

**Магистрант Жангазина Д.Т.**

*Инновационный Евразийский Университет (г.Павлодар), Казахстан*

## **Совершенствование порядка признания государственной регистрации недействительной как способ предупреждения фактов уклонения от уплаты налогов**

Согласно с п.4 ст. 26 Конституции Республики Казахстан «каждый имеет право на свободу предпринимательской деятельности, свободное использование своего имущества для любой законной предпринимательской деятельности» [1].

Президент нашей страны Назарбаев Н.А. в послании «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства» говорит о том, что мы должны создать условия, чтобы человек смог попробовать себя в бизнесе, стать полноценным участником проводимых в стране экономических преобразований... [2].

Каждый, кто хочет создать собственный бизнес, в первую очередь, должен соблюсти определенный порядок действий. Для придания предприятию или компании официального статуса необходимо его зарегистрировать в качестве юридического лица в соответствии п.3 статьи 42 ГК РК - «Юридическое лицо считается созданным с момента его государственной регистрации» [3].

В соответствии со статьей 1 Закона Республики Казахстан «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств» (далее – Закон о государственной регистрации) государственная регистрация юридических лиц включает в себя проверку соответствия документов, представленных на государственную регистрацию, законодательству Республики Казахстан, выдачу им справки о государственной

регистрации с присвоением бизнес-идентификационного номера, занесение сведений о юридических лицах в Национальный реестр бизнес-идентификационных номеров [4].

Если нарушается установленный порядок образования юридического или его учредительные документы не соответствуют закону, то на основании п.5 статьи 42 ГК РК юридическому лицу отказывают в государственной регистрации. Факт государственной регистрации, осуществляемая государством в лице уполномоченных органов, подтверждает соблюдение закона при образовании юридического лица.

С момента государственной регистрации юридическое лицо приобретает правоспособность. Правоспособность - это особое юридическое свойство каждого субъекта права то есть признанная законодателем общая способность иметь конкретные субъективные гражданские права и нести конкретные субъективные обязанности.

Одним из немаловажных обязанностей которого является уплата налогов, которая является конституционной обязанностью. Взяв ее за основу налоговое законодательство осуществляет защиту интересов государства от неправомерного уклонения от уплаты налогов.

По статистике в нашей республике зарегистрированных юридических лиц на 1 июля 2018 года превысило 427 тыс. единиц и увеличилось по сравнению с аналогичной датой 2017 года на 7,2%. А количество действующих юридических лиц в Казахстане на 1 июля 2018 года превысило 270,7 тыс. единиц. Данный показатель по сравнению с 1 июля 2017 года вырос более чем на 10% [5].

Как мы видим, из приведенных цифр на 1 июля 2018 года. из 427 тыс. зарегистрированных юридических лиц действуют всего лишь 270,7 тыс. единиц, а остальные 156,3 тыс. единиц (36,6%) юридических лиц означает признаны «бездействующими».

Согласно п.2 статьи 91 Налогового кодекса РК - «Бездействующим юридическим лицом признаются юридическое лицо-резидент, юридическое

лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, а также структурное подразделение юридического лица-нерезидента, не представившие за налоговый период по истечении одного года после установленного настоящим Кодексом срока представления:

1) декларацию по корпоративному подоходному налогу;

2) декларацию по налогу на игорный бизнес, по фиксированному налогу при условии, если за три налоговых периода, последующих за указанным налоговым периодом, такая декларация не представлена;

3) упрощенную декларацию при условии, если за два налоговых периода, последующих за указанным налоговым периодом, такая декларация не представлена» [6].

Одним из серьезных последствий непредставления налогоплательщиком информации о доходах в установленный законом срок является признания государственной регистрации юридического лица недействительной.

Орган государственных доходов вправе обратиться с иском в суд на основании п.3 статьи 49 ГК РК по причине «отсутствия юридического лица по месту нахождения или по фактическому адресу, а также учредителей (участников) и должностных лиц, без которых юридическое лицо не может функционировать в течение одного года».

При указании в исковом заявлении в качестве одного из оснований для признания недействительной регистрации (перерегистрации) юридического лица – отсутствия юридического лица по месту регистрации, судам следует учитывать, что по таким делам важным является исследование и разрешение вопросов, связанных с достоверностью адреса юридического лица.

При наличии хотя бы одного из обстоятельств, свидетельствующих об умышленном предоставлении при регистрации (перерегистрации) недостоверных сведений об адресе юридического лица, исключающем возможность какой-либо связи с данным юридическим лицом, а также осуществления государственного контроля и надзора, иск может быть удовлетворен.

О недостоверности сведений о месте нахождения юридического лица могут свидетельствовать, в частности, следующие обстоятельства: адрес, указанный в документах, представленных при государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица, обозначен как адрес большого количества иных юридических лиц, в отношении всех или значительной части которых имеются сведения о том, что связь с ними по этому адресу невозможна (постоянно действующий орган юридического лица по данному адресу не располагается, результаты проведенных налоговых обследований отрицательные, корреспонденция возвращается с отметкой об отсутствии организации); указанный в представленных документах адрес фактически не существует либо представлены поддельные документы касательно аренды помещений [7].

Согласно информации о деятельности РГУ ДГД по Павлодарской области на сегодняшний день сложилась положительная практика по признанию регистрации (перерегистрации) недействительной.

Так за 2018 год органами государственных доходов направлено в суды 53 исков о признании регистрации (перерегистрации) юридических лиц недействительной. Из них:

- 24 исков о признании государственной перерегистрации юридического лица недействительной; о признании недействительной государственной регистрации внесенных изменений и дополнений в учредительные документы, в связи с изменением местонахождения, в связи с предоставлением к перерегистрации недостоверных сведений об адресе юридического лица (мигранты);

- 29 исков о признании государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица недействительной. На основании вступивших в законную силу приговоров по уголовным делам установлена регистрация (перерегистрация) на лицо, отрицающего свою причастность к регистрации (перерегистрации) ТОО, к финансово-хозяйственной деятельности ТОО,

предоставление при регистрации (перерегистрации) недостоверных сведений об адресе юридического лица;

Из 53 исков судами 43 иска удовлетворено, 4 исков на рассмотрении в суде [8].

Таким образом, из вышеизложенного следует, мы имеем хорошую судебную практику применения норм налогового законодательства для признания государственной регистрации недействительной, которая эффективно применяется органами государственных доходов для предупреждения фактов уклонения от уплаты налогов.

#### Литература:

1. Конституция Республики Казахстан от 30 августа 1995 года
2. Послание Президента Республики Казахстан Н.Назарбаева народу Казахстана. 14 декабря 2012 г. Стратегия «Казахстан-2050»
3. Гражданский кодекс Республики Казахстан от 27 декабря 1994 года. (Общая часть)
4. Закон Республики Казахстан «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество», от 26 июля 2007 года №310
- 5.Источник: <https://lsm.kz/v-kazahstane-uvlichivaetsya-kolichestvo-kompanij>
6. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)»
7. Нормативное постановление Верховного Суда Республики Казахстан от 29 июня 2017 года «О судебной практике применения налогового законодательства»
8. Статистическая информация «ДГД по Павлодарской области КГД МФ РК»