



Порядок рассмотрения согласительной комиссии по досудебному рассмотрению материалов по сделкам имеющим признаки недействительности

1. Общие положения

1) Настоящий порядок устанавливает порядок рассмотрения рабочей комиссии по досудебному рассмотрению материалов по сделкам, имеющим признаки недействительности, состоящей из должностных лиц Департамента государственных доходов по городу Шымкент (далее - Департамент), Региональной палаты предпринимателей Атамекен по городу Шымкент (далее - РПП), а так же представителей общественных объединений, бизнес-сообщества, по досудебному рассмотрению материалов по сделкам, имеющим признаки недействительности.

Комиссия по досудебному рассмотрению материалов по сделкам, имеющим признаки недействительности в рамках осуществления своей деятельности при рассмотрении материалов руководствуется Конституцией Республики Казахстан. Уголовным и Уголовно-процессуальным кодексами (далее- УК и УПК), Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан и настоящим Порядком.

Комиссия по досудебному рассмотрению материалов по сделкам, имеющим признаки недействительности (далее – Комиссия) является консультативно - совещательной, созданной в целях предотвращения фактов вовлечения бизнес – сообщества в судебные разбирательства, инициированные органами государственных доходов путем подачи необоснованных исков о признании сделок недействительными.

2) Задачами Комиссии является:

- анализ финансово-хозяйственной деятельности субъекта предпринимательства;
- изучение или рассмотрение представленной на комиссию доказательственной базы на предмет наличия признаков фиктивности заключенных гражданско - правовых сделок либо сведений подтверждающих их правомерность;

- выработка предложений по совершенствованию мер и способов выявления финансово-хозяйственных операций, совершенных без фактической поставки товара (работ, услуг), в том числе не урегулированных нормами действующего законодательства;

- установление условий, способствующих выписке фиктивных документов, и принятие мер по их минимизации.

2. Порядок формирования Комиссии

3) Состав Комиссии утверждается Приказом Департамента

4) Комиссия состоит из Председателя комиссии, членов комиссии.

5) Каждый член Комиссии обладает равным голосом при принятии решений.

6) Члены Комиссии не имеют право на время своего отсутствия делегировать свои полномочия для участия в заседаниях Комиссии другому компетентному лицу, уполномоченному представлять интересы соответствующего Управления Департамента, РПП, представителей общественных объединений, бизнес-сообщества.

3. Организация работы Комиссии

7) Заседание Комиссии проводится в случае согласие обеих сторон (*покупатель, поставщик*) к которым предъявляется иск на участие согласительной комиссии. В случае явки на заседание комиссии только одной стороны оно рассматривается без участия РПП Атамекен.

8) В случае отсутствия в отчетном месяце готовых материалов для обсуждения, заседание Комиссии не производится.

9) Заседание Комиссии проводится в здании Департамента. При наличии ограничительных мер, принимаемых и действующих на территории города Шымкент, при необходимости, заседание проводится в режиме онлайн посредством ZOOM, WHATSAPP.

10) В повестке заседания Комиссии указывается дата, время.

11) Должностные лица Департамента, не позднее 10 календарных дней до даты заседания Комиссии в адрес РПП, представителей общественных объединений, бизнес-сообщества направляют список налогоплательщиков, в отношении которых готовятся материалы в суд для направления извещения о принятии участия субъектов предпринимательства на заседании комиссии и получения письменного соглашения о разглашении, полученных налоговым органом сведений о налогоплательщике, в рамках статьи 30 Налогового кодекса, с дальнейшим направлением оригиналов заявлений в Департамент.

Кроме того, Департамент посредством почтовой корреспонденции через АО «Казпочта» направляет в адрес налогоплательщиков извещение о

необходимости принятия участия субъектов предпринимательства на заседании комиссии и предоставления письменного разрешения о разглашении сведений согласно пункту 2 статьи 30 Налогового кодекса, а также документов по заключенным сделкам, по которым готовятся материалы в суд.

12) На заседании Комиссии в обязательном порядке допускается участие в качестве наблюдателей без права голосования должностные лица территориальных управлений государственных доходов, в случаях инициирования ими материалов по признанию сделок недействительными.

13) На заседание Комиссии РПП, Департамент обеспечивает обязательное участие директоров субъектов предпринимательства, заключивших оспариваемую органом государственных доходов сделку.

14) Субъекты предпринимательства, согласившиеся на разглашение налоговой тайны не позднее 7 календарных дней до даты заседания Комиссии предоставляют документы на бумажном носителе в Департамент, а также в сканированном виде членам комиссии с перечнем предоставляемых документов о финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, международными или национальными стандартами, международным стандартом для малого и среднего бизнеса и типовым планом счетов бухгалтерского учета, исходя из их потребностей и особенностей деятельности.

15) В отношении налогоплательщиков, по которым отсутствует по месту нахождения, представивших соглашение на разглашение сведений, составляющих налоговую тайну, но не явившихся на рассмотрение комиссии, а также не представивших письменное разрешение на разглашение сведений, составляющих налоговую тайну, Департамент оставляет за собой право направления исковых заявлений в суд без вынесения на заседание Комиссии.

16) Заседание Комиссии считается правомочным, если в нем принимает участие не менее половины членов Комиссии.

17) Решения Комиссии принимаются большинством голосов его членов. В случае равенства голосов, решающий голос остается за Председателем Комиссии.

18) В случае, если член Комиссии является представителем налогоплательщика, в отношении которого инициируется исковое заявление, то на момент представления его интересов, член Комиссии должен письменно уведомить Комиссию и отказаться от участия на заседании в отношении данного налогоплательщика.

19) Заседание Комиссии проводится с обязательным применением средств аудио фиксации.

20) Решение Комиссии оформляется протоколом.

21) На основании состоявшегося заседания Комиссии Управление Департамента, в чью компетенцию входит обсуждаемый вопрос, в трехдневный срок оформляет протокол заседания Комиссии с указанием присутствовавших должностных лиц, приглашенных лиц, обсуждаемых вопросов, лиц, участвовавших в обсуждении, а также принятые Комиссией решения.

22) Протокол заседания оформляется в одном экземпляре, подписывается председателем Комиссии.

23) По результатам вынесенного решения Комиссии органы государственных доходов инициируют подачу исковых заявлений в Специализированный межрайонный экономический суд.

4. Уведомление участвующих на заседании Комиссии лиц

24) Уведомление участвующих на заседании лиц РПП, представителей общественных объединений, бизнес-сообщества о времени и месте рассмотрения материалов осуществляется должностными лицами Департамента, не позднее, чем за 5 рабочих дня до запланированной даты заседания Комиссии, посредством WHATSAPP, при необходимости электронной почтой.

25) Не явка извещенных лиц на заседание Комиссии не является основанием для приостановления рассмотрения материалов Комиссией.

5. Ответственность членов Комиссии

26) Налоговая тайна не подлежит разглашению лицами, имеющими доступ к налоговой тайне, как в период работы Комиссии, так и после завершения их исполнения.

27) Члены комиссии обязаны не раскрывать, не копировать конфиденциальную информацию, не предоставлять доступ к ней, как в целом, так и в части, любым третьим лицам, а также препятствовать возможной несанкционированной передаче.

Не делать никаких официальных объявлений, публикаций, а также заявлений третьим лицам в отношении каких-либо выводов, сделанных на основе полученной конфиденциальной информации.

28) Утрата и передача документов третьим лицам, содержащих сведения, составляющие налоговую тайну, либо разглашение таких сведений влечет ответственность, установленную законами Республики Казахстан.