



СУД ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

4 февраля 2026 года

город Минск

Большая коллегия Суда Евразийского экономического союза в составе председательствующего Председателя Суда Дронова А.А., судьи-докладчика Павловой Н.В., судей Айриян Э.В., Александрова Д.П., Джунушпаева К.К., Забары А.А., Исмаилова Е.Ж., Кайыпова М.Т., Кишкембаева А.Б., Туняна А.Г.,

при секретаре судебного заседания Панове А.А.,

рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Республики Казахстан в лице Национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан «Атамекен» о разъяснении положений Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года,

УСТАНОВИЛА:

I. Вопрос заявителя

Республика Казахстан в лице Национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан «Атамекен» (далее – заявитель, НПП «Атамекен») обратилась в Суд Евразийского экономического союза (далее – Суд) с заявлением о разъяснении положений Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года (далее – Договор).

Заявитель указывает, что юридические лица Республики Казахстан осуществляют поставку товаров из третьих стран в адрес своих контрагентов из государств – членов Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС, Союз) с использованием таможенной процедуры таможенного склада. При такой модели товары приобретаются юридическим лицом Республики Казахстан, доставляются в Республику Казахстан в таможенной процедуре таможенного транзита и помещаются под таможенную процедуру таможенного склада. После чего товары реализуются на таможенный склад покупателя – лица другого государства – члена ЕАЭС – и поставляются в это другое государство по таможенной процедуре таможенного транзита.

По прибытии товаров компания другого государства – члена ЕАЭС подает декларацию на товары в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления. При этом налог на добавленную стоимость на импорт товаров уплачивается в государстве – члене Союза, где подается декларация на товары в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления и где товар вводится в гражданский оборот в качестве товара Союза. До момента подачи декларации на всем протяжении поставки товар считается иностранным.

Однако уполномоченный орган Республики Казахстан, рассматривая данную модель поставки, считает местом реализации товаров Республику Казахстан, ссылаясь на положения Налогового кодекса Республики Казахстан. В связи с этим в рамках процедур налоговой проверки уполномоченный орган производит доначисления юридическим лицам Республики Казахстан в связи с реализацией товаров по такой модели.

Заявитель указывает, что правом Союза предусмотрена возможность выбора таможенных процедур для помещения товара в соответствии с целью его последующего использования. Одной из таких таможенных процедур в соответствии с главой 23 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС) является таможенная процедура таможенного склада, при которой товар остается иностранным и в отношении товара не возникает обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов.

В связи с изложенным заявитель указывает, что Объединение юридических лиц «Евразийский союз участников внешней экономической деятельности», по обращению которого НПП «Атамекен» подала заявление в Суд, просит предоставить разъяснение положений права ЕАЭС по следующим вопросам:

1) Подлежит ли применению абзац четвертый пункта 3 раздела II Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (приложение № 18 к Договору; далее – Приложение № 18) в отношении операций по поставке товаров, начатых за пределами ЕАЭС и завершенных в другом государстве – члене ЕАЭС в части определения места реализации товаров:

- если в промежуточном государстве – члене ЕАЭС товары помещались под процедуру таможенного склада без выпуска для внутреннего потребления;

- впоследствии товары были реализованы налогоплательщику другого государства – члена ЕАЭС с перемещением таких товаров по процедуре таможенного транзита в другое государство – член ЕАЭС;

- в этом другом государстве – члене ЕАЭС в отношении товаров заявлена таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления.

2) В каком государстве – члене ЕАЭС в случае поставки товаров, указанном в пункте 1, будет признаваться место реализации товаров на основании описанной ситуации и применимого права ЕАЭС.

Кроме того, заявитель просит:

- провести юридическую экспертизу фактов дела с учетом предоставленных заявителем материалов;
- дать оценку соответствия действий уполномоченного органа Республики Казахстан праву ЕАЭС;
- рассмотреть вопрос о вынесении заключения Суда ЕАЭС, обязательного к принятию во внимание заинтересованными государствами-членами;
- при необходимости – направить соответствующее заключение в адрес Евразийской экономической комиссии и компетентных органов Республики Казахстан.

II. Выводы Большой коллегии Суда

В соответствии с пунктом 46 Статута Суда Евразийского экономического союза (приложение № 2 к Договору; далее – Статут Суда) Суд по заявлению государства-члена или органа Союза осуществляет разъяснение положений Договора, международных договоров в рамках Союза и решений органов Союза.

Согласно пункту 49 Статута Суда обращение в Суд от имени государства-члена с заявлением о разъяснении осуществляется уполномоченными органами и организациями государства-члена, перечень которых определяется каждым государством – членом Союза и направляется в Суд по дипломатическим каналам.

Нотой от 20 мая 2015 года № 21-37596/1759 Министерство иностранных дел Республики Казахстан уведомило Суд о принятии Указа Президента Республики Казахстан от 6 мая 2015 года № 20 «Об органах и организации, уполномоченных на обращение в Суд Евразийского экономического союза», согласно которому НПП «Атамекен» в качестве уполномоченной организации в пределах своих функций, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан, может обращаться в Суд с целью представления, защиты прав и законных интересов субъектов предпринимательства в установленном законодательством порядке.

Заявитель указывает, что действует на основании обращения Объединения юридических лиц «Евразийский союз участников внешней экономической деятельности». Заявитель считает, что разъяснение поставленных в заявлении вопросов имеет существенное

значение для казахстанского бизнеса, осуществляющего экспортно-импортные и транзитные операции, и позволит устранить правовую неопределенность, которая в настоящее время создает риски двойного налогообложения и препятствует развитию добросовестной торговли в рамках ЕАЭС.

Предметная компетенция Суда закреплена в пункте 46 Статута Суда. Разъяснение норм Приложения № 18 к Договору, а также ТК ЕАЭС, упоминаемого в тексте заявления, относится к компетенции Суда.

По вопросам, поставленным в заявлении НПП «Атамекен», по тем же основаниям и обстоятельствам консультативное заключение Судом ранее не принималось.

Согласно статье 73 Регламента Суда Суд отказывает в принятии к производству заявления о разъяснении в случае, если заявление не соответствует требованиям, предусмотренным статьей 10 Регламента Суда.

Большая коллегия Суда констатирует, что требования НПП «Атамекен» провести юридическую экспертизу фактов дела, дать оценку соответствия действий уполномоченного органа Республики Казахстан праву ЕАЭС, рассмотреть вопрос о вынесении заключения Суда ЕАЭС, обязательного к принятию во внимание заинтересованными государствами-членами, направить заключение в адрес Евразийской экономической комиссии и компетентных органов Республики Казахстан, нарушают нормы о компетенции Суда, закрепленные в пункте 46 Статута Суда. Заявление о разъяснении может содержать только требования о разъяснении положений Договора, международных договоров в рамках Союза и решений органов Союза.

Большая коллегия Суда приходит к выводу о том, что в части разъяснения по указанным заявителем вопросам основания для отказа в принятии заявления НПП «Атамекен» к производству отсутствуют.

На основании изложенного, руководствуясь пунктами 46, 49, 68, 69, 73, 74 Статута Суда, статьями 10 и 72 Регламента Суда Евразийского экономического союза, Большая коллегия Суда

ПОСТАНОВИЛА:

1. Заявление Национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан «Атамекен» о разъяснении положений Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года в части разъяснения по указанным заявителем вопросам принять к производству.

2. В части остальных требований Национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан «Атамекен» в принятии заявления к производству отказать.

3. Судебное заседание по рассмотрению дела назначить на 12 марта 2026 года в 10 часов 00 минут в помещении Суда Евразийского экономического союза.

4. Копию настоящего постановления направить в адрес Национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан «Атамекен».

5. Постановление является окончательным и обжалованию не подлежит.

Председательствующий

А.А. Дронов

Судьи

Э.В. Айриян

Д.П. Александров

К.К. Джунушпаев

А.А. Забара

Е.Ж. Исмаилов

М.Т. Кайыпов

А.Б. Кишкембаев

Н.В. Павлова

А.Г. Тунян