



Р Е Ш Е Н И Е
ИМЕНЕМ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

27 июля 2026 года

дело № 1594-26-00-4/615

город Актобе

Специализированный межрайонный административный суд
Актюбинской области в составе:
председательствующего судьи Абдуллиной А.А.,
при секретаре судебного заседания Саймановой Ж.Ж.
рассмотрел в открытом судебном заседании административное дело по иску:

ИСТЕЦ:

товарищество с ограниченной ответственностью «Алем -2024»

ОТВЕТЧИК:

республиканское государственное учреждение «Управление
государственных доходов по городу Актобе Департамента государственных
доходов по Актюбинской области Комитета государственных доходов
Министерства финансов Республики Казахстан»

ЗАИНТЕРЕСОВАННОЕ ЛИЦО:

республиканское государственное учреждение «Департамент
государственных доходов по Актюбинской области Комитета
государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан»

ТРЕБОВАНИЯ ИСТЦА:

1. о признании незаконным и отмене решения о признании уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля неисполненным;
2. о признании незаконным и отмене решения об ограничении выписки счетов-фактур в электронной форме.

В СУДЕ УЧАСТВОВАЛИ:

прокурор Канатбаева Ж..

представители истца Мурзагулова Ж.К., Адильшина Г.М.

представитель ответчика Нургалиева Д.

представители заинтересованного лица: Джумабеков М.Н., Тастемиров Ч.Ж.

ОПИСАТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ:

Товарищество с ограниченной ответственностью «Алем -2024» (далее – ТОО, истец) состоит на регистрационном учете в республиканском государственном учреждении «Управление государственных доходов по городу Актобе Департамента государственных доходов по Актюбинской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» (далее - Управление, Ответчик) с 23 января 2024 года.

Вид деятельности: торгово - закупочная, посредническая деятельность, занятие сельским хозяйством, удобрение земельных участков.

Юридический адрес: Республика Казахстан, Актюбинская область, город Актобе, район Астана, улица 11 микрорайон 112 В, офис 3.

29 мая 2025 года Управлением в адрес ТОО направлено уведомление об устранении нарушений с высокой степенью риска, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля № 0618Г6800003 (далее - Уведомление). Период, охваченный камеральным контролем: с 1 апреля 2022 года по 31 апреля 2025 года. Сумма нарушения - 0,00 тенге.

Камеральный контроль проведен после выписки счетов-фактур в электронной форме (далее - ЭСФ) в целях установления фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг за период с 1 апреля 2022 года по 31 апреля 2025 года, по результатам которого определена, низкая вероятность совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, отраженных в ЭСФ. Сумма нарушения: 0,00 тенге.

В качестве расшифровки по выявленным нарушениям указаны регистрационные номера ЭСФ: ESF-240140026977-20240710-43395172 от 10.07.2024 года, ESF-240140026977-20240920-88078281 от 20.09.2024 года, ESF-240140026977-20240923-98053942 от 23.09.2024 года, ESF-240140026977-20240925-23474273 от 25.09.2024 года, ESF-240140026977-20240930-12868522 от 30.09.2024 года, ESF-240140026977-20241017-47564342 от 17.10.2024 года, ESF-240140026977-20241030-71180871 от 30.10.2024 года, ESF-240140026977-20241105-85579792 от 5.11.2024 года, ESF-240140026977-20241109-14930863 от 9.11.2024 года, ESF-240140026977-20241109-14933503 от 9.11.2024 года, ESF-240140026977-20241109-14935363 от 09.11.2024 года, ESF-240140026977-20241109-94585531 от 09.11.2024 года, ESF-240140026977-20241112-01871101 от 12.11.2024 года, ESF-240140026977-20241112-02651582 от 12.11.2024 года, ESF-240140026977-20241112-22314713 от 12.11.2024 года, ESF-240140026977-20241112-22396993 от 12.11.2024 года, ESF-240140026977-20241115-10263992 от 15.11.2024 года, ESF-240140026977-20241115-31839293 от 15.11.2024 года, ESF-240140026977-20241128-34666301 от 28.11.2024 года, ESF-240140026977-20241128-34667441 от 28.11.2024 года, ESF-240140026977-20241128-54815673 от 28.11.2024 года, ESF-240140026977-20241203-46651602 от 3.12.2024 года, ESF-240140026977-



20241203-65064813 от 3.12.2024 года, ESF-240140026977-20241204-49349991 от 4.12.2024 года, ESF-240140026977-20241204-49555442 от 4.12.2024 года, ESF-240140026977-20241204-49601112 от 4.12.2024 года, ESF-240140026977-20241204-69144563 от 4.12.2024 года, ESF-240140026977-20241206-56573101 от 6.12.2024 года, ESF-240140026977-20241210-59624691 от 10.12.2024 года, ESF-240140026977-20241212-73246481 от 12.12.2024 года, ESF-240140026977-20241216-76045712 от 16.12.2024 года, ESF-240140026977-20241216-83114201 от 16.12.2024 года, ESF-240140026977-20241220-86682752 от 20.12.2024 года, ESF-240140026977-20241220-86762722 от 20.12.2024 года, ESF-240140026977-20241220-93143211 от 20.12.2024 года, ESF-240140026977-20241220-98357043 от 20.12.2024 года, ESF-240140026977-20241224-93130682 от 24.12.2024 года, ESF-240140026977-20241225-03029181 от 25.12.2024 года, ESF-240140026977-20241225-03069291 от 25.12.2024 года, ESF-240140026977-20241225-03707081 от 25.12.2024 года, ESF-240140026977-20241225-07672423 от 25.12.2024 года, ESF-240140026977-20241225-07703623 от 25.12.2024 года, ESF-240140026977-20241225-07713793 от 25.12.2024 года, ESF-240140026977-20241225-07724293 от 25.12.2024 года, ESF-240140026977-20241225-96169592 от 25.12.2024 года, ESF-240140026977-20241225-96174012 от 25.12.2024 года, ESF-240140026977-20241225-96186232 от 25.12.2024 года, ESF-240140026977-20241225-96798552 от 25.12.2024 года, ESF-240140026977-20241225-96809572 от 25.12.2024 года, ESF-240140026977-20241226-07542641 от 26.12.2024 года, ESF-240140026977-20241226-07550311 от 26.12.2024 года, ESF-240140026977-20241227-10940771 от 27.12.2024 года, ESF-240140026977-20241227-15619093 от 27.12.2024 года, ESF-240140026977-20241227-15624303 от 27.12.2024 года, ESF-240140026977-20241230-09480042 от 30.12.2024 года, ESF-240140026977-20241230-14676531 от 30.12.2024 года, ESF-240140026977-20241230-14678101 от 30.12.2024 года, ESF-240140026977-20241230-15700161 от 30.12.2024 года, ESF-240140026977-20241230-15751271 от 30.12.2024 года, ESF-240140026977-20241230-19326783 от 30.12.2024 года, ESF-240140026977-20241230-19328363 от 30.12.2024 года, ESF-240140026977-20241230-19393673 от 30.12.2024 года, ESF-240140026977-20241230-20355673 от 30.12.2024 года, ESF-240140026977-20241231-11606342 от 31.12.2024 года, ESF-240140026977-20241231-12650462 от 31.12.2024 года, ESF-240140026977-20241231-12652632 от 31.12.2024 года, ESF-240140026977-20241231-18616231 от 31.12.2024 года, ESF-240140026977-20241231-18617631 от 31.12.2024 года, ESF-240140026977-20241231-19562661 от 31.12.2024 года, ESF-240140026977-20241231-23254213 от 31.12.2024 года, ESF-240140026977-20241231-24310983 от 31.12.2024 года, ESF-240140026977-20250129-61252282 от 29.01.2025 года, ESF-240140026977-20250129-61301662 от 29.01.2025 года, ESF-240140026977-20250129-68656611 от 29.01.2025 года, ESF-240140026977-20250129-68667531 от 29.01.2025 года, ESF-



240140026977-20250129-73074383 от 29.01.2025 года, ESF-240140026977-20250129-73169443 от 29.01.2025 года, ESF-240140026977-20250205-75137512 от 05.02.2025 года, ESF-240140026977-20250213-93867992 от 13.02.2025 года, ESF-240140026977-20250213-93871732 от 13.02.2025 года, ESF-240140026977-20250304-31172072 от 04.03.2025 года, ESF-240140026977-20250304-43237983 от 04.03.2025 года, ESF-240140026977-20250331-84891102 от 31.03.2025 года, ESF-240140026977-20250331-84896462 от 31.03.2025 года, ESF-240140026977-20250331-92192261 от 31.03.2025 года, ESF-240140026977-20250331-93376481 от 31.03.2025 года, ESF-240140026977-20250331-95985633 от 31.03.2025 года, ESF-240140026977-20250331-96021993 от 31.03.2025 года, ESF-240140026977-20250331-97138283 от 31.03.2025 года, ESF-240140026977-20250409-06730772 от 09.04.2025 года.

Во исполнение уведомления 2 декабря 2025 года налогоплательщиком в электронном порядке через налоговый кабинет представлено пояснение на уведомление с приложенными документами. Следует, что к пояснению приобщены договора аренды, услуги, акты, накладные.

ТОО подана жалоба на уведомление налогового органа в вышестоящий орган.

24 июля 2025 года вынесено решение № 0618Г6800003 об ограничении выписки счетов-фактур в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур.

14 апреля 2026 года Управлением вынесено решение о признании уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля неисполненным № 0618Г6800003 от 29 мая 2025 года.

ТОО «Алем -2024» обратилось в суд с иском к Управлению об отмене решения № 0618Г6800003 от 14 апреля 2026 года о признании уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля неисполненным, мотивируя тем, что уведомление об устранении нарушений и последующее решение о его неисполнении являются необоснованными и незаконными. По мнению истца, в уведомлении отсутствуют конкретные доводы и пояснения, на основании которых сделан вывод о сомнительности хозяйственных операций, а представленные пояснения с подтверждающими документами были проигнорированы налоговым органом без указания, какие именно сведения или документы считаются недостаточными. Кроме того, требования предоставить документы от третьих лиц выходят за рамки предмета уведомления. Одновременно просит признать незаконным и отменить решение об ограничении выписки счетов-фактур в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур № 0618Г6800003 от 24 июля 2025 года.



От ответчика поступил письменный отзыв, в котором указано, что в адрес ТОО обоснованно направлено уведомление об устранении нарушений с высокой степенью риска по результатам камерального контроля. В рамках анализа представленных ЭСФ выявлена низкая вероятность совершения оборота по реализации товаров и оказанию услуг, отраженных в ЭСФ согласно приложению № 2 в виде наличия признаков по совершению сделок лишь для вида без осуществления финансово- хозяйственных операций между взаимосвязанными лицами и поставщиками, отсутствие происхождения реализованных товаров по данным информационной системы «Электронные счета - фактуры», и (или) импортированных товаров, приобретения работ и услуг у субподрядных организаций, а также технической и производственной возможности (отсутствие трудовых ресурсов, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств и т.д.) выполненных работ и оказанных услуг. Срок исполнения уведомления 14 июля 2025 года, в связи с неисполнением уведомления 15 июля 2025 года вынесено решение об ограничении выписки счетов- фактур. 2 декабря 2025 года истец представил пояснение и отдельные документы, однако указанные документы не подтвердили фактическое осуществление операций. ТОО «Алем-2024» приобретает по электронным счетам- фактурам продукты питания, реализует строительные материалы. У основного поставщика строительных материалов ТОО «Қазына 20» отсутствует история приобретения товаров, которые реализует ТОО. Учитывая вышеизложенное, для исполнения уведомления необходимо отозвать выписанные ЭСФ по уведомлению. В связи с этим Управлением вынесено решение о признании уведомления неисполненным, а также решение об ограничении выписки электронных счетов-фактур. Таким образом, основания для удовлетворения административного иска отсутствуют.

Заместителем руководителя Департамента Костыровым Н. представлена мотивированная позиция, в которой указано об обоснованности и законности вынесенного решения и полностью соответствует нормам действующего законодательства, ввиду не полного исполнения ТОО «Алем-2024» уведомления об устранении нарушений, выявленных Управлением по результатам камерального контроля №0618Г6800003 от 29 мая 2025 года действия налогового органа являются законными, уведомление № 0618Г5200005 подлежит исполнению, а требования истца отклонению как необоснованные.

В судебном заседании представители истца иск поддержали и просили суд удовлетворить в полном объеме.

В судебном заседании представители ответчика и заинтересованного лица иск не признали, поддержав доводы изложенные в отзыве, просили в иске отказать.

Прокурором дано заключение об отказе в удовлетворении иска.

Срок для предъявления иска в суд истцом соблюден.



МОТИВИРОВОЧНАЯ ЧАСТЬ:

По требованиям № 1 и № 2.

Суд приходит к выводу, что заявленные требования взаимосвязаны, поскольку одно является следствием другого. В связи с этим представляется возможным дать им единую правовую оценку в совокупности.

Согласно части 2 статьи 5 Административного процессуального кодекса Республики Казахстан (далее - АППК) задачей административного судопроизводства является справедливое, беспристрастное и своевременное разрешение административных дел с целью эффективной защиты и восстановления нарушенных или оспариваемых прав, свобод и законных интересов физических лиц, прав и законных интересов юридических лиц в публично-правовых отношениях.

В силу требований статей 94, 95 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее - Налоговый кодекс) камеральный контроль, осуществляется налоговыми органами на основе изучения и анализа представленной налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговой отчетности, сведений уполномоченных государственных органов, а также других документов и сведений о деятельности налогоплательщика.

Камеральный контроль проводится после выписки счетов-фактур в электронной форме и (или) за соответствующий налоговый период после истечения срока представления налоговой отчетности за такой период, установленного настоящим Кодексом.

Целью камерального контроля является предоставление налогоплательщику права самостоятельного устранения нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, путем постановки на регистрационный учет в налоговых органах и (или) представления налоговой отчетности в соответствии со статьей 96 настоящего Кодекса и (или) уплаты налогов и платежей в бюджет.

В силу пункта 1 статьи 96 Налогового кодекса в случае выявления нарушений по результатам камерального контроля оформляются: по нарушениям с высокой степенью риска - уведомление об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, с приложением описания выявленных нарушений и их степени риска.

Согласно пункту 2 статьи 96 Налогового кодекса исполнение уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, осуществляется налогоплательщиком (налоговым агентом) в течение тридцати рабочих дней со дня, следующего за днем его вручения (получения).

Исполнением признается: пункт 1) в случае согласия с указанными в уведомлении нарушениями - устранение выявленных нарушений налогоплательщиком (налоговым агентом); пункт 3) в случае несогласия с



указанными в уведомлении нарушениями с высокой степенью риска - представление в налоговый орган, направивший уведомление об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном или электронном носителе пояснения с указанием обстоятельств, подтвержденных документами по осуществлению операций (сделок), указанных в уведомлении.

В пояснениях должны быть указаны: дата подписания пояснения налогоплательщиком (налоговым агентом); фамилия, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) либо полное наименование лица, представившего пояснение, его место жительства (место нахождения); идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента); наименование налогового органа, направившего уведомление об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля; номер и дата уведомления, на которое представляется пояснение; обстоятельства несогласия лица при представлении пояснения, предусмотренного подпунктом 3) части второй пункта 2 настоящей статьи, с обязательным приложением копий документов, подтверждающих факт осуществления операций (сделок), указанных в нарушениях.

В рамках исполнения уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, истребование документов, не относящихся к описанным в уведомлении нарушениям, не допускается.

Представление иных документов в рамках исполнения уведомления путем представления пояснения не требуется. Указанные способы исполнения налогоплательщиком уведомлений об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, являются исчерпывающими.

Из материалов дела следует, что в ответ на выставленное уведомление истцом представлено пояснение от 2 декабря 2025 года, где указано, что услуги отраженные в 90 - ЭСФ оказаны в полном объеме, все операции являются реальными, фактически совершенными, подтверждаются первичными бухгалтерскими документами. В подтверждение представлены договоры, накладные, акты выполненных работ, что не оспаривается сторонами.

В судебном заседании представитель ответчика пояснила, что по форме и содержанию пояснение соответствует требованиям закона, ТОО «Адем-2024» приобретает по электронным счетам-фактурам продукты питания, реализует строительные материалы. У основного поставщика строительных материалов ТОО «Қазына 20» отсутствует история приобретения товаров, которые реализует ТОО.



Таким образом, представленное пояснение соответствует требованиям статьи 96 Налогового кодекса и подлежит признанию надлежащим способом исполнения уведомления.

Из обстоятельств дела вытекает, что Управлением в уведомлении разъяснены способы его исполнения, в том числе, путем предоставления пояснения, чем и воспользовалось ТОО.

Исходя из текста Решения, причинами и основаниями, послуживших к принятию такого решения явились то, что ТОО «Алем-2024» приобретает по электронным счетам-фактурам продукты питания, реализует строительные материалы. У основного поставщика строительных материалов ТОО «Қазына 20» отсутствует история приобретения товаров, которые реализует ТОО. При этом в уведомлении, а также в решении налогового органа не были конкретизированы, какой пакет документов являются полным в целях подтверждения финансово-хозяйственных операций, указав в качестве единственного способа исполнения «для исполнения уведомления необходимо отозвать выписанные ЭСФ по уведомлению»

В рассматриваемом случае налоговый орган обязан был оценивать реальность хозяйственной операции и представленные налогоплательщиком документы, а не требовать отзыва ЭСФ как единственно возможного способа исполнения уведомления.

Материалы дела свидетельствуют о том, что представленное истцом пояснение соответствует вышеуказанным положениям Налогового кодекса. При этом, налоговый орган не вправе предрешать вопрос о законности оснований, указанных в пояснении истца, без проведения документальной налоговой проверки.

Налоговый орган, оценивая пояснение налогоплательщика на уведомление, проверяет его на предмет соответствия закону по форме и содержанию. При несоответствии его требованиям закона, налоговый орган вправе признать уведомление неисполненным.

Следовательно решение налогового органа о признании уведомления неисполненным должно содержать сведения о неисполнении налогоплательщиком уведомления без обоснования законности уведомления.

Таким образом, в оспариваемом решении не указано, по каким основаниям налоговым органом не было принято пояснение налогоплательщика. Данные основания не были указаны ни в решении, ни в ходе судебного рассмотрения.

Согласно части 1 статьи 156 АППК если иск об оспаривании обременяющего административного акта, затрагивающего права, свободы и законные интересы истца, является обоснованным и суд признает его незаконность, то он отменяет его полностью или в какой-либо части.

В силу вышеприведенных требований налогового законодательства суд пришел к выводу, что налоговый орган не вправе принимать решение о



признании уведомления неисполненным, что соответственно влечет его отмену. В связи с чем, требования истца о признании незаконным и отмене решения о признании уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля неисполненным подлежит удовлетворению.

Согласно статье 120-1 Налогового кодекса Налоговые органы по нарушениям с высокой степенью риска производят ограничение выписки электронных счетов-фактур в информационной системе электронных счетов-фактур в случае неисполнения в установленный срок и (или) признания неисполненным уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля.

Ограничение выписки электронных счетов-фактур в информационной системе электронных счетов-фактур производится в течение одного рабочего дня со дня, следующего за днем неисполнения в установленный срок и (или) признания неисполненным уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, по нарушениям с высокой степенью риска, на основании решения об ограничении выписки электронных счетов-фактур, вынесенного в порядке и по форме, которые установлены уполномоченным органом.

В силу части 3 статьи 155 АППК признание административного акта или его части незаконными, влечет его отмену, а также отмену всех юридических последствий, вытекающих из него либо из его части.

Соответственно подлежит признанию незаконным и отмене решение об ограничении выписки счетов-фактур в электронной форме, поскольку является последствием в случае неисполнения в установленный срок и (или) признания неисполненным уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля.

Согласно части первой статьи 122 АППК вопросы по распределению судебных расходов рассматриваются по правилам Гражданского процессуального кодекса Республики Казахстан.

Истцу из местного бюджета подлежит возврату сумма уплаченной государственной пошлины в размере 43 250 тенге.

РЕЗОЛЮТИВНАЯ ЧАСТЬ:

Руководствуясь статьями 151, 152, 154, 155 АППК, суд

РЕШИЛ:

Административный иск товарищества с ограниченной ответственностью «Алем -2024» к республиканскому государственному учреждению «Управление государственных доходов по городу Актобе Департамента государственных доходов по Актыбинской области Комитета



государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» об оспаривании удовлетворить.

Признать незаконными и отменить вынесенные республиканским государственным учреждением «Управление государственных доходов по городу Актобе Департамента государственных доходов по Актюбинской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» решения:

- № D0618Г6800003005 от 14 апреля 2026 года о признании уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля не исполненным;

- № R0618Г6800003 от 15 июля 2025 года об ограничении выписки счетов-фактур в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур.

Обязать республиканское государственное учреждение «Управление государственных доходов по городу Актобе Департамента государственных доходов по Актюбинской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» устранить допущенное нарушение и сообщить суду в месячный срок со дня вступления решения в законную силу.

Возвратить товариществу с ограниченной ответственностью «Алем-2024» уплаченную государственную пошлину в размере 43 250 (сорок три тысячи двести пятьдесят) тенге.

Разъяснить ответчику о правовых последствиях за неисполнение настоящего решения в виде наложения судом денежного взыскания в размере пятидесяти месячных расчетных показателей.

На решение могут быть поданы апелляционная жалоба участниками административного процесса и ходатайство прокурора в судебную коллегия по административным делам Актюбинского областного суда через специализированный межрайонный административный суд Актюбинской области в течение двух месяцев со дня вынесения решения в окончательной форме.

Судья

А.А.Абдуллина

