

ТОО «ТАТСТРОЙ»

БИН 070 240 008 391

140000, Республика Казахстан, Павлодарская область, г. Павлодар, ул. Усолка, 57
ИИК KZ2094812KZT22030726 в АО "Евразийский банк" БИК EURIKZKA

Исх № 18 от 16.02.2021

Внештатному советнику Министра,
руководителю проектного офиса
«Адалдык Аланы» Министерства
индустрии и инфраструктурного
развития Республики Казахстан,
Г-ну Касымову Б.С.

Уважаемый Булат Серикжанович!

ТОО «Тат Строй» зарегистрировано 28.02.2007 года в департаменте Юстиции Павлодарской области и занимается выполнением строительно-монтажных работ. Имеет лицензию № ГСЛ000526 от 30.07.2007г., II категории на выполнение строительно-монтажных работ. Является отечественным производителем. В 2009 году было признано строителями года. Имеет на своем балансе все необходимые автотранспортные средства и специальную технику, а также материальную базу для выполнения строительно-монтажных работ. Выполняло работы на таких объектах, как:

- КГП на праве хозяйственного ведения «Павлодарский областной кардиологический центр» управления здравоохранения Павлодарской области, реконструкция помещений под кардиохирургическое отделение, строительство второго этажа блока «В», общестроительные, электромонтажные, сантехнические работы, вентиляция, отопление, установка, доставка оборудования фирмы Siemens;

- Капитальный ремонт концертного зала ГККП "Детская музыкальная школа № 1 города Павлодара" отдела образования города Павлодара, акимата города Павлодара. Общестроительные, электромонтажные работы;

- Установка систем видеонаблюдения и металлодетекторов в музеях города Павлодара, КГКП «Павлодарский областной историкокраеведческий музей им. Г.Н. Потанина» управления культуры Павлодарской области;

- Многофункциональная полнокупольная цифровая система предназначена для показа образовательных, развлекательных и досуговых аудиовизуальных программ для посетителей любого возраста. Проекционный аппарат. Доставка и установка оборудования. КГКП «Дворец школьников имени М.М. Катаева» управления образования Павлодарской области, акимата Павлодарской области;

- А также строительно-монтажные работы для градообразующих предприятий города, а именно: АО «Павлодарэнерго»; АО «Алюминий Казахстан»; «Корпоративный фонд социального развития «Павлодар».

ТОО «ТатСтрой» своевременно предоставляет в РГУ «Управления государственных доходов по г. Павлодар Департамента государственных доходов по Павлодарской области Комитета государственных доходов МФ РК» налоговые отчеты в электронной форме, и своевременно уплачивает все исчисленные налоги. Ежеквартально РГУ «Управления государственных доходов по г. Павлодар Департамента государственных доходов по Павлодарской области Комитета государственных доходов МФ РК» через кабинет налогоплательщика предоставляет информацию о результатах категорирования налогоплательщика, в которой указывает степень риска. ТОО «ТатСтрой» ежеквартально присваивают среднюю степень риска.

В 2017 г. ТОО «ТатСтрой» заключило с Корпоративным фондом социального развития «Павлодар» договор №11от 10.03.2017г., на выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Реконструкция центральной набережной г. Аксу». Работы выполнены по Проекту - по объекту «Центральная набережная г. Аксу» в полном объеме.

Затем 25.05.2018г., ТОО «ТатСтрой» заключает договор о закупках строительно-монтажных работ по объекту «Реконструкция центральной набережной г. Аксу. 2 этап». Все работы, предусмотренные договором выполнены в срок.

При выполнении данных договоров, ТОО «ТатСтрой» приобретало материалы у поставщиков - резидентов Республики Казахстан. Также привлекало субподрядчиков для выполнения субподрядных работ. ТОО «ТатСтрой» до заключения договоров поставки или договоров подряда по каждому поставщику через систему «Параграф-бизнес аналитика» проверяет каждого поставщика и если имеются какие-либо недочеты в деятельности поставщика, то договора не заключаются. На момент заключения договоров на поставку продукции, никаких негативных сведений о фирмах-поставщиках в данной системе не было.

Данные объекты введены в эксплуатацию, с оформлением всех необходимых документов, подписаны техническим и авторским надзором. Весь объем выполнения работ, предусмотренный договором выполнены в полном объеме, с оформлением актов, счетов фактур с подписанием как подрядчиком, так и заказчиком.

12 июня 2020г. директора ТОО «ТатСтрой» Влазнову Н.Л. пригласили в КНБ по Павлодарской области для вручения предписания о проведении тематической проверки по вопросам исполнения налогового обязательства по отдельным видам налогов и (или) других обязательных платежей в бюджет: Корпоративный подоходный налог. По вопросам исполнения налогового обязательства по отдельным видам налогов и (или) других обязательных платежей в бюджет: Налог на добавленную стоимость за период 01.01.2014г. по 30.09.2019г. Предписание №184 от 20.11.2019г., зарегистрировано в Управлении по правовой статистике и специальным учетам УКпПСиСУ по Павлодарской области за 3195500711/000568 от 26.11.2019г.

ТОО «ТатСтрой» подало исковое заявление в специализированный межрайонный экономический суд Павлодарской области о признании незаконным предписания № 184 от 20.11.2019г. 20 августа 2020г., получено решение **специализированного** межрайонного экономического суда Павлодарской области в удовлетворении иска - отказать.

До получения предписания № 184 от 20.11.2019г., ТОО «ТатСтрой» получило уведомления об устранении нарушений, выявленных органами государственных доходов по камеральному контролю №4515МК600003 от 02.0.62020г., № 4515МК600004 от 02.06.2020г. в соответствии п. 2 ст. 96 Налогового кодекса уведомление необходимо исполнить в течении тридцати дней с момента получения. В данном уведомлении указано о неправомерном отнесении в зачет налога на добавленную стоимость и отнесения на вычеты по корпоративному подоходному налогу расходов по поставщику, по которому есть решение от 09.08.2019г., №3514-19-00-2/3201 и постановление от 09.10.2019г., №3599-19-00 2a/4670 о признании регистрацию юридического лица незаконной. В соответствии с уведомлением ТОО «ТатСтрой» оплатило все налоги и самостоятельно рассчитало пени. Также пени уплачено в полном объеме.

15.10.2020г., ТОО «ТатСтрой» получило предварительный акт документальной налоговой проверки. 19.11.2020г. ТОО «ТатСтрой» направило письмо на имя заместителя руководителя РГУ «Управления государственных доходов по г. Павлодар Департамента государственных доходов по Павлодарской области Комитета государственных доходов МФ РК» Горяеву Т, с просьбой о выдаче акта налоговой проверки. 18.01.2021г., ТОО «ТатСтрой» повторно направило письмо такого же содержания о получении акта налоговой проверки. 21.01.2021г. получен заказным письмом через АО «Казпочта» Акт № 184 документальной проверки от 05.11.2020г., выданный ДГД по Павлодарской области, по которому до начислены налоги и пени в размере:

Корпоративный подоходный налог в сумме 45 313 938,00 (сорок пять миллионов триста тринадцать тысяч девятьсот тридцать восемь) тенге 00 тиын, в том числе:

2017 год - 25 166 423,00 (двадцать пять миллионов сто шестьдесят шесть тысяч четыреста двадцать три) тенге 00 тиын;

2018 год - 13 885 007,00 (тринадцать миллионов восемьсот восемьдесят пять тысяч семь) тенге 00 тиын;

2019 год - 6 262 508,00 (шесть миллионов двести шестьдесят две тысячи пятьсот восемь) тенге 00 тиын;

Пеня по корпоративному подоходному налогу начислена в размере 4 782 515,00 (четыре миллиона семьсот восемьдесят две тысячи пятьсот пятнадцать) тенге 00 тиын

Налог на добавленную стоимость в размере 10 986 594,00 (десять миллионов девятьсот восемьдесят шесть тысяч пятьсот девяносто четыре) тенге 00 тиын в том числе:

2017 год -235 714,00 (двести тридцать пять тысяч семьсот четырнадцать) тенге 00 тиын;

2018 год – 7 398 197,00 (семь миллионов триста девяносто восемь тысяч сто девяносто семь) тенге 00 тиын;

2019 год – 3 352 683,00 (три миллиона триста пятьдесят три тысячи шестьсот восемьдесят три) тенге 00 тиын;

Пеня по налогу на добавленную стоимость начислена в размере 767 861,00 (семьсот шестьдесят семь тысяч восемьсот шестьдесят одна) тенге 00 тиын.

По акту налоговой проверки исключены из расходов по корпоративному подоходному налогу расходы по приобретенным товарам, работам, услугам последующим поставщикам: ТОО «ТехМашЛогистик» БИН 161140027623, ТОО «TradeWayCom» БИН170540132220. Это было сделано по причине того, что данные фирмы не отразили в своем годовом отчете финансовые средства, полученные от нашей компании за поставку продукции и соответственно не заплатили налоги. Но ведь это могло выясниться только после завершения соответствующего отчетного периода, в котором осуществлялась поставка. В момент совершения сделки этой информации еще не могло быть. При этом расходы по данным поставщикам были исключены из статьи расходов со следующей формулировкой «при недоказанности фактического совершения финансово-хозяйственной операции, орган государственных доходов вправе произвести доначисления. При этом отсутствие процессуального решения по уголовному делу, судебного акта по гражданскому делу (о признании сделки недействительной, отмене госрегистрации) правового значения не имеет. Также были исключены расходы по корпоративные подоходные налоги расходы по доходам работников (заработной плате) по нерезидентам. Данные расходы учтены форме 210.00 за соответствующий период. Данные формы не указаны в акте налоговой проверки.

16.01.2021г., ТОО «Татстрой» через кабинет налогоплательщика получило извещение от 05.11.2020г., №00015 о начислении штрафа по результату налоговой проверки: по корпоративному подоходному налогу сумма в размере 7 108 501,00 (семь миллионов сто восемь тысяч пятьсот одна) тенге00 тиын, сумма штрафа по налогу на добавленную стоимость составила 1 780 267,00 (один миллион семьсот восемьдесят тысяч двести шестьдесят семь) тенге 00 тиын.

В результате вышеуказанных действий со стороны проверяющих органов, ТОО «Тат Строй» практически уничтожено, и лишено возможности продолжать ведение бизнеса, так как не может заключать госконтракты и вынуждено отправить сотрудников в отпуска, так как не имеет возможности дать работу и платить зарплату. Фирма находится в предбанкротном состоянии, так как не имеет столько активов, чтобы погасить в полном объеме исчисленные налоги, штрафы и пени.

Прошу Вас помочь разобраться в данной проблеме, чтобы уберечь трудовой коллектив нашей строительной организации в такое сложное время и сохранить надежду на возможность дальнейшего ведения строительного бизнеса в Республике Казахстан. Если никто нам не поможет, то квалифицированные опытные строители нашего предприятия, да и других строительных компаний, которые оказываются в подобной ситуации, окончательно разуберятся в перспективах стабильной работы в Казахстане, и скорее всего уедут в Россию или другие сопредельные страны, где строительный бизнес не уничтожается некоторыми отдельными чиновниками на местах, по непонятным мотивам, вопреки стремлению руководства страны поддерживать и развивать отечественный бизнес.

Приложение:

1. Акт документальной налоговой проверки №814 от 05.11.2020г., на 36 (тридцати шести) листах.

С уважением,
Директор
ТОО «Тат Строй»



/Влазнова Н.Л./