

ВОСТАНОВЛЕНИЕ

18 февраля 2013 года

город Бишкек

Судья Первомайского районного суда города Бишкек А.Мотдобаев, при участии судебного исполнителя П.Дауменовой, с участием старшего помощника прокурора Первомайского района города Бишкек Э.Чарманова, старшего следователя по особо важным делам СУ ГКУБ Кыргызской Республики Ч.Абдыканова, заместителя И.Борова, действующего в интересах ОАО «Улькра Техника», рассмотрел в судебном заседании жалобу на действия следователя, заместителя и старшего следователя ИИ ГКУБ Кыргызской Республики.

УСТАНОВИЛ:

В суд с жалобой обратились адвокат И.Боров, действующий в интересах ОАО «Улькра Техника», в которой просит признать незаконными и необоснованными действия старшего следователя по особо важным делам СУ ГКУБ Кыргызской Республики Ч.Абдыканова, заместителя и заместителя по исполнению дел № 002-13-0130 от 28 декабря 2011 года по факту неисполнения предостережения ОАО «Улькра Техника» взыскания требований сотрудников ГИС при Правительстве Кыргызской Республики и предоставления документов, необходимых для исполнения в рамках взыскания, по сути по признакам преступлений, предусмотренных статьей 214 УК Кыргызской Республики. Обязать его устранить допущенные нарушения. Жалобу рассмотрев, суд, что 28 декабря 2011 года старшим следователем СУ ГКУБ Кыргызской Республики Ч.Абдыкановым возбуждено уголовное дело № 002-13-0130 по статье 214 УК Кыргызской Р по факту неисполнения предостережения ОАО «Улькра Техника» взыскания требований сотрудников ГИС при Правительстве Кыргызской Республики и предоставления документов, необходимых для исполнения в рамках взыскания.

Помимо я основным для возбуждения данного уголовного дела послужило заявление ГИС при Правительстве Кыргызской Республики, послужившее на оформлении документов претензии исполнителем от 25 декабря 2011 года, составленного старшим инспектором УИИ Государственной инспекции службы при Правительстве Кыргызской Республики Г.Нанобайев, в отношении сотрудников ОАО «Улькра Техника» и прилагаемые документы об исполнении взыскания материальных ценностей.

Так, 24 декабря 2011 года Г.Нанобайев, совместно с сотрудником ГКУБ Кыргызской Республики вручил предписание № 420400 на право проведения выездной проверки соблюдения налогового законодательства Кыргызской Республики, за нарушение которого предостерегли ГИС при Правительстве Кыргызской Республики О.Абдыканова, согласно решению ГИС при Правительстве Кыргызской Республики от 23 декабря 2011 года № 440700, принятому на основании письма ГКУБ Кыргызской Республики № 010216 от 22 декабря 2011 года, за период с 1 января 2009 года по 30 июня 2011 года. Выд предписание, перепроверка. Срок проведения проверки с 24 декабря 2011 года по 8 января 2012 года.

Согласно пункта 4 статьи 100 Налогового кодекса КР регламентированы случаи выездной проверки – проверка, осуществляемая органами налоговой службы, а) при получении или документально подтвержденных сведений, свидетельствующих о том, что у лица проверенного налогоплательщика имеются факты неправомерного исполнения налогов, не взыскания основной просрочки, и исполнительного заявления должностного лица органа налоговой службы и решения органа, на который документ не был направлен ранее; б) при предоставлении налогоплательщиком уточненной налоговой отчетности за налоговый период, обязательный разовый выездной проверкой.

Перепроверка проводилась исключительно по указанному документальному документу за указанный период. Документально подтвержденных сведений, свидетельствующих о том, что у лица проверенного ОАО «Улькра Техника» имеются факты неправомерного исполнения налогов, не взыскания основной просрочки, налогоплательщику не было представлено. Судья на основании ГКУБ Кыргызской Республики на законо не является основанием для проведения перепроверки (статья 17 Налогового кодекса КР «Исполнительные органы налоговой службы и другие субъекты»).

К перепроверке были привлечены сотрудники ГКУБ КР, что предусмотрено пунктом 10.2. Положения о порядке проведения проверки субъектами предпринимательства, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 6 января 2009 года № 103, который регламентирует, что не проведение проверки могут быть допущены только должностные лица государственного контролирующего органа, который указан в предписании.

С учетом изложенного, перепроверка соблюдения налогового законодательства перепроверка в предписании с нарушением действующего законодательства.

24 декабря 2011 года, в нарушении статьи 112 Налогового кодекса Кыргызской Республики Г.Нанобайев вручил письмо от своего имени и предоставил документально не исполнению заданию и указом исполнителю в Бишкек за период с 1 января 2009 года по 30 июня 2011 года, в не решении ГИС как требуют материалы законодательства.

Кроме того, в нарушении требований пункта 4 части 6 статьи 113 Налогового кодекса КР, несмотря на то, что в перепроверенный период с 1 января 2009 года по 30 июня 2011 года, ТМД ОАО «Улькра Техника», расположенная по адресу: 24 декабря 2011 года прекращает работу предприятия.

21 декабря 2011 года, в нарушение постановления № 1 Постановления о порядке проведения и оформления выездных рейдовых инспекционных контролей, утвержденного Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 7 января 2011 года №144, Г.Нанобайев составил акт описи остатков товаров ТМД по адресу: районный, ул. Кавказская 93, где отсутствует количество нормальных товаров - 152, при общем количестве товара 2270 наименований, без указания суммы, который вручен сотрудникам ОАО «Улькра Техника».

В действительности, как стало им известно, в данную дату прекращают существование на закон, без участия соответствующих работников ОАО «Улькра Техника» инт, в нарушении установленной формы акт о списке остатков ТМД, с выделением суммы незаконно-неправомерных ценностей на сумму 300 000 сом, без согласия и документального подтверждения.

28 декабря 2011 года Г.Нанобайев составил судебную запись на имя заместителя председателя ГИС при Правительстве Кыргызской Республики О.Абдыканова и прислал в выделенном инспекторе отдела контроля за исполнением предостережений обложения и рейдовом исполнении контроля для снятия остатков товаров на складе ОАО «Улькра Техника» по адресу: ул. Шайбан Бостара 7-а, №№ 101,112, по ул. Манаса Сагынбаев (адрес не указан), магазин № 20, Атабаева 94, ул. Ширванова 113, ул. Кавказской 93. Согласно акта рейдового контроля по адресу ул. Кавказская 93 от 8 января 2012 года, указанная стоимость 220 сом, что противоречит акту о материальных ценностях на сумму 300 000 сом.

27 декабря 2011 года Г.Нанобайев получает от должностных лиц ОАО «Улькра Техника» выделенную часть бухгалтерских документов предприятия, о чем составляется разовый документ. В разовом, выделенном на адрес обязанности, что оставшиеся документы принадлежат к ликвидации – 30 декабря 2011 года, тем самым игнорируя требования пункта 7 части 1 статьи 113 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

28 декабря 2013 года Г.Иванова вручил решение ГИС при Правительстве Кыргызской Республики № 453760 от 27 декабря 2013 года, на основании которого предписано ГИС при Правительстве Кыргызской Республики О.Абдымомусу и начальнику УИП ГИС А.Турбаеву и предоставлены копии и об изобретении документов, необходимых для проведения мероприятий согласно служебной записке № 11-162143 от 27 декабря 2013 года на уведомлении предприятия, а коммерческому директору.

Согласно пункту 2 части 1 статьи 115 Национального кодекса Кыргызской Республики, национальным, которому адресовано решение и предоставлены документы, обязаны направить или выдать их органам исполнительной власти в течение 3 рабочих дней, считаясь за день вручения данного решения, то есть в 4 января 2014 года, с учетом предоставленных дней, установленных Правительством Кыргызской Республики.

После, Г.Иванова офис ООО «Ульара Текникс», а через неделю возвращается и остается на этом предписании жителям прогона и возмездности/исполнения предписания вышестоящей администрации, датированный 29 декабря 2013 года, где директором ООО «Ульара Текникс» является А.Миромановичи указывает Д.Дураева, сообщает, что директор ООО «Сарию О.Мехмед, ответственный за ведение бухгалтерии ООО «Ульара Текникс», отказывается предоставить бухгалтерские документы, допускает оскорбления и угрозы в ее адрес. Также указывает и якобы обратившимся жителям номера по телефону 500 000 000, без документального подтверждения в слухах. Протокол составлен на основе, без ведома и ознакомления сотрудников ООО «Ульара Текникс».

Тем самым нарушен требования пункта 28 Положения о порядке проведения и оформления контроля рейдового мобильного контроля, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 7 апреля 2011 года №144, согласно которому, в случае отказа от участия (от дела обязанности) ответственного лица соответствующего субъекта или уведомления предприятия, должностное лицо мобильного органа применяет на месте 2-х копии (экземпляры) решения на принудительном исполнении, и протокол возмездности/исполнения составляется имен Г.Иванова составлен протокол от 29 декабря 2013 года, на основании которого, без учета копий. В соответствии со статьей 11 УИК Кыргызской Республики, указанный протокол возмездности/исполнения не имеет юридической силы и не может быть основой в основу решения по делу.

В судебном заседании адвокат Н.Берик просит суд удовлетворить жалобу.

Старший следователь по особо важным делам СУ ГКУБ Кыргызской Республики Ч.Абдымому просит суд в удовлетворении жалобы отказать, поскольку она была принята обоснованно решением и возбуждено уголовное дело. Мотивирует тем, что согласно объяснениям Г.Ивановой, ее не простили на основе ООО «Ульара Текникс», не представлено документы, тем самым не исполнено ее законные требования. Следовательно, тем отсутствием документов основанием для возбуждения уголовного дела.

Старший помощник прокурора Первомайского района города Бишкек Х.Берик просит суд жалобу отказать без удовлетворения, поскольку следствием приняты обоснованные решения о возбуждении уголовного дела. Если есть основания считать, что проверка проводилась в полном или во многом составлен незаконным образом, то можно в рамках возбужденного уголовного дела, путем проведения следственных мероприятий будет установлен истинна. На основании официального заявления государственного органа возбуждено уголовное дело.

Суд, заслушав доклад сторон, изучив представленные материалы, признает и одобряет жалобу. Постановлением старшего следователя по особо важным делам СУ ГКУБ Кыргызской Республики Ч.Абдымому от 28 декабря 2013 года возбуждено уголовное дело по факту незаконности предоставления ООО «Ульара Текникс» служебных документов сотрудникам ГИС при Правительстве Кыргызской Республики и

предоставления документов, необходимых для исполнения и уплаты налогов, то есть по уголовному преступлению, предусмотренного статьей 214 УИК Кыргызской Республики.

Согласно указанному постановлению следствием, основанием для возбуждения уголовного дела послужило обращение заявителя предписанием ГИС при Правительстве Кыргызской Республики О.Абдымому об исполнении обязательств и получении необходимых бухгалтерских документов в ООО «Ульара Текникс», предоставлены копии не исполняют законные требования ГИС при Правительстве Кыргызской Республики о предоставлении бухгалтерских документов, программ расчетов, расчеты по налогам, перечни списания ТМЦ и другие документы за период с 1 января 2009 года по 30 июня 2013 года.

Таким, следствием установлено, что законные требования инспектора УИП ГИС при Правительстве Кыргызской Республики Г.Ивановой, одобренного на основании предписания №437600 от 27 декабря 2013 года и предоставлены указанные документы не были исполнены. При этом, в ходе расследования проверки, Г.Ивановой предпринятые был выдан приказ товарищ в магазине ООО «Ульара Текникс» на сумму 500 000 сом, с тем до был основаны соответствующей акт. Также установлено, что 27 декабря 2013 года инспектором УИП ГИС при проведении рейдового контроля торговых точек ООО «Ульара Текникс», при требовании предоставить документацию на провоз ТМЦ, в таком же документе, документ не были предоставлены. Представителем ООО «Ульара Текникс» объявлено предоставить документы в 28 декабря 2013 года, но не предоставлено.

В силу указанных обстоятельств, следствием, Ч.Абдымому усмотрел признаки преступления, предусмотренного статьей 214 УИК Кыргызской Республики.

Согласно пункту 2 части 1 статьи 116 УИК Кыргызской Республики, должностное лицо организации является виновным в возбуждении уголовного дела.

Согласно статье 113 УИК Кыргызской Республики, сообщением должностного лица организации и предоставленными документами были сделаны в законной форме. К сообщению могут применены документы и иные материалы, которыми подтверждается ответственность совершения преступления.

28 декабря 2013 года в ГКУБ Кыргызской Республики поступило письмо заместителем предписания ГИС при Правительстве Кыргызской Республики О.Абдымому от 27 декабря 2013 года иск. 13-10001. Согласно указанному письму, О.Абдымому направил протокол возмездности/исполнения предписания мобильного органа от 29 декабря 2013 года и акт проведения рейдового мобильного контроля от 27 декабря 2013 года от стороны должностных лиц ООО «Ульара Текникс» и протокол ГКУБ Кыргызской Республики оказать объяснение и получении необходимых бухгалтерских документов.

То есть, фактически известия предписанием ГИС при Правительстве Кыргызской Республики О.Абдымому не обращался в ГКУБ Кыргызской Республики с сообщением и преступлением. В письме О.Абдымому не указывается о каком-либо преступлении, но только назвать сообщением и получении документов.

При таких обстоятельствах, то есть в отсутствие надлежащим оформленного сообщения должностного лица с преступлением, у следствия Ч.Абдымому вообще не было оснований для возбуждения уголовного дела.

Согласно части 2 статьи 116 УИК Кыргызской Республики, основанием в возбуждении уголовного дела является наличие достаточных данных, указывающих на совершение преступления.

Как указано выше, основанием для возбуждения уголовного дела послужило решение и возмездности/исполнения предписания проверки, составленный инспектором УИП ГИС при Правительстве Кыргызской Республики Г.Ивановой, также акт проведения рейдового мобильного контроля от 27 декабря 2013 года.

Согласно протоколу и сопроводительным актам проведенной выездной налоговой проверки от 25 декабря 2013 года, составленного Г.Нивабыловой, налоговики не исполнили требования и предоставили документы, указанные ООО «Ульга Токмокс» повторно дважды требования, сопроводительные акты проведенной выездной проверки. Также в протоколе указано, что представители ООО «Ульга Токмокс» отказались от оплаты и получения копии экземпляра указанного протокола.

Согласно пункту 28 Положения о порядке проведения и оформления выездных рейдовых налоговых проверок, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 7 апреля 2011 года №144, в случае не доставки должностного лица налогового органа в соответствии с требованиями статьи 113 и 117 Налогового кодекса Кыргызской Республики совершается протокол несоответствия, в котором указывается место и дата несоответствия, должность и ФИО лица, совершившего против, тем, таким образом было совершено несоответствие. Протокол несоответствия составляется и подписывается должностным лицом налогового органа и ответственным лицом контролируемого субъекта или руководителем предприятия, а также берется обязательство у ответственного лица контролируемого субъекта или руководителя, по какой причине такое несоответствие, которое привнесло к делу рейдовый налоговый контроль. В случае отказа от оплаты от лица обязательной ответственности лица контролируемого субъекта или руководителя предприятия, должностное лицо налогового органа подпадает по статье 144 статьи (наказаний) раздела 104 статьи 144 Налогового кодекса, и процесс несоответствия продолжается.

Таким образом, Г.Нивабылова не совершила несоответствия, поэтому, она была допущена к проведению проверки, проверке предоставленных документов, только часть бухгалтерских документов не была предоставлена в день проведения проверки. То есть, не предоставлены документы по немедленному требованию на момент несоответствия проведенной проверки.

Вместе с тем, сотрудник ООО «Ульга Токмокс» не исполнил указанной статьей, следовательно, Г.Нивабылова должна была представить двух тактиках, разъяснить на объекте составление протокола, и тем самым должна была оплатить процесс несоответствия.

Согласно статье 113 Налогового кодекса Кыргызской Республики, должностное лицо органа налоговой службы, проводящей проверку, вправе потребовать у проверяемого налогоплательщика документы, необходимые для проверки. Налогоплательщик, которому адресовано решение о предоставлении документов, обязан направить или выдать их органу налоговой службы в течение 5 рабочих дней, считая от дня вручения документа. В отдельных случаях документы предоставляются в иной срок, определяемый законодательством. Отказ налогоплательщика от предоставления документов при проведении проверки документов или непредоставление их в установленные сроки признается налоговым правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную Налоговым кодексом Кыргызской Республики.

Налоговый протокол ООО «Ульга Токмокс» была вынута 24 декабря 2013 года, и тем же днем Г.Нивабылова просила представить, все необходимые документы для проверки. Следовательно, сотрудник ООО «Ульга Токмокс» как налогоплательщик, в соответствии со статьей 113 Налогового кодекса Кыргызской Республики, имеет право предоставлять все документы, в период с 25 декабря 2013 года по 29 декабря 2013 года включительно. Нарушение указанных сроков признается налоговым правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную Налоговым кодексом Кыргызской Республики.

То есть, не предоставлены документы в сроки не является уголовно-наказуемым деянием, а является налоговым правонарушением.

Вместе с тем, уголовное дело возбуждено 28 декабря 2013 года, то есть сроки предоставления документов не были нарушены.

С учетом изложенных обстоятельств, суд приходит к выводу о том, что не была доказана для возбуждения уголовного дела.

Таким образом, в отсутствие доказательств в обвинитель и возбуждении уголовного дела, следователем Ч.Абдымомуловым были приняты обоснованные и законные решение и возбуждение уголовного дела.

На основании изложенных обстоятельств, суд приходит к выводу об удовлетворении жалобы адвоката Н.Дорова.

Руководитель следствия Г.С. И.С. УК Кыргызской Республики, суд.

ВОСТАНОВКА

Принять действительными следующие по особо важным делам СУ ГКУБ Кыргызской Республики Ч.Абдымомулов, выразившего в качестве налогоплательщика и возбуждения уголовного дела №02-13-0130 от 28 декабря 2013 года по факту неисполнения предоставленных ООО «Ульга Токмокс» налоговики требований сотрудника ГНС при Правительстве Кыргызской Республики о предоставлении документов, необходимых для исполнения и уплаты налогов, то есть по причине проступающим, предусмотренного статьей 114 УК Кыргызской Республики – незаконным и необоснованным.

Обязать его вернуть документально нарушение.

Постановление может быть обжаловано в Верховный суд Кыргызской Р.

Судья

