых контрактов и разрыв деловых связей.
- Срыв переговоров с потенциальными инвесторами.
- Замораживание проектов развития.
- Утрата возможности участия в значимых отраслевых проектах.

3. Репутационный ущерб:

- Подрыв репутации надежного исполнителя государственных контрактов.
- Формирование негативной кредитной истории.
- Потеря доверия со стороны бизнес-сообщества.
- Снижение конкурентоспособности на рынке.

Требования и предложения

В связи с вышеизложенным и в соответствии с декларируемыми принципами ДГД, просим:

1. Восстановление документооборота:

- Зарегистрировать факт подачи ДФНО от 11.12.2023 за 2 квартал 2020 года.
- Присвоить входящий номер и внести данные в информационную систему КГД.
- Произвести корректировку лицевого счета на уменьшение НДС на сумму 20 400 000 тенге.
- Предоставить письменное подтверждение о принятии ДФНО с указанием входящего номера.
- Установить четкие сроки обработки документа.

2. Финансовое урегулирование:

- Организовать полную сверку всех налоговых платежей с 2020 года.
- Определить точную сумму переплаты по всем видам налогов.
- Составить акт сверки с детальной разбивкой по периодам.
- Инициировать процедуру возврата излишне уплаченных сумм.
- Предоставить график возврата средств с конкретными сроками.

3. Восстановление деловой репутации:

- Выпустить официальное разъяснение о необоснованности ранее наложенных ограничений.

- Направить информационные письма ключевым партнерам компании.
- Обеспечить восстановление статуса надежного поставщика.
- Содействовать возобновлению партнерских отношений с контрагентами.

4. Предотвращение подобных ситуаций:

- Назначить персонального куратора со стороны налогового органа.
- Разработать регламент оперативного реагирования на обращения.
- Установить четкие сроки рассмотрения документов.
- Создать механизм быстрого разрешения спорных ситуаций.
- Обеспечить прозрачность процесса рассмотрения обращений.

5. Служебное расследование:

- Провести проверку по фактам нарушений.
- Установить должностных лиц, допустивших нарушения законодательства.
- Принять меры по привлечению к ответственности виновных лиц.
- Разработать меры по недопущению подобных нарушений в будущем.

Заключение

Уважаемый Кулмуханбет Мирзахметович, ТОО «Администратор сети» с 2011 года является добросовестным налогоплательщиком, внесшим в бюджет более 53 миллионов тенге. За это время компания реализовала множество социально значимых проектов, способствующих развитию региона.

Положительное решение данной ситуации позволит:

- Продемонстрировать реальное следование принципам создания благоприятной среды для бизнеса.
- Восстановить доверие предпринимательского сообщества к налоговым органам.
- Обеспечить возврат средств в экономику региона через реализацию новых проектов.
- Создать позитивный прецедент эффективного взаимодействия государственных органов с добросовестными налогоплательщиками.

В случае отсутствия конструктивного решения в установленные сроки, мы будем вынуждены использовать все предусмотренные законодательством меры, включая обращение в вышестоящие инстанции и правоохранительные органы для защиты своих законных прав и интересов.

Приложения:

1. Выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом.
2. Выписка по счету 01.01.2020-31.12.2023
3. Копии обращений и ответов государственных органов.
4. Приложение №1 Ответ УГД0904 от 27.02.2024
5. Приложение №2 Ответ УГД0904 от 7.05.2024 на мое обращение ЗТ-2024-03313940
6. Анализ уведомлений

С Уважением,

Директор

ТОО «Администратор сети»

Чигринов Николай

GSM +77772309222

nikolay@supportcenter.kz



20.01.2025г.
(Подпись, дата)

**Предыдущие обращения ТОО «Администратор сети» :
ЗТ-2024-06378424 от 23 декабря 2024**

**Заявление
о восстановлении суммы переплаты/ излишне уплаченной суммы налогов, платежей в
бюджет на лицевых счетах налогоплательщика**

23.04.2020 г. между ТОО «Администратор сети» и ТОО «Қарағанды Жарық» был заключен Договор №113-1-юр по разработке проектно-сметной документации системы телеметрии и связи (далее – Договор).

В ходе исполнения Договора была выписана электронная счет-фактуры на общую сумму 170 000 000 тенге.

Во исполнение налогового законодательства ТОО «Администратор сети» были внесены платежи по оплате налогов и других платежей в бюджет на общую сумму 39 369 259,00 (тридцать девять миллионов триста шестьдесят девять тысяч двести пятьдесят девять) тенге, в т.ч. НДС в размере 20 400 000,00 (двадцать тысяч четыреста тысяч) тенге.

Решением Специализированного межрайонного экономического суда Карагандинской области от 28.04.2023 г., исковые требования РГУ «УГД по району имени Казыбек би ДГД по Карагандинской области КГД МФ РК» о признании Договора недействительным удовлетворены.

Договор признана судом недействительным.

Согласно пункту 3 статьи 157-1 ГК РК, при недействительности сделки каждая из сторон обязана возвратить другой все полученное по сделке, а при невозможности возврата в натуре (в том числе, когда полученное выражается в пользовании имуществом, выполненной работе или предоставленной услуге) - возместить стоимость подлежащего возврату имущества, стоимость пользования имуществом, выполненных работ или оказанных услуг в деньгах, если иные последствия недействительности сделки не предусмотрены настоящим Кодексом или иными законодательными актами Республики Казахстан.

Ранее, Департаментом государственных доходов по Алматинской области был предоставлен ответ на жалобу ТОО «Администратор сети» на бездействие Управления государственных доходов Илийского района по вопросу возврата излишне уплаченных налогов и платежей в бюджет.

Согласно ответу Департамента государственных доходов по Алматинской области, после приведения лицевых счетов в актуальное состояние, также при исполнении налоговых обязательств и при отсутствии налоговой задолженности вы можете подать налоговое заявление на возврат излишне (ошибочно) уплаченной суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Согласно части первой и части второй пункта 1 статьи 101 Налогового кодекса, излишне уплаченной (взысканной) суммой налога (за исключением налога на добавленную стоимость), платежа в бюджет, пени является положительная разница между уплаченной (взысканной) в бюджет (за минусом зачтенной и возвращенной) и исчисленной, начисленной (за минусом уменьшенной) суммами по данному виду налога (за исключением налога на добавленную стоимость), платежа в бюджет, пени на дату проведения зачета и (или) возврата.

Излишне уплаченной (взысканной) суммой налога на добавленную стоимость является положительная разница между уплаченной (взысканной) в бюджет (за минусом зачтенной и возвращенной) и исчисленной, начисленной (за минусом уменьшенной) суммами налога на добавленную стоимость за налоговый период с учетом расчетов по налогу на добавленную стоимость за предыдущие налоговые периоды.

Таким образом, налоговые платежи и другие платежи в бюджет, связанные с Договором, подлежат возврату ТОО «Администратор сети».

Однако на лицевых счетах ТОО «Администратор сети» отсутствуют сведения о переплате суммы налогов и других платежей в бюджет, **при этом переплата подтверждается приложенными к заявлению документами.**

Принимая во внимание, что до возврата суммы переплаты/ излишне уплаченной суммы налогов, платежей в бюджет, необходимо восстановить на лицевых счетах ТОО «Администратор сети» суммы переплаты/излишне уплаченной суммы налогов, платежей в бюджет, руководствуясь налоговым законодательством Республики Казахстан,

ПРОШУ:

Восстановить на лицевых счетах ТОО «Администратор сети» сумму переплаты/излишне уплаченной суммы налогов, платежей в бюджет на общую сумму 39 369 259,00 (тридцать девять миллионов триста шестьдесят девять тысяч двести пятьдесят девять) тенге, в т.ч. НДС в размере 20 400 000,00 (двадцать тысяч четыреста тысяч) тенге, по Договору №113-1-юр по разработке проектно-сметной документации системы телеметрии и связи от 23.04.2020 г.

Приложения:

1. Разбор Лицевых счетов
2. Разбор Лицевых счетов
3. Обращение №2 ДГД от 28.11.2024

С Уважением,
Директор
ТОО «Администратор сети»
Чигринов Николай
GSM +77772309222
nikolay@supportcenter.kz



23.12.2024г.
(Подпись, дата)

Предыдущие обращения ТОО «Администратор сети» :

ЗТ-2024-06127810 от 28 ноября 2024

18 декабря 2024 Отозвано по просьбе сотрудника ДГД СЫЗДЫКОВА АЙНУР САЛЮТХАНОВНА (главный специалист - отдел учета и ведения лицевых счетов) изменить формулировку вопроса. С возврата на восстановление переплаты.

Заявление о возврате налогов, платежей в бюджет

23.04.2020 г. между ТОО «Администратор сети» и ТОО «Қарағанды Жарық» был заключен Договор №113-1-юр по разработке проектно-сметной документации системы телеметрии и связи (далее – Договор).

В ходе исполнения Договора была выписана электронная счет-фактуры на общую сумму 170 000 000 тенге.

Во исполнение налогового законодательства ТОО «Администратор сети» были внесены платежи по оплате налогов и других платежей в бюджет на общую сумму 39 369 259,00 (тридцать девять миллионов триста шестьдесят девять тысяч двести пятьдесят девять) тенге, в т.ч. НДС в размере 20 400 000,00 (двадцать тысяч четыреста тысяч) тенге.

Решением Специализированного межрайонного экономического суда Карагандинской области от 28.04.2023 г., иски требования РГУ «УГД по району имени Казыбек би ДГД по Карагандинской области КГД МФ РК» о признании Договора недействительным удовлетворены.

Договор признана судом недействительным.

Согласно пункту 3 статьи 157-1 ГК РК, при недействительности сделки каждая из сторон обязана возратить другой все полученное по сделке, а при невозможности возврата в натуре (в том числе, когда полученное выражается в пользовании имуществом, выполненной работе или предоставленной услуге) - возместить стоимость подлежащего возврату имущества, стоимость пользования имуществом, выполненных работ или оказанных услуг в деньгах, если иные последствия недействительности сделки не предусмотрены настоящим Кодексом или иными законодательными актами Республики Казахстан.

Ранее, Департаментом государственных доходов по Алматинской области был предоставлен ответ на жалобу ТОО «Администратор сети» на бездействие Управления государственных доходов Илийского района по вопросу возврата излишне уплаченных налогов и платежей в бюджет.

Согласно ответу Департамента государственных доходов по Алматинской области, после приведения лицевых счетов в актуальное состояние, также при исполнении налоговых обязательств и при отсутствии налоговой задолженности вы можете подать налоговое заявление на возврат излишне (ошибочно) уплаченной суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Согласно части первой и части второй пункта 1 статьи 101 Налогового кодекса, излишне уплаченной (взысканной) суммой налога (за исключением налога на добавленную стоимость), платежа в бюджет, пени является положительная разница между уплаченной (взысканной) в бюджет (за минусом зачтенной и возвращенной) и исчисленной, начисленной (за минусом уменьшенной) суммами по данному виду налога (за исключением налога на добавленную стоимость), платежа в бюджет, пени на дату проведения зачета и (или) возврата.

Излишне уплаченной (взысканной) суммой налога на добавленную стоимость является положительная разница между уплаченной (взысканной) в бюджет (за минусом зачтенной и возвращенной) и исчисленной, начисленной (за минусом уменьшенной) суммами налога на добавленную стоимость за налоговый период с учетом расчетов по налогу на добавленную стоимость за предыдущие налоговые периоды.

Таким образом, налоговые платежи и другие платежи в бюджет, связанные с Договором, подлежат возврату ТОО «Администратор сети».

Вышеуказанные платежи подтверждаются приложенными к заявлению документами.

Принимая во внимание вышеизложенное, прошу возратить ТОО «Администратор сети» все оплаченные товариществом налоговые платежи и другие платежи в бюджет на общую сумму 39 369 259,00 (тридцать девять миллионов триста шестьдесят девять тысяч двести пятьдесят девять)

тенге, в т.ч. НДС в размере 20 400 000,00 (двадцать тысяч четыреста тысяч) тенге, по Договору №113-1-юр по разработке проектно-сметной документации системы телеметрии и связи от 23.04.2020 г. на основании пункта 3 статьи 157-1 ГК РК, статьи 101 Налогового кодекса и других норм действующего законодательства Республики Казахстан, по следующим реквизитам

ТОО «Администратор сети»:
БИН: 110940015825
ИИК: KZ596017131000019292 (KZT)
В АО "Народный Банк Казахстана"
БИК: HSBKKZKX
Платательщик НДС: серия 09001 №0008549.

Приложения:

4. Разбор Лицевых счетов
5. Разбор Лицевых счетов

С Уважением,
Директор
ТОО «Администратор сети»
Чигринов Николай
GSM +77772309222
nikolay@supportcenter.kz



28.11.2024г.
(Подпись, дата)

**Предыдущие обращения ТОО «Администратор сети» :
ЗТ-2024-05081465 от 21 августа 2024**

Уважаемый, Кулмуханбет Мирзахметович

Я, Чигринов Николай, директор ТОО "Администратор сети", обращаюсь к Вам в связи с отсутствием ответа на мое предыдущее обращение в Управление государственных доходов по Илийскому району Алматинской области от 31 июля 2024 года.

Суть вопроса:

1. 31 июля 2024 года нами было подано обращение в УГД по Илийскому району (исх. №1 от 31.07.2024г.) по вопросу принятия дополнительной формы налоговой отчетности (ДФНО) на уменьшение и возврата соответствующих налогов по сделке с ТОО "Караганды Жарык". К данному обращению прилагались копии необходимых документов, включая ДФНО и решение суда.
2. Настоящим сообщаю, что до настоящего времени ответ на данное обращение не получен, что нарушает установленные законодательством сроки рассмотрения обращений.
3. Отсутствие ответа и решения по данному вопросу препятствует осуществлению наших законных прав на корректировку налоговых обязательств и возврат излишне уплаченных налогов.
4. Заявление на возврат уплаченной суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет № 13131798 от 06.08.2024 было отклонено В соответствии статьи 101 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», в ходе камерального контроля установлено, что переплата образовалась за счет ДФНО от 02.08.2024 г представлены по уведомлению №0904EV100033

В связи с вышеизложенным прошу Вас:

1. Оказать содействие в установлении судьбы моего обращения в УГД по Илийскому району.
2. Провести проверку по факту отсутствия ответа на наше обращение в УГД по Илийскому району от 31.07.2024г.
3. Обязать УГД по Илийскому району рассмотреть наше обращение и предоставить письменный ответ в кратчайшие сроки.
4. Рассмотреть возможность ускорения процесса рассмотрения моего обращения.
5. Принять меры для скорейшего решения вопроса о принятии ДФНО и возврате излишне уплаченных налогов согласно нашему первоначальному обращению.
6. Предоставить письменный ответ о результатах рассмотрения данного обращения и принятых мерах по решению указанного вопроса.

К данному обращению прилагаю следующие документы:

1. Копия обращения в УГД по Илийскому району от 31.07.2024г.
2. Копия ДФНО по форме 300.00 за 2 квартал 2020 года.
3. Копия решения суда от 28 апреля 2023 года (дело № 3514-23-00-2/894).
4. Копия обращения в КГД ЗТ-2024-04488370 от 26 июня 2024г.
5. Копия ответа Комитета государственных доходов от 17.07.2024г.
6. Копия обращения в КГД ЗТ-2023-01690220 от 3 сентября 2023г.

Прошу рассмотреть данное обращение в установленные законодательством сроки и предоставить письменный ответ.

В случае необходимости предоставления дополнительной информации или документов, прошу связаться со мной по указанным контактными данным.

Приложение №1 ответ УГД от 27.02.2024.

«КАЗАХСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАРЖЫ
МИНИСТРЛІГІНІҢ МЕМЛЕКЕТТІК КІРІСТЕР
КОМИТЕТІ АЛМАТЫ ОБЛЫСЫ БОЙЫНША
МЕМЛЕКЕТТІК КІРІСТЕР
ДЕПАРТАМЕНТІНІҢ ІЛЕ АУДАНЫ
БОЙЫНША МЕМЛЕКЕТТІК КІРІСТЕР
БАСҚАРМАСЫ» РЕСПУБЛИКАЛЫҚ
МЕМЛЕКЕТТІК МЕКЕМЕСІ

040700, Алматы облысы, Іле ауданы,
Оттеген батыр ауылы, Титов көшесі, 9 А
Тел 8(72752) 2-07-03

ЖСН 020740001600, E-mail: ili@taxalmaty.mgd.kz

МКД-06-25.1-07/466-4
27.02.2024

РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ «УПРАВЛЕНИЕ
ГОСУДАРСТВЕННЫХ ДОХОДОВ ПО
ИЛИЙСКОМУ РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТА
ГОСУДАРСТВЕННЫХ ДОХОДОВ ПО
АЛМАТИНСКОЙ ОБЛАСТИ КОМИТЕТА
ГОСУДАРСТВЕННЫХ ДОХОДОВ
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ
КАЗАХСТАН»

040700, Алматинская область, Илийский район
село Оттеген батыр, ул. Титова д 9 А
Тел 8(72752) 2-07-03

БИН 020740001600, E-mail: ili@taxalmaty.mgd.kz

ТОО "Администратор Сети"
БИН 110940015825

Илийский район, с. Покровка, ул. АЛМАТЫ, д. 100.

Управление государственных доходов по Илийскому району Вашу предоставленную «дополнительную» декларацию как ответ на уведомление по камеральному контролю № 09046E400001 от 25.02.2021г. сообщает, что она остается без рассмотрения, так как «в системе не найдено неисполненное уведомление с указанными реквизитами».

Заместитель руководителя

Б. Примбетов

Исп. Смагулова Г.Б.
8/72752/ 2-16-10

№	Пояснение	Причина	Количество вложенных файлов	Дата отправки	Дата приема	Статус пояснения	Действия
1	В ответ на Ваше уведомление №09046E400001 от 25.02.2021г. поясняем, что отраженные в ЭСФ финансово-хозяйственные операции были осуществлены.	Иное	0	04.03.2021	04.03.2021	Пояснения доставлены в ОГД	Печать Уведомление
2	В ответ на Ваше уведомление №09046E400001 от 25 февраля 2021г. поясняем, что нами не был произведен взаиморасчет с ТОО "Мега голд" БИН 200540001671. Работы данный контрагент не выполнил, договор с ним был расторгнут, оплаты от нас в их сторону не было. ТОО "Мега голд" преждевременно выписали в отношении ТОО "Администратор Сети" электронную счет-фактуру, и на просьбу от нас ее отозвать - ответили, что по техническим причинам не могут этого сделать. В связи с этим, при сдаче 300.00 ФНО за 3 квартал 2020 года, мы не брали эту ЭСФ в зачет. Также прилагаем документы, подтверждающие отраженные нами финансово-хозяйственные операции с нашими контрагентами, с которыми мы работали по договорам субподряда	Иное	7	08.04.2021	08.04.2021	Пояснения доставлены в ОГД	Печать Уведомление

28.04.2020

Приложение №2 ответ УГД на обращение ЗТ-2024-03313940 от 1 марта 2024

ТОО «Администратор Сети»

БИН 110940015825

Управления государственных доходов по Илийскому району на ваше заявления от 01.03.2024 года № ЗТ-2024-03313940 сообщает, что на основании ст.101 Налогового Кодекса, возврат налогоплательщику ошибочно либо излишне перечисленных сумм, производится из государственного бюджета на основании его налогового заявления на проведение зачета и (или) возврата налогов, платежей в бюджет, таможенных платежей, пеней, процентов и штрафов установленной формы, согласно приложения 15 к приказу МФ РК от 12.02.2018г. № 160 и документа соответствующего органа, подтверждающего правомерность возврата.

Согласно пункту 166 Правил ведения лицевых счетов, утвержденных приказом Министра финансов РК от 27.02.2018 года за №306 (далее – Правила) государственная услуга «Проведение зачетов и возвратов налогов, платежей в бюджет, пени, штрафов» оказывается услугодателем через Государственную корпорацию, посредством веб-портала «электронного правительства» www.egov.kz, через web-приложение КГД «Кабинет налогоплательщика», мобильное приложение E-salyq Azamat.

Заместитель руководителя

Ж.Муханова

Исп. Ж.Култеисова
Тел.8 72752 2-05-62
Сот.:87014495534

Приложение №3 Извещение УГД от 10.09.24г.

“АЛМАТЫ ОБЛЫСЫ
БОЙЫНША МЕМЛЕКЕТТІК
КІРІСТЕР ДЕПАРТАМЕНТІ
ІЛЕ АУДАНЫ БОЙЫНША
МЕМЛЕКЕТТІК КІРІСТЕР
БАСҚАРМАСЫ” РЕСПУБЛИКАЛЫҚ
МЕМЛЕКЕТТІК
МЕКЕМЕСІ



РЕСПУБЛИКАНСКОЕ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ “ДЕПАРТАМЕНТ
ГОСУДАРСТВЕННЫХ ДОХОДОВ ПО
АЛМАТИНСКОЙ ОБЛАСТИ
УПРАВЛЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ
ДОХОДОВ ПО ИЛИЙСКОМУ РАЙОНУ”

040700, Алматы облысы . Іле ауданы, Өтеген Батыр кенті,
Титов көшесі, 9 А, тел.факс: 8 (727) 2517460,
8 (72752) 22273, БСН 020740001600
E-mail: ili@taxalmaty.mgd.kz

040700. Алматинская область. Илийский район. п.Отеген
Батыра, ул.Титова, 9 А, тел.факс: 8 (727) 2517460,
8 (72752) 22273, БИН 020740001600
E-mail: ili@taxalmaty.mgd.kz

070 - 125-05-01 / 143

10.09.24г.

ТОО "Администратор Сети"
БИН: 110940015825

Алматинская обл., Илийский р-он, с. Покровка, ул.
Алматы, д. 100

ИЗВЕЩЕНИЕ

Управление государственных доходов по Илийскому району уведомляет, что ТОО "Администратор Сети" совершено административное правонарушение, признаками которого предусмотрены ст.280 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» выписка фиктивной счета-фактуры ЭСФ № ESF-110940015825-20200430-37641575 от 30.04.2020 года на сумму оборота 170 000 000 тенге, сумма НДС 20 400 000 тенге (Решение СМЭС Карагандинской области за № 3514-23-00-2/894 от 28.04.2023 г, сделки заключенные между ТОО «Администратор сети» и ТОО «Қарағанды Жарық» признаны недействительными).

В связи с этим Вам необходимо явиться в течение 3 рабочих дней со дня получения извещения в Управление государственных доходов по Илийскому району в «Отдел администрирования косвенных налогов» для составления протокола об административном правонарушении, при себе иметь данное извещение, оригинал документа, удостоверяющего Вашу личность, приказ о назначении директором, для представителя- доверенность с отражением полномочий на рассмотрение дела об административном правонарушении согласно КоАП РК.

Ставим Вас в известность, что согласно пункта 5 статьи 803 КоАП РК: «В случае отсутствия или неявки надлежащим образом извещенного лица, совершившего административное правонарушение, протокол об административном правонарушении подписывается лицом, его составившим, с отметкой в нем об отсутствии или неявке лица, совершившего административное правонарушение».

Вышеуказанное означает, что в случае Вашей неявки протокол об административном правонарушении будет составлен без Вашего участия, с последующим принятием мер согласно законодательству об административных правонарушениях.

Согласно ст. 744 ч.2 КоАП РК, в отсутствие указанного лица дело может быть рассмотрено, когда имеются данные о надлежащем его извещении о месте и времени рассмотрения дела и, если от него не поступало ходатайство об отложении рассмотрения дела.

Согласно ст.827 Кодекса Республики Казахстан «об административных правонарушениях» Вы вправе обратиться с жалобой вышестоящий орган (должностному лицу) и (или) в суд на нарушение закона по составлению протокола об АП, а также иные действия УГД.

Заместитель руководителя



Муханова Ж.Ж.

исп. Иманбаев Е.М.
сот. 8747 727 07 04

Приложение № 4 ответ на Извещение от УГД от 10.09.24г.

АДМИНИСТРАТОР
СЕТИ

ТОО «Администратор сети»
Юр Адрес: 040724 Казахстан, Кенен Әзірбаев,
ул. АЛМАТЫ, д. 100
БИН: 110940015825
ИИК: KZ596017131000019292 (KZT)
В АО "Народный Банк Казахстана"
БИК: HSBKKZKX

Исх. № 2
от «26» сентября 2024 г.

И.О. Руководителя
Управления государственных
доходов по Илийскому району
Алматинской области
Мухановой Ж.Ж.

От директора
ТОО «Администратор сети»
Н. Чигринова,
к.п. +77772309222,
nikolay@supportcenter.kz

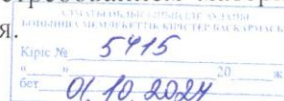
Уважаемая Жанар Жаскайратовна!

11.09.2024 г. мне было вручено извещение Управления государственных доходов по Илийскому району Департамента государственных доходов Алматинской области № ДГД-125-05-01/143 от 10.09.2024 г. (далее – Уполномоченный орган) о привлечении ТОО «Администратор сети» (далее – Товарищество) к административной ответственности по статье 280 КоАП РК, а именно по факту выписке фиктивного счета-фактуры.

Согласно извещению, основанием для привлечения Товарищества к административной ответственности является решение Специализированного межрайонного экономического суда Карагандинкой области от 28.04.2023 г. о признании сделки, заключенной между Товариществом и ТОО «Караганды Жарык», недействительной.

Я не согласен с решением Уполномоченного органа о привлечении Товарищества к административной ответственности по следующим основаниям.

Во-первых, при рассмотрении искового заявления уполномоченного органа, судом неправильно определен круг обстоятельств, имеющих значение для дела, а также были нарушены нормы материального и процессуального права, в связи с чем, Товариществом инициируется ходатайство на имя Председателя Верховного суда Республики Казахстан об оспаривании судебного акта в кассационном порядке с истребованием материалов гражданского дела для проверки законности принятого решения.



Во-вторых, счет-фактура № ESF-110940015825-20200430-37641575 не отмена в судебном порядке и имеет юридическую силу. Нет ни каких судебных либо других актов о признании счета-фактуры недействительной.

Согласно пунктам 3 и 4 статьи 826-2 Кодекса РК «Об административных правонарушениях», жалоба, протест на постановление по делу об административном правонарушении, вынесенные в связи с неисполнением или исполнением ненадлежащим образом налогового обязательства, установленного Налоговым кодексом Республики Казахстан, или обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан в области пенсионного обеспечения и обязательного социального страхования, выявленных по результатам налоговой проверки, могут быть поданы в течение тридцати суток со дня вручения или получения копии постановления.

Подача жалобы, протеста в срок, установленный настоящей статьей, приостанавливает исполнение постановления о наложении административного взыскания, предписания о необходимости уплаты штрафа до вынесения решения по жалобе, протесту.

Таким образом, настоящим ответом уведомляю Вас о намерении Товарищества обжаловать в судебном порядке протокол и постановление Уполномоченного органа об административном правонарушении.

Директор
ТОО «Администратор сети»



/Н. Чигринов/

26.09.2024 г.