

**Арбитражный суд Пензенской области**

Кирова ул., д. 35/39, Пенза г., 440000,
тел.: +78412-52-99-97, факс: +78412-55-36-96, <http://penza.arbitr.ru/>

ИМЕНЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**РЕШЕНИЕ**

город Пенза

5 сентября 2024 года

Дело № А49-1707/2024

Арбитражный суд Пензенской области в составе судьи Столяр Е.Л.
при ведении протокола судебного заседания помощником судьи Карнишиной Е.В.,
рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению общества с ограниченной
ответственностью «Автодорога» (ОГРН 1055800923166, ИНН 5829100126)
к Управлению Федеральной налоговой службы по Пензенской области (ОГРН
1045800303933, ИНН 5836010515),
третьи лица: Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по
Приволжскому федеральному округу (ОГРН 1045207499534, ИНН 5253004090); Недопекина
Татьяна Алексеевна,
о признании недействительным решения в части,
при участии в судебном заседании:
от заявителя – Толченова Е.Г. (дов. от 23.10.2023 № 1), Кузьмичевой Е.Ф. – представителя
(дов. от 23.10.2023 № 1),
от ответчика – Карпиновой Е.А. - представителя (дов. от 14.03.2024 № 34-28/11319),
Цыгановой В.Н. – представителя (дов. от 02.11.2023 № 34-07/15396),
от третьих лиц – не явились,

установил:

Общество с ограниченной ответственностью «Автодорога» (далее – ООО «Автодорога») обратилось в арбитражный суд с заявлением к Управлению Федеральной налоговой службы по Пензенской области (далее – Управление ФНС России по Пензенской области) о признании недействительным решения Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по Пензенской области (далее – Межрайонная инспекция ФНС России по Пензенской области, налоговый орган) о привлечении к ответственности за совершение

налогового правонарушения от 07.09.2023 № 1080 (с учетом решения Управления ФНС России по Пензенской области о внесении изменений в оспариваемое решение от 18.01.2024 № 3) в части начисления налога на добавленную стоимость в сумме 45272 руб., налога на прибыль – 58731836 руб. 71 коп., налога на доходы физических лиц – 5461141 руб., страховых взносов – 6346458 руб. 38 коп., соответствующих сумм пени и штрафов за их неуплату и неперечисление в бюджет.

Определением от 28.03.2024 к участию в деле в качестве третьих лиц привлечены Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по Приволжскому федеральному округу (далее – Межрегиональная инспекция ФНС России по ПФО) и Недопекина Татьяна Алексеевна.

В судебном заседании представители заявителя поддержали заявленные требования. По мнению заявителя, налоговым органом неправомерно предложено уплатить в бюджет налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на доходы физических лиц, страховые взносы, поскольку все хозяйственные операции, совершенные с ООО «Кристалл» по выполнению строительно-ремонтных работ подтверждены соответствующими документами, экономически целесообразны и направлены на достижение реальной хозяйственной цели – получение прибыли. Данный контрагент заявителя в период осуществления деятельности с ним был надлежащим образом зарегистрирован в качестве юридического лица на территории Российской Федерации и осуществлял хозяйственную деятельность, следовательно, при заключении и исполнении договора общество проявило должную осмотрительность и осторожность. Выводы проверяющих, проводивших налоговую проверку, основаны на домыслах и предположениях, сделаны без учета фактических обстоятельств осуществления хозяйственных операций, в акте проверки не содержится доказательств совершения заявителем и его контрагентом согласованных действий, направленных на искусственное создание условий для возмещения налога на добавленную стоимость, а также доказательств, опровергающих факты реального исполнения договора. Поставив под сомнение реальность поставок оборудования спорным контрагентом, налоговый орган не установил реальный размер налоговых обязательств ООО «Автодорога», не доказал осведомленность общества о подозрительности контрагента. Заявитель также считает, что оснований для вывода о занижении ООО «Автодорога» внереализационных доходов не имеется, поскольку у общества отсутствует кредиторская задолженность с истекшим сроком давности, сделки по переуступке прав требования долга фактически осуществлены и документально подтверждены. Выданные руководителю ООО «Автодорога» Недопекиной Т.А. денежные средства по договорам займа не являются ее доходом, в связи с чем не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами.

Представители налогового органа заявленные требования не признали и просили суд в их удовлетворении отказать, так как документы, представленные заявителем, не подтверждают факты совершения реальных хозяйственных операций с контрагентом ООО «Кристалл» по выполнению строительно-ремонтных работ, а лишь свидетельствуют о создании заявителем формального документооборота с целью необоснованного получения налоговой выгоды в виде налоговых вычетов по НДС и уменьшения налогооблагаемой прибыли. Проявление должной осмотрительности и осторожности при выборе контрагента предполагает не только проверку его правоспособности, то есть установление юридического статуса, возникновение которого обусловлено государственной регистрацией юридического лица, но и наличием реальной возможности выполнения условий договора. По мнению налогового органа, общество не проявило должной осмотрительности при выборе контрагента, не удостоверилось в ведении данным поставщиком реальной хозяйственной деятельности и возможности выполнения договора. Основной целью сделок, заключенных ООО «Автодорога» с указанным поставщиком, являлось не приобретение у него работ, а необоснованное завышение налоговых вычетов по НДС по документам, не отражающим реальные хозяйственные операции, в целях неполной уплаты данного налога. Кредиторская задолженность ООО «Автодорога», по которой истекли сроки давности, является доходом заявителя, который подлежит обложению налогом на прибыль, так как сделки по переуступке прав требования, заключенные ООО «Автодорога» с ООО «Атлант», ООО «Спектр», ООО «Амелия-Групп», ООО «Техсервис», ООО «Стройконсалт», ООО «Совинтех», ООО «Реконт», ООО «Адриан», ООО «Стройкомплект», ООО «Риал», ООО «Вестальт», ООО «Гефест», ООО «Торес МСК», ООО «РС-Строй», ООО «Ника», ООО «Триумф», ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605), носят мнимый характер; выплаченные руководителю ООО «Автодорога» Недопекиной Т.А. денежные средства являются ее доходом, который является объектом обложения НДФЛ и страховыми взносами.

Представитель надлежащим образом извещенной Межрегиональной инспекции ФНС России по ПФО в судебное заседание не явился, отзыв арбитражному суду не представил.

Представитель надлежащим образом извещенной Недопекиной Т.А. в судебное заседание не явился, в материалы дела представил отзыв, в котором указал, что займы, выданные ООО «Автодорога» Недопекиной Т.А., были предоставлены на определенный срок, носили возмездный, а не льготный характер, в настоящее время частично возвращены.

В соответствии с частью 5 статьи 156 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации арбитражный суд определил рассмотреть дело в отсутствие представителя надлежащим образом извещенных третьих лиц.

Заслушав представителей сторон, исследовав материалы дела, арбитражный суд установил следующее:

Межрайонной инспекцией ФНС России № 3 по Пензенской области в период с 28.12.2021 по 22.08.2022 проведена выездная налоговая проверка ООО «Автодорога» по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах за период с 01.01.2018 по 31.12.2020.

В соответствии с приказом Федеральной налоговой службы от 12.07.2023 № ЕД-7-4/463 Управление ФНС России по Пензенской области является правопреемником Межрайонной инспекции ФНС России № 3 по Пензенской области.

Как установлено в акте проверки от 31.03.2023 № 08-09/2699, дополнении к акту проверки от 07.07.2023 № 10 и обжалуемом решении от 07.09.2023 № 1080, ООО «Автодорога» не уплатило в бюджет следующие налоги: НДС – 19520329 руб.; налог на прибыль - 64894971 руб., штраф за неполную уплату налога по пункту 3 статьи 122 Налогового кодекса РФ – 626295 руб. 70 коп.; страховые взносы на обязательное пенсионное страхование – 4327212 руб. 30 коп., штраф за неуплату страховых взносов – 31175 руб. 51 коп.; страховые взносы на обязательное медицинское страхование – 2137947 руб. 58 коп.; не удержан из доходов физического лица налог на доходы физических лиц – 5461141 руб., штраф по пункту 1 статьи 123 Налогового кодекса РФ – 2031 руб. 25 коп.; штраф по пункту 1 статьи 126 Налогового кодекса РФ – 3543 руб. 75 коп.; штраф по пункту 1 статьи 126.1 Налогового кодекса РФ – 46 руб. 88 коп.

Решением Управления ФНС России по Пензенской области от 18.01.2024 № 3 в оспариваемое решение внесены изменения: установлена неуплата НДС в сумме 45272 руб.

Решением Межрегиональной инспекции ФНС России по ПФО от 22.01.2024 № 07-07/02123@ апелляционная жалоба ООО «Автодорога» на решение Межрайонной инспекции ФНС России № 3 по Пензенской области от 07.09.2023 № 1080 (с учетом решения Управления ФНС России по Пензенской области от 18.01.2024 № 1 о внесении изменений в оспариваемое решение) оставлена без удовлетворения.

ООО «Автодорога» оспаривает решение налогового органа в части начисления НДС в сумме 45272 руб. (по взаимоотношениям с ООО «Кристалл»), налога на прибыль – 58731836 руб. 71 коп., НДС/ФЛ – 5461141 руб. (по доходам Недопекиной Т.А.), страховых взносов (по доходам Недопекиной Т.А.) – 6346458 руб. 38 коп., соответствующих сумм пени и штрафов за их неуплату и не перечисление в бюджет.

ООО «Автодорога» зарегистрировано в качестве юридического лица Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 3 по Пензенской области 14.12.2005, запись о регистрации внесена в Единый государственный реестр юридических лиц № 1055800923166;

основным видом деятельности общества является строительство жилых и нежилых зданий; ООО «Автодорога» находится на общей системе налогообложения.

Обжалуемым решением Межрайонной инспекции ФНС России № 3 по Пензенской области от 07.09.2023 № 1080 установлено, что в нарушение подпунктов 1 и 2 пункта 2 статьи 54.1, пункта 5 статьи 169, пунктов 1 и 2 статьи 171, пункта 1 статьи 172, пункта 1 статьи 174, пункта 1 статьи 247, статьи 250, пункта 4 статьи 271, пункта 1 статьи 274, пункта 1 статьи 209, статьи 210, статьи 226, пункта 1 статьи 420, статьи 421, пунктов 1 и 3 статьи 422 Налогового кодекса РФ ООО «Автодорога» отнесло к налоговым вычетам по налогу на добавленную стоимость 45272 руб. 44 коп. в связи с недостоверностью сведений относительно исполнителя работ ООО «Кристалл», неисполнением им обязательств по сделке, направленностью действий налогоплательщика и его контрагента на неуплату налогов, что повлекло неуплату НДС – 45272 руб. 44 коп. (3 квартал 2018 г.); в связи с не включением в налоговую базу кредиторской задолженности в сумме 324474856 руб., по которой истек срок исковой давности, неуплата налога на прибыль составила 64894971 руб. (2018 г. – 14791315 руб., 2019 г. – 12019647 руб., 2020 г. – 38084009 руб.); не исчислен, не удержан и не перечислен в бюджет НДФЛ, исчисленный с полученных доходов руководителя ООО «Автодорога» Недопекиной Т.А., в сумме 5461141 руб. (2018 г. – 2305967 руб., 2019 г. – 2570174 руб., 2020 г. – 585000 руб.), а также страховые взносы на обязательное пенсионное страхование – 4208510 руб. 80 коп. (2018 г. – 1773820 руб. 61 коп., 2019 г. – 1989056 руб. 99 коп., 2020 г. – 445633 руб. 20 коп.), страховые взносы на обязательное медицинское страхование – 2137947 руб. 58 коп. (2018 г. – 904648 руб. 51 коп., 2019 г. – 1008299 руб. 07 коп., 2020 г. – 225000 руб.). За данные нарушения ООО «Автодорога» привлечено к ответственности по пунктам 1 и 3 статьи 122 Налогового кодекса РФ за неуплату (неполную уплату) (умышленную неуплату) налога на прибыль, страховых взносов, а также по пункту 1 статьи 123 Налогового кодекса РФ за невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению НДФЛ в общей сумме 678509 руб. 33 коп.

Налог на добавленную стоимость.

В соответствии со статьей 171 Налогового кодекса РФ, налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 Налогового кодекса РФ, на установленные этой статьей вычеты. Налоговым вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска

для внутреннего потребления (включая суммы налога, уплаченные или подлежащие уплате налогоплательщиком по истечении 180 календарных дней с даты выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области), временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления в отношении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 Налогового кодекса РФ.

Согласно статье 172 Налогового кодекса РФ налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6 – 8 статьи 171 настоящего Кодекса. Причем вычетам подлежат только суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав и при наличии соответствующих первичных документов (в редакции, действующей в проверяемом периоде).

В силу пункта 1 статьи 169 Налогового кодекса РФ счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном настоящей главой.

В силу пункта 2 статьи 169 Налогового кодекса РФ счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением порядка, установленного пунктами 5, 5.1 и 6 настоящей статьи, не могут являться основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету или возмещению.

Пунктом 6 статьи 169 Налогового кодекса РФ определено, что счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации.

Как указал Конституционный Суд Российской Федерации в Определении от 15 февраля 2005 г. № 93-О, в случае, если выставленный налогоплательщику счет-фактура не содержит четкие и однозначные сведения, предусмотренные в пунктах 5 и 6 статьи 169 Налогового кодекса, в частности данные о налогоплательщике, его поставщике и приобретенных товарах (выполненных работах, оказанных услугах), такой счет-фактура не может являться основанием для принятия налогоплательщиками к вычету или возмещению налога на добавленную стоимость, начисленных поставщиками.

По смыслу данной нормы, соответствие счета-фактуры требованиям, установленным пунктами 5 и 6 статьи 169 Налогового кодекса РФ, позволяет определить контрагентов по сделке (ее субъекты), их адреса, объект сделки (товары, работы, услуги), количество (объем) поставляемых (отгруженных) товаров (работ, услуг), цену товара (работ, услуг), а также сумму начисленного налога, уплачиваемую налогоплательщиком и принимаемую им далее к вычету. Таким образом, требование пункта 2 статьи 169 Налогового кодекса РФ, согласно которому налогоплательщик в качестве основания налогового вычета может представить только полноценный счет-фактуру, содержащий все требуемые сведения, и не вправе предъявлять к вычету сумму налога, начисленную по дефектному счету-фактуре, сведения в котором отражены неверно или неполно, направлено на создание условий, позволяющих оценить правомерность налогового вычета и пресечь ситуации, связанные с необоснованным возмещением (зачетом или возвратом) сумм налога из бюджета.

Конституционный Суд в указанном Определении также сделал однозначный вывод, что обязанность подтверждать правомерность и обоснованность налоговых вычетов первичной документацией лежит на налогоплательщике – покупателе товаров (работ, услуг), поскольку именно он выступает субъектом, применяющим при исчислении итоговой суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, вычет сумм налога, начисленных поставщиками.

Следовательно, при решении вопроса о возможности принятия налоговых вычетов при исчислении налога на добавленную стоимость налогоплательщиком в случае перечисления суммы оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), необходимо исходить из реальности расходов, произведенных для приобретения товаров (работ, услуг), а также их документального подтверждения, то есть надлежащим образом оформленных счетов-фактур, платежных документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты за товар,

и договора, предусматривающего перечисление указанных сумм, а также реальности самого товара.

Согласно пункту 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухучете) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок. Первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты: наименование документа; дату составления документа; наименование экономического субъекта, составившего документ; содержание факта хозяйственной жизни; величина натурального и (или) денежного измерения хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события.; подписи ответственных лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Таким образом, перечисленные требования указанного Закона о бухучете касаются не только полноты заполнения всех реквизитов, но и достоверности содержащихся в них сведений.

Материалами дела установлено, что для подтверждения налоговых вычетов по НДС, заявленных в налоговой декларации ООО «Автодорога» за 3 квартал 2018 г., по приобретению ремонтно-строительных работ представлен счет-фактура ООО «Кристалл» от 05.06.2018 № 10 на сумму 296786 руб. 02 коп., в соответствии с которыми к вычетам отнесен НДС в сумме 45272 руб. 44 коп., что повлекло неуплату налога за 3 квартал 2018 г. в данной сумме.

Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов содержатся в статье 54.1 Налогового кодекса РФ, согласно которой не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика (пункт 1).

При отсутствии обстоятельств, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, по имевшим место сделкам (операциям) налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога в соответствии с правилами соответствующей главы части второй настоящего Кодекса при соблюдении одновременно следующих условий:

- 1) основной целью совершения сделки (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога;
- 2) обязательство по сделке (операции) исполнено лицом, являющимся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону (пункт 2 статьи 54.1 Налогового кодекса РФ).

В целях пунктов 1 и 2 настоящей статьи подписание первичных учетных документов неустановленным или неуполномоченным лицом, нарушение контрагентом налогоплательщика законодательства о налогах и сборах, наличие возможности получения налогоплательщиком того же результата экономической деятельности при совершении иных не запрещенных законодательством сделок (операций) не могут рассматриваться в качестве самостоятельного основания для признания уменьшения налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога неправомерным (пункт 3 статьи 54.1 Налогового кодекса РФ).

Как указал Пленум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в Постановлении от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» (далее – Постановление ВАС РФ № 53), судебная практика исходит из презумпции добросовестности налогоплательщиков и иных участников правоотношений в сфере экономики. В связи с этим предполагается, что действия налогоплательщика, имеющие своим результатом получение налоговой выгоды, экономически оправданы, а сведения, содержащиеся в налоговой декларации и бухгалтерской отчетности, - достоверны. Под налоговой выгодой в целях настоящего постановления понимается уменьшение размера налоговой обязанности вследствие, в частности, уменьшения налоговой базы, получение налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета. Представление налогоплательщиком в налоговый орган всех надлежащим образом оформленных документов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, в целях получения налоговой выгоды является основанием для ее получения, если налоговым органом не доказано, что сведения, содержащиеся в этих документах, неполны, недостоверны и (или) противоречивы.

В этом же Постановлении ВАС РФ № 53 указано, что о необоснованности налоговой выгоды могут свидетельствовать подтвержденные доказательствами доводы налогового органа о наличии следующих обстоятельств: невозможность реального осуществления налогоплательщиком указанных операций с учетом времени, места нахождения имущества или объема материальных ресурсов, экономически необходимых для производства товаров,

выполнения работ или оказания услуг; отсутствие необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности в силу отсутствия управленческого или технического персонала, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств; совершение операций с товаром, который не производился или не мог быть произведен в объеме, указанном налогоплательщиком в документах бухгалтерского учета.

В пункте 2 Обзора практики применения арбитражными судами положений законодательства о налогах и сборах, связанных с оценкой обоснованности налоговой выгоды, утвержденного Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 13.12.2023, также указано, что возможность применения налоговых вычетов сумм НДС налогоплательщиком-покупателем исключается, если налогоплательщик участвовал в согласованных с иными лицами действиях, направленных на неправомерное уменьшение такими лицами налоговой обязанности.

Актом налоговой проверки и обжалуемым решением установлены следующие обстоятельства:

В соответствии с пунктом 1 муниципального контракта от 31.03.2018 № Ф.2018.117874 МКУ «Департамент ЖКХ города Пензы» (далее – заказчик) поручило ООО «Автодорога» (далее - исполнитель) выполнить для нужд г.Пензы работы по ремонту проезжей части дорог и тротуаров на улично-дорожной сети г.Пензы (далее – контракт).

Общая стоимость работ по настоящему контракту составляет 158603680 руб. (в том числе НДС – 24193781 руб. 77 коп.).

Согласно пункту 4.1.4 контракта исполнитель обязан своими силами и (или) силами субподрядных организаций выполнить все работы, указанные в пункте 1 настоящего контракта, в объеме и сроки в соответствии с требованиями действующих технических регламентов.

В соответствии с пунктом 4.2 контракта, в случае если исполнитель не является субъектом малого предпринимательства или социально-ориентированной некоммерческой организацией, исполнитель обязан привлекать к исполнению контракта субподрядчиков, соисполнителей из числа субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – субподрядчики, соисполнители) в объеме 25 процентов от цены контракта.

В срок не позднее 5 рабочих дней со дня заключения договора с субподрядчиком, соисполнителем представить «Муниципальному заказчику»:

а) декларацию о принадлежности субподрядчика, соисполнителя к субъектам малого предпринимательства, социально-ориентированной некоммерческой организации,

составленную в простой письменной форме, подписанную руководителем (иным уполномоченным лицом) субъекта малого предпринимательства, социально-ориентированной некоммерческой организации и заверенную печатью (при наличии печати);

б) копию договора (договоров), заключенного с субподрядчиком, соисполнителем, заверенную поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (пункт 4.2.1 контракта).

В соответствии с договором субподряда от 03.05.2018 № 3/05-2018, заключенным между ООО «Автодорога» (заказчик) и ООО «Кристалл» (исполнитель), последнее обязалось выполнить работы по ремонту проезжей части дорог и тротуаров для нужд г.Пензы; общая стоимость работ – по фактически выполненным работам по цене 430 руб. за 1 погонный метр установленного бортового камня (с учетом НДС 18%); срок выполнения работ – с 03.05.2018 по 01.09.2018.

Договор подписан от ООО «Автодорога» руководителем Недопекиной Т.А., со стороны ООО «Кристалл» - генеральным директором Гарамяном А.С.

В подтверждение факта выполнения работ ООО «Автодорога» представило налоговому органу акт о приемке выполненных работ от 15.06.2018 № 1, справку о стоимости выполненных работ и затрат от 15.06.2018 № 1, счет-фактуру от 15.06.2018 № 10 ООО «Кристалл» на сумму 296786 руб. 02 коп. (в том числе НДС – 45272 руб. 44 коп.) на выполнение работ по ремонту проезжей части дороги по ул.Плеханова (от ул.Октябрьская до ул.Пушкина).

Материалами дела также установлено, что ООО «Кристалл» зарегистрировано 11.01.2017 по адресу: Пензенская область, г.Городище, ул.Цветочная, 1 (домашний адрес Гарамяна А.С.); 25.06.2020 исключено из ЕГРЮЛ в связи с наличием сведений о недостоверности сведений об учредителе и руководителе организации. Основной вид деятельности ООО «Кристалл» - строительство автомобильных дорог и автомагистралей. ООО «Кристалл» находилось на общем режиме налогообложения.

Учредителем и руководителем ООО «Кристалл» являлся Гарамян Альберт Сергеевич, который на допрос в налоговый орган не явился.

Согласно имеющемуся у налогового органа протоколу допроса от 10.01.2019, Гарамян А.С. подтвердил свое руководство ООО «Кристалл» и взаимоотношения с ООО «Автодорога», а в протоколе допроса от 31.07.2019 он указал, что не являлся учредителем и руководителем ООО «Кристалл», налоговые декларации не подписывал, в налоговый орган не представлял, где хранятся документы ООО «Кристалл», ему не известно, сертификат ключа не получал, доверенности не выдавал.

14.08.2019 в ЕГРЮЛ внесена запись о недостоверности сведений в отношении учредителя и руководителя ООО «Кристалл» Гарамяна А.С.

Согласно информационным ресурсам налогового органа, 04.04.2019 составлен протокол осмотра помещения, расположенного по адресу: Пензенская область, г.Городище, ул.Цветочная, 1, в ходе проведения которого было установлено, что по данному адресу находится одноэтажный жилой дом, двери закрыты, каких-либо вывесок и указателей, свидетельствующих о нахождении по данному адресу ООО «Кристалл», не обнаружено.

По месту регистрации Гарамяна А.С. и ООО «Кристалл» также зарегистрировано ООО «Пенздорстрой», учредителем и руководителем которого является Гарамян Армен Альбертович, который на допрос в налоговый орган не явился.

ООО «Кристалл» представило сведения по форме 2-НДФЛ за 2017-2018 г.г. на следующих лиц: Гарамян Альберт Сергеевич (апрель-декабрь 2017 г., апрель-декабрь 2018 г.), Гарамян Давид Альбертович (апрель-сентябрь 2017 г.), Симанова О.А. (апрель-сентябрь 2017 г.), Гарамян Диана Альбертовна (октябрь-декабрь 2017 г., апрель-декабрь 2018 г.).

Согласно представленным ООО «Кристалл» налоговым декларациям по НДС: за 1 квартал 2017 г. налоговая база – 0 руб., исчислен НДС – 0 руб., вычеты – 0 руб., НДС к уплате в бюджет – 0 руб.; за 2 квартал 2017 г. налоговая база – 2656389 руб., исчислен НДС – 478150 руб., вычеты – 465709 руб., НДС к уплате в бюджет – 12441 руб.; за 3 квартал 2017 г. налоговая база – 810170 руб., исчислен НДС – 145831 руб., вычеты – 143269 руб., НДС к уплате в бюджет – 2562 руб.; за 4 квартал 2017 г. налоговая база – 3232373 руб., исчислен НДС – 581827 руб., вычеты – 553320 руб., НДС к уплате в бюджет – 28507 руб.; за 1 квартал 2018 г. налоговая база – 589845 руб., исчислен НДС – 106172 руб., вычеты – 101916 руб., НДС к уплате в бюджет – 4256 руб.; за 2 квартал 2018 г. налоговая база – 2470158 руб., исчислен НДС – 444628 руб., вычеты – 433655 руб., НДС к уплате в бюджет – 10973 руб.; за 3 и 4 кварталы 2018 г. представлены «нулевые» налоговые декларации; за 1 квартал 2019 г. налоговая база – 217632 руб., исчислен НДС – 43526 руб., вычеты – 40000 руб., НДС к уплате в бюджет – 3526 руб.; за 2-4 кварталы 2019 г. и 1-2 кварталы 2020 г. декларации не представлены.

Поскольку за 3 квартал 2018 г. ООО «Кристалл» представило «нулевую» налоговую декларацию по НДС, следовательно, общество не включало в налоговую базу для исчисления налога реализацию работ в адрес ООО «Автодорога», а также не вело книгу покупок и книгу продаж, что свидетельствует об отсутствии у общества поставщиков и покупателей.

Анализ движения денежных средств по счетам ООО «Кристалл» показал, что на расчетные счета общества в 2018 г. поступили денежные средства в сумме 20978132 руб. (ООО «Армстрой» за строительные материалы, транспортные услуги - 176000 руб., Ермолаев Г.М. за капитальный ремонт производственной площадки – 1188045 руб., ООО

«Стройтермоизоляция» за техническое обслуживание газового оборудования – 4420156 руб., ООО «Реконструкция» за аренду и услуги спецтехники – 2560000 руб., ООО «Строй-Тепло-Сервис» за тепломеханическое обслуживание за ООО «Пензадорстрой» - 2436500 руб., ООО «Автодорога» по договору за выполнение работ, установку бордюрного камня – 2165543 руб., ООО «Техстрой» за выполнение работ по благоустройству – 1991810 руб., ООО «Партнер» за работу спецтехники – 1416563 руб., ООО «Спецтехаренда» за аренду автовышки, манипулятора и иной спецтехники – 1109394 руб., ООО «Атаман» за ремонт и обслуживание – 623000 руб., ООО «Ром-Строй» за щебень – 505000 руб., ООО «Дорснаб+» за транспортные услуги – 300000 руб., ООО «Стройдом» за благоустройство территории – 268237 руб., ООО «Энерготехстрой» за ремонт проезжей части – 139800 руб., ООО НПП «Инновационные технологии» по счету – 110000 руб., ООО «Пензаспецавтомаш» за клапаны дыхательные, насос – 109080 руб., ООО «Арминда» за насосы и клапаны – 45560 руб., ООО «Стройзаказчик» возврат по договору займа – 22000 руб., погашение задолженности банкам).

В 2018 г. списано с расчетных счетов ООО «Кристалл» - 18704055 руб. (Ревунова Г.А. по договору – 2445500 руб., ООО «Спецавто» за аренду спецтехники – 1630000 руб., Гарамян А.С. по договору займа, оплата транспортных услуг, СМР – 1139800 руб., ООО «Бартон» по договору – 749500 руб., ООО «Армстрой» за строительные материалы, транспортные услуги – 554000 руб., Кузнецов В.Г. за ремонт и обслуживание автомобилей – 321000 руб., Федина М.С. по договору ДПЗ – 80000 руб., ООО «Мозаика» за материал – 10500 руб., ООО «СБИС ЭО» за права пользования СБИС ЭО – 5800 руб., Симанова О.А. – 2000 руб., ООО «Стройзаказчик» возврат по договору займа – 22000 руб., ПАО «Сбербанк России» по договору займа, снятие подотчет – 3648000 руб., АКБ «Инвестиционный торговый банк» (ПАО) комиссия, оплата за ГСМ, беспроцентный заем по договору – 2277623 руб., ПАО «Транскапиталбанк» перечисление на карту, в подотчет – 1094000 руб., ПАО Банк «Финансовая корпорация Открытие» комиссии, абонентская плата – 1040194 руб., ПАО «Почта Банк» снятие наличных средств в подотчет – 603000 руб., ПАО «Банк Кузнецкий» за СМР – 594000 руб., АО «Россельхозбанк» комиссии, выдача наличных денежных средств – 1021488 руб., АО «Тинькофф Банк» по договору – 36000 руб., налоги – 150479 руб., страховые взносы – 3554 руб.).

Поступившие от ООО «Автодорога» на расчетный счет ООО «Кристалл» денежные средства в течение 1-3 дней были сняты со счета Гарамяном А.С., перечислены на банковские карты и «обналичены» в банкоматах, перечислены ИП Ревуновой Г.А. и Гарамян Д.А. по договорам беспроцентного займа.

Гарамян Д.А. и Симанова О.А. на допрос в налоговый орган не явились.

ИП Ревунова Г.А. по требованию налогового органа представила документы по взаимоотношениям с ООО «Кристалл» - договоры займа от 01.02.2018, 02.03.2018, 01.06.2018, 03.09.2018, согласно которым ООО «Кристалл» представляло ей беспроцентные займы без конкретных сроков возврата – по заявкам.

ООО «Кристалл» и Гарамян А.С. по требованию налогового органа не представили документы по взаимоотношениям с ООО «Автодорога», при этом Гарамян А.С. пояснил, что документы утеряны.

Руководитель ООО «Кристалл» Гарамян А.С. в период с 25.07.2018 по 07.02.2019 был зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя, его основной вид деятельности – деятельность автомобильного грузового транспорта.

ООО «Спецавто» зарегистрировано в качестве юридического лица 11.09.2018, учредителем и руководителем являлся Гарамян Армен Альбертович, 11.04.2019 в ЕГРЮЛ внесены сведения о недостоверности сведений о юридическом лице, 20.08.2020 общество исключено из ЕГРЮЛ.

ООО «Армстрой» зарегистрировано в качестве юридического лица 11.09.2018, учредителем и руководителем являлся Гарамян Армен Альбертович, 28.02.2019 в ЕГРЮЛ внесены сведения о недостоверности сведений о юридическом лице, 30.12.2019 общество исключено из ЕГРЮЛ.

Гарамян Армен Альбертович на допрос в налоговый орган не явился.

ООО «Бартон» зарегистрировано в качестве юридического лица 18.01.2008, учредителем является Зудина Т.Н., руководителем – Турилкин В.А., 03.02.2021 и 12.02.2024 в ЕГРЮЛ внесены сведения о недостоверности сведений о юридическом лице, 20.05.2024 принято решение о предстоящем исключении общества из ЕГРЮЛ; основной вид деятельности ООО «Бартон» - аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

ООО «Бартон» по требованию налогового органа не представило документы по взаимоотношениям с ООО «Кристалл», Турилкин В.А. на допрос в налоговый орган не явился.

Кузнецов В.Г. по требованию налогового органа не представил документы по взаимоотношениям с ООО «Кристалл».

Налоговый орган установил, что по расчетному счету ООО «Кристалл» отсутствуют перечисления в адрес иных лиц за работы, выполненные для ООО «Автодорога»; основными получателями денежных средств от ООО «Кристалл» являются физические лица на основании договоров беспроцентных займов.

По данным расчетного счета ООО «Кристалл» перечисление денежных средств «за СМР» было произведено только в адрес ИП Гарамяна А.С. 03.10.2018, 04.10.2018, 28.11.2018; в

период выполнения строительных работ по документам ООО «Кристалл» (июнь 2018 г.) Гарамян А.С. не был зарегистрирован в качестве предпринимателя, поэтому не мог выполнить строительные работы для ООО «Кристалл».

Проанализировав вышеуказанные обстоятельства, налоговый орган установил, что ООО «Кристалл» и его контрагенты не могли выполнить строительные работы по ремонту дорог, документы содержат недостоверные сведения, деятельность данной организации сводится к «обналичиванию» денежных средств.

Проанализировав вышеуказанные обстоятельства, налоговый орган пришел к выводу о том, что документы поставщика ООО «Кристалл» несут недостоверную информацию, не соответствуют требованиям Закона о бухучете и не могут являться основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм НДС к вычету.

Таким образом, рассматривая в совокупности собранные налоговым органом во время проведения налоговой проверки вышеуказанные доказательства, арбитражный суд приходит к выводу о том, что ООО «Кристалл» не могло выполнить строительные работы по ремонту дорог, то есть данная операция отражена лишь в документах, что свидетельствует об отсутствии разумных экономических причин в действиях заявителя, о фиктивности его хозяйственных операций с данным поставщиком и направленности его действий на получение незаконной налоговой выгоды посредством возмещения налога на добавленную стоимость из бюджета. Заключение договора, составление счетов-фактур с указанным поставщиком носит формальный характер, что свидетельствует о создании фиктивного документооборота, подтверждающего совершение хозяйственных операций лишь «на бумаге». Каких-либо признаков, свидетельствующих об осуществлении указанным поставщиком реальной хозяйственной деятельности, не установлено. В данном случае налогоплательщик действовал без должной осмотрительности и осторожности, которые требовались от него при осуществлении предпринимательской деятельности, поскольку не удостоверился в наличии у контрагента необходимых для выполнения работ условий.

В нарушение подпунктов пункта 1 пункта 2 статьи 54.1 Налогового кодекса РФ с учетом вышеизложенных фактических обстоятельств основной целью совершения сделок ООО «Автодорога» с ООО «Кристалл», являлось не выполнение работ по ремонту дорог, а необоснованное завышение налоговых вычетов по НДС и неуплата данного налога.

Как неоднократно указывал Конституционный Суд Российской Федерации, законодатель, определив в Налоговом кодексе РФ порядок отнесения сумм налога к налоговым вычетам на сумму произведенных налогоплательщиком расходов, исходил из реальности как осуществления затрат налогоплательщиком по уплате начисленных поставщиком сумм

налога, так и реальности всех остальных действий (документов), с наличием которых закон связывает право налогоплательщика на налоговые вычеты.

Закон защищает интересы добросовестных налогоплательщиков. Вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют об обратном. Не смотря на то, что формально (путем составления необходимых документов) заявителем выполнены нормы налогового законодательства, вместе с тем, фактические обстоятельства в их совокупности и взаимосвязи свидетельствуют о получении заявителем необоснованной налоговой выгоды.

В силу части 3 статьи 71 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации доказательство признается арбитражным судом достоверным, если в результате его проверки и исследования выясняется, что содержащиеся в нем сведения соответствуют действительности.

Представленные заявителем первичные документы поставщика ООО «Кристалл» (договор, счет-фактура) не отвечают критериям достоверности и непротиворечивости; контрагент ООО «Кристалл» имел признаки номинальной организации, не обладал необходимыми материальными, трудовыми и производственными ресурсами и не нес расходов, присущих реальной хозяйственной деятельности; выполнение работ для ООО «Автодорога» не включено в налоговую базу по НДС ООО «Кристалл», сумма НДС не исчислена; поступившие от ООО «Автодорога» денежные средства за выполнение работ были перечислены на счета физических лиц по договорам беспроцентных займов и «обналичены».

Довод ООО «Автодорога» о том, что в первичной и первой уточненной налоговых декларациях ООО «Кристалл» по НДС за 3 квартал 2018 г. указаны суммы реализации выполненных работ (оказанных услуг) – 7669408 руб. (НДС – 18472 руб.) руб. и 7671103 руб. (НДС – 36983 руб.) соответственно, арбитражный суд отклоняет, поскольку 2-я уточненная налоговая декларация (реализация – 0 руб., НДС – 0 руб.) аннулировала ранее представленные декларации. Более того, согласно данным лицевого счета ООО «Кристалл» по НДС начисленные к уплате в бюджет суммы НДС по первичной декларации уплачены в сумме 12057 руб., а по 2-й уточненной декларации – не уплачены; уплаченный ООО «Кристалл» НДС в сумме 12057 руб. зачен в счет уплаты налога на прибыль и НДС/Л, что подтверждается выписками из КРСБ ООО «Автодорога» по данным налогам.

Согласно книге покупок ООО «Кристалл» за 3 квартал 2018 г. по первоначальной декларации по НДС поставщиком общества являлось ООО «Пензорстрой», контрагентом которого являлось ООО «Инвестстрой», которое представило налоговую декларацию с «нулевыми» показателями; 04.04.2019 ООО «Пензорстрой» представило уточненную налоговую декларацию с «нулевыми» показателями.

По первой уточненной налоговой декларации ООО «Кристалл» вместо вычетов ООО «Пенздорстрой» заявило налоговые вычеты по ООО «ТК Успех», при этом ООО «ТК Успех» не отразило в книге продаж счета-фактуры, выставленные в адрес ООО «Кристалл»; контрагенты ООО «Кристалл» 2-го и последующих звеньев (АО «Тех-Вэст», ООО «Лайтком», ООО «Инвесттранс», ООО «Глобалторг») имеют вычеты 100%, при этом ООО «Глобалторг» не отразило в книге продаж счета-фактуры, выставленные в адрес ООО «Инвесттранс».

Более того, вышеуказанные организации в 3 квартале 2018 г. были задействованы в «цепочке» контрагентов других налогоплательщиков, сведения о которых содержатся, в частности, в решении арбитражного суда от 28.03.2024 по делу № А49-7225/2023.

Вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о том, что «входной» НДС по контрагенту ООО «Кристалл» для ООО «Автодорога» не сформирован.

ООО «Автодорога» в опровержение позиции налогового органа о невозможности приобретения выполнения строительных работ ООО «Кристалл» и о совершении согласованных действий, направленных на необоснованное получение налоговой выгоды, не приведены доводы в обоснование выбора именно этой организации в качестве исполнителя с учетом того, что по условиям делового оборота при осуществлении данного выбора оцениваются деловая репутация и платежеспособность контрагента, риск неисполнения обязательств и предоставление обеспечения, наличие у контрагента необходимых ресурсов (производственных мощностей, технологического оборудования, квалифицированного персонала) и опыта.

Таким образом, ООО «Автодорога» сознательно вступало в отношения с номинально созданным юридическим лицом и действующим формально, с целью достижения определенной цели – создать искусственный документооборот для получения вычетов по НДС и уменьшить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Несоответствия в документах, представленных налогоплательщиком для подтверждения права на налоговый вычет по НДС, не являются отдельными и случайными, а имеют системный характер, и свидетельствуют о том, что имело место составление пакета документов, не соответствующего реальным хозяйственным операциям заявителя и направленного на получение обществом необоснованной налоговой выгоды.

Таким образом, налоговый орган обоснованно пришел к выводу о неправомерном применении заявителем налоговых вычетов по НДС и неуплате ООО «Автодорога» налога в сумме 45272 руб.

Несогласие заявителя с выводами налогового органа не означает их порочность.

Довод ООО «Автодорога» о том, что сумма договора, заключенного с ООО «Кристалл», и доначисленная сумма НДС (45272 руб.) для общества является не существенной, в связи с чем исключается какой-либо умысел на получение налоговой выгоды, арбитражный суд не принимает, поскольку сам факт оспаривания данной суммы свидетельствует об обратном. Более того, соблюдение налогоплательщиком правил возмещения НДС из бюджета не может быть поставлено в зависимость от суммы возмещаемого налога.

Довод ООО «Автодорога» об обязанности привлекать субподрядчиков, являющихся субъектами малого бизнеса, арбитражный суд также считает необоснованным, поскольку данная обязанность основана на привлечении субъектов малого бизнеса, которые ведут реальную, а не мнимую предпринимательскую деятельность.

Проведение ремонтных работ требует использование не только спецтехники, но и трудовых резервов, однако в период выполнения ремонтных работ по договору с ООО «Автодорога» у ООО «Кристалл» в штате находилось только 2 чел.: Гарамян А.С., Гарамян Д.А. (женщина), которые не могли выполнить ремонтные работы проезжей части дорог, заработная плата им не выплачивалась, а денежные средства перечислялись на банковский счет Гарамян Д.А. по договорам беспроцентного займа, Гарамяну А.С. – в подотчет, на хозяйственные нужды, сняты в банкомате.

Денежные средства, перечисленные ООО «Автодорога» на счет ООО «Кристалл» в сумме 1995543 руб. были сняты Гарамяном А.С. со счета в подотчет и на хозяйственные расходы в сумме 1003000 руб., перечислены Гарамян Д.А. - в сумме 230000 руб.

Доводы ООО «Автодорога» о том, что обществом соблюдены все нормы налогового законодательства, поэтому оно имело право на применение налоговых вычетов по НДС, суд считает ошибочным.

В Обзоре судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 1 (2022), утвержденной Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 01.06.2022, однозначно указано, что налогоплательщик – покупатель вправе учесть расходы на приобретение товаров (работ, услуг) и налоговые вычеты по НДС только в той части, в какой налоги были уплачены лицом, осуществившим фактическое исполнение по сделке.

Исходя из положений пунктов 1 и 3 статьи 3 Налогового кодекса РФ противодействие злоупотреблениям в сфере налогообложения выступает одной из целей правового регулирования в данной сфере, реализация которой является необходимой для обеспечения всеобщности и равенства налогообложения, взимания налогов в соответствии с их экономическим основанием, исключая произвольного налогообложения.

Не допускается извлечение налоговой выгоды из потерь казны налогоплательщиками, использующими формальный документооборот с участием организаций, не ведущих

реальной экономической деятельности и не исполняющих налоговые обязательства в связи со сделками, оформляемыми от их имени.

Материалами данного дела установлено, что вышеуказанный контрагент ООО «Автодорога» реальную хозяйственную деятельность не осуществлял, налоги, которые соответствовали его налоговой базе, в бюджет не уплачивал, взаимоотношения с ООО «Кристалл» были созданы для фиктивного документооборота с целью получения необоснованной налоговой выгоды.

Поступление денежных средств на расчетный счет ООО «Кристалл» также не свидетельствует о ведении обществом реальной предпринимательской деятельности, поскольку поступившие денежные средства далее были «обналичены» Гарамяном Альбертом Сергеевичем, перечислены ИП Гарамяну Альберту Сергеевичу, ООО «Спецавто» и ООО «Армстрой», в которых учредителем и руководителем являлся Гарамян Армен Альбертович, а также Гарамян Диане Альбертовне и предпринимателю Ревуновой Г.А. по договорам беспроцентного займа, то есть конечными получателями поступивших на расчетный счет ООО «Кристалл» являлась определенная группа лиц.

Довод ООО «Автодорога» о неприменении налоговым органом налоговой реконструкции по НДС и не определении действительных налоговых обязательств по НДС, арбитражный суд также не принимает, так как в ходе проведения проверки не были установлены первоначальные поставщики (исполнители) строительных работ, которые являются плательщиками НДС.

Налоговый орган не оспаривал реальность производства строительных работ, в связи с чем включил в состав расходов по налогу на прибыль затраты по документам ООО «Кристалл», однако ООО «Автодорога» не раскрыло налоговому органу лиц, которые реально производили ремонтные работы проезжей части, что исключает применение налоговых вычетов по НДС.

Как неоднократно указывал Верховный Суд Российской Федерации, использование права на вычет сумм НДС покупателем предопределяется непрерывным предъявлением налога по мере движения товаров (работ, услуг) от одного хозяйствующего субъекта к другому (пункта 1 статьи 168 Налогового кодекса РФ) и принятием каждым из участников оборота обязанности по уплате в бюджет предъявленных сумм налога (пункт 1 статьи 173 Налогового кодекса РФ).

Конституционный Суд Российской Федерации в Определении от 15.02.2005 № 93-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы общества с ограниченной ответственностью «Тайга-Экс» на нарушение конституционных прав и свобод положениями пункта 2 статьи 169, абзаца второго пункта 1 и пункта 6 статьи 172 и абзаца третьего пункта 4 статьи 176

Налогового кодекса Российской Федерации» указал, что обязанность подтверждать правомерность и обоснованность налоговых вычетов первичной документацией лежит на налогоплательщике – покупателе товаров (работ, услуг), поскольку именно он выступает субъектом, применяющим при исчислении итоговой суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, вычет сумм налога, начисленных поставщиками.

В пункте 2 Информационного письма Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 21.06.1999 № 42 указано, что на налоговом органе лежит бремя доказывания факта и размера дополнительно вмененного налогоплательщику дохода, а на налогоплательщике – факта и размера понесенных расходов.

ООО «Автодорога» не представило доказательств, свидетельствующих о том, что общество проявило надлежащую степень осмотрительности при выборе контрагента с учетом характера и специфики его деятельности и возможности выполнения договорных обязательств, необходимых для исполнения договора, при этом сумма НДС в данном случае значения не имеет.

Истребованные ООО «Автодорога» у ООО «Кристалл» копии свидетельства о постановке на налоговый учет, выписки из ЕГРЮЛ, приказа о возложении на Гарамяна А.С. функций главного бухгалтера, копии Устава не являются документами, подтверждающими возможность выполнения договорных обязательств обществом, поскольку таких сведений не содержат.

Все вышеуказанные обстоятельства были оценены налоговым органом в совокупности, а вывод о том, что в бюджете не был создан источник формирования добавленной стоимости, что исключает право налогоплательщика на применение налоговых вычетов, соответствует требованиям налогового законодательства Российской Федерации.

Таким образом, вывод оспариваемого решения о неуплате ООО «Автодорога» НДС в сумме 45272 руб. соответствует нормам Налогового кодекса РФ.

Налог на прибыль.

Обжалуемым решением установлено, что в нарушение пункта 1 статьи 54.1, статей 247, 250, пункта 4 статьи 271, пункта 1 статьи 274 Налогового кодекса РФ ООО «Автодорога» занижена налоговая база при исчислении налога на прибыль организаций в результате занижения суммы внереализационных доходов в общей сумме 324474856 руб. (2018 г. – 73956576 руб., 2019 г. – 60098235 руб., 2020 г. – 190420045 руб.), что повлекло неуплату налога на прибыль в общей сумме 64894971 руб. (2018 г. – 14791315 руб., 2019 г. – 12019647 руб., 2020 г. – 38084009 руб.).

В силу статьи 247 Налогового кодекса Российской Федерации объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью для российских организаций в целях главы 25 Налогового кодекса РФ признаются доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с названной главой.

В силу с подпунктом 2 пункта 1 статьи 248 Налогового кодекса РФ к доходам в целях главы 25 Налогового кодекса РФ относятся внереализационные доходы.

На основании пункта 18 статьи 250 Налогового кодекса РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 21, 21.1 и 21.3 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса РФ.

В силу пункта 3 статьи 49 Гражданского кодекса Российской Федерации правоспособность юридического лица возникает с момента внесения в ЕГРЮЛ сведений о создании и прекращается в момент внесения в указанный реестр сведений о его прекращении.

Согласно пункту 1 статьи 61 Гражданского кодекса РФ ликвидация юридического лица влечет его прекращение без перехода в порядке универсального правопреемства его прав и обязанностей к другим лицам.

В силу пункта 9 статьи 63 Гражданского кодекса РФ ликвидация юридического лица считается завершенной, а юридическое лицо прекратившим свое существование после внесения сведений о его прекращении в ЕГРЮЛ в порядке, установленном Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ (далее – Закон № 129-ФЗ).

Исключение недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ влечет правовые последствия, предусмотренные Гражданским кодексом Российской Федерации и другими законами применительно к ликвидированным юридическим лицам (пункт 2 статьи 64.2 Гражданского кодекса РФ).

Согласно пункту 1 статьи 65 Гражданского кодекса РФ признание юридического лица банкротом судом влечет его ликвидацию.

Следовательно, ликвидация юридического лица по любым основаниям относится к другим основаниям, при наличии которых сумма кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами) в силу нормы пункта 18 статьи 250 Налогового кодекса РФ подлежит включению в состав внереализационных доходов именно в периоде, когда организация-кредитор исключена из ЕГРЮЛ.

Как указал Конституционный Суд Российской Федерации в Определении от 30.05.2024 № 1162-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы общества с ограниченной ответственностью «Плавит» на нарушение его конституционных прав подпунктом 2 пункта 3

статьи 45, пунктом 18 части второй статьи 250 и подпунктом 5 пункта 4 статьи 271 Налогового кодекса Российской Федерации», наличие юридически значимых обстоятельств, свидетельствующих о прекращении обязательства налогоплательщика перед кредитором, если они имеют гражданско-правовой характер, подлежит установлению с учетом норм гражданского законодательства. В частности, обязательство прекращается ликвидацией юридического лица (должника или кредитора), кроме случая, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо (статья 419 Гражданского кодекса РФ).

Дата признания внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли установлена пунктом 4 статьи 271 Налогового кодекса РФ. Доход в виде кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, учитывается в составе внереализационных доходов в последний день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности.

Согласно пункту 1 статьи 196 Гражданского кодекса Российской Федерации общий срок исковой давности составляет три года со дня, определяемого в соответствии со статьей 200 Гражданского кодекса РФ.

В силу пункта 1 статьи 200 Гражданского кодекса РФ, если законом не установлено иное, течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права и о том, кто является надлежащим ответчиком по иску о защите этого права.

По обязательствам с определенным сроком исполнения течение срока исковой давности начинается по окончании срока исполнения (пункт 2 статьи 200 Гражданского кодекса РФ).

Пленум Верховного Суда Российской Федерации в пункте 6 Постановления от 29.09.2015 № 43 «О некоторых вопросах, связанных с применением норм Гражданского кодекса Российской Федерации об исковой давности» указал, что по смыслу статьи 201 Гражданского кодекса РФ переход прав в порядке универсального или сингулярного правопреемства (наследование, реорганизация юридического лица, переход права собственности на вещь, уступка права требования и пр.) не влияют на начало течения срока исковой давности и порядок его исчисления.

В этом случае срок исковой давности начинает течь в порядке, установленном статьей 200 Гражданского кодекса РФ, со дня, когда первоначальный обладатель права узнал или должен был узнать о нарушении своего права и о том, кто является надлежащим ответчиком по иску о защите этого права.

В соответствии со статьей 203 Гражданского кодекса РФ течение срока исковой давности прерывается совершением обязанным лицом действий, свидетельствующих о признании

долга. После перерыва течение срока исковой давности начинается заново; время, истекшее до перерыва, не засчитывается в новый срок.

В силу пункта 1 статьи 274 Налогового кодекса РФ налоговой базой при расчете налога на прибыль организаций признается денежное выражение прибыли, определяемой в соответствии со ст. 247 Кодекса, подлежащей налогообложению.

Таким образом, исходя из вышеуказанных правовых норм, налогоплательщик обязан включить в налоговую базу по налогу на прибыль кредиторскую задолженность при ликвидации кредитора, а также при наличии обстоятельств, свидетельствующих об истечении срока давности взыскания кредиторской задолженности.

Как следует из представленных ООО «Автодорога» деклараций по налогу на прибыль, за 2018 г. налоговая база для исчисления налога – 16848515 руб., доходы общества от реализации - 687446888 руб., внереализационные доходы – 5473057 руб., прямые расходы – 408876178 руб., прочие расходы – 228881790 руб., внереализационные расходы – 21902755 руб., амортизация – 2164444 руб., налог на прибыль – 3369703 руб.; за 2019 г. налоговая база для исчисления налога – 24942941 руб., доходы общества от реализации - 1041986808 руб., внереализационные доходы – 3303860 руб., прямые расходы – 523902738 руб., прочие расходы – 390737718 руб., внереализационные расходы – 30786491 руб., амортизация – 3392268 руб., налог на прибыль – 4988855 руб.; за 2020 г. налоговая база для исчисления налога – 41438228 руб., доходы общества от реализации - 1742515476 руб., внереализационные доходы – 121515 руб., прямые расходы – 1191468276 руб., прочие расходы – 450500830 руб., внереализационные расходы – 31653140 руб., амортизация – 2111367 руб., налог на прибыль – 8287646 руб.

По результатам проведенной проверки налоговый орган установил занижение сумм внереализационных доходов ООО «Автодорога» в размере кредиторской задолженности в сумме 324474856 руб. (2018 г. – 73956576 руб., 2019 г. – 60098235 руб., 2020 г. – 190420045 руб.) по следующим поставщикам: ООО «Сантафе» - 14163540 руб., ООО «Совинтех» - 21605000 руб., ООО «Атлант» - 4053000 руб., ООО «Ника» - 28841400 руб., ООО «Спектр» (ИНН 2312233639) – 13257000 руб., ООО «Техсервис» - 16855526 руб. 80 коп., ООО «Дорожно-строительное предприятие № 1» (далее – ООО «ДСП № 1») - 6463298 руб. 68 коп., ООО «Вегатрейд» - 1806455 руб. 60 коп., ООО «Стройсервис» - 898840 руб. 81 коп., ООО «Амелия-Групп» - 21185210 руб. 50 коп., ООО «Стройконсалт» - 17191468 руб., ООО «Реконт» - 11057700 руб., ООО «Адриан» - 19919910 руб., ООО «Стройкомплект» - 25836700 руб., ООО «Риал» - 29954060 руб., ООО «Вестальт» - 25237330 руб., ООО «Гефест» - 15938538 руб., ООО «Торес МСК» - 7700292 руб. 15 коп., ООО «Спектр»

(ИНН7813254741) – 13946835 руб., ООО «Триум» - 13062755 руб., ООО «РС-Строй» - 15499995 руб.

ООО «Автодорога» оспаривает налог на прибыль в сумме 58731836 руб. 71 коп., начисленный исходя из сумм кредиторской задолженности в отношении ООО «ДСП № 1», ООО «Техсервис», ООО «Триумф», ООО «Совинтех», ООО «Спектр» (ИНН 2312233639), ООО «Ника», ООО «Атлант», ООО «Реконт», ООО ООО «Адриан», ООО «Риал», ООО «Амелия-Групп», ООО «Стройконсалт», ООО «Стройкомплект», ООО «Вестальт», ООО «Гефест», ООО «Торес МСК», ООО «РС-Строй».

В отношении вышеуказанных лиц в ходе проведенной проверки установлены следующие обстоятельства:

1) ООО «ДСП № 1».

Согласно сведениям, отраженным в книгах покупок ООО Автодорога», ООО «ДСП № 1» являлось поставщиком товаров в 4 квартале 2016 г. (счета-фактуры за период с 01.10.2016 по 30.12.2016), 1 квартале 2017 г. (счета-фактуры от 19.01.2017 № 2 и от 31.01.2017 № 4) на общую сумму 44093298 руб. 68 коп. В счет расчетов за поставленный товар ООО «Автодорога» перечислило на расчетные счета ООО «ДСП № 1» денежные средства в сумме 37630000 руб., кредиторская задолженность ООО «Автодорога» - 6463298 руб. 68 коп.

В соответствии с договором поставки от 19.09.2016 ООО «ДСП № 1» (поставщик) обязалось поставить ООО «Автодорога» (покупатель) товар; оплата стоимости товара – любым, не противоречащим действующему законодательству способом по счету на оплату; конкретный срок оплаты не установлен; срок действия договора – до момента исполнения сторонами всех обязательств; право собственности на товар переходит от поставщика к покупателю в момент подписания уполномоченным представителем покупателя товарной накладной, подтверждающей приемку товара.

ООО «Автодорога» представило налоговому органу уведомление об уступке права требования от 09.01.2017 от ООО «ДСП № 1» и письмо о зачете взаимных требований, из которых следует, что ООО «Автодорога» по договору от 01.08.2016 поставило Кузнецову В.А. оборудование для мин.порошка на сумму 8491280 руб., право требования долга которого было уступлено ООО «ДСП № 1», а долг ООО «Автодорога» погашен зачетом однородных требований.

ООО «ДСП № 1» зарегистрировано 12.09.2016 ИФНС России по Ленинскому району г.Саратова по адресу: г.Саратов, пр-кт им. 50-летия Октября, 118А, оф. 15, ликвидировано вследствие банкротства 13.11.2018; основной вид деятельности – строительство автомобильных дорог и магистралей; учредитель – Кузнецов В.А.; руководители: в период с

12.09.2016 по 08.04.2018 – Кузнецов В.А. (также являлся учредителем и руководителем ООО «Автодорога» ИНН 7722357605), с 09.04.2018 по 13.11.2018 – Ляпина О.Б.

Налоговый орган установил, что cedent ООО «ДСП № 1» не выставляло цессионарию Кузнецову В.А. счет-фактуру по уступленному праву, в налоговой декларации по налогу на прибыль ООО «ДСП № 1» за 2017 г. уступка права требования не отражена; ООО «Автодорога» не исчислило с дохода, полученного Кузнецовым В.А., налог на доходы физических лиц.

В ходе проведенного допроса Кузнецов В.А. пояснил, что приобретал у ООО «Автодорога» тракторы, оплату производил наличными денежными средствами; ООО «ДСП № 1» было зарегистрировано в г.Саратове для работы по строительству дорог и мостов, но, так как ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605) взяло объекты по строительству дорог в г.Саратове, необходимость в ООО «ДСП № 1» отпала, и общество было ликвидировано; относительно заключения договоров уступки права требования с ООО «ДСП № 1» Кузнецов В.А. ответил, что они, наверное, были, точно сказать не может.

Налоговый орган также установил, что Кузнецов В.А. является работником ООО «Автодорога», то есть заинтересованной стороной.

Учитывая, что сделки по уступке права требования не отражены в отчетности ООО «Автодорога» и ООО «ДСП № 1», ООО «Автодорога» не отразило в учете и отчетности операцию по зачету взаимных требований с ООО «ДСП № 1», а также учитывая, что ООО «Автодорога», ООО «ДСП № 1», Кузнецов В.А. являлись взаимозависимыми лицами, налоговый орган пришел к обоснованному выводу о наличии просроченной кредиторской задолженности заявителя перед ООО «ДСП № 1», которая подлежала включению в налоговую базу по налогу на прибыль в момент внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации общества вследствие банкротства – 13.11.2018.

2) ООО «Техсервис».

Согласно сведениям, отраженным в книге покупок ООО «Автодорога», ООО «Техсервис» являлось поставщиком товара в 4 квартале 2016 г. (счета-фактуры за период с 02.12.2016 по 26.12.2016) на общую сумму 22655526 руб. 80 коп. В счет расчетов за поставленный товар (нефтепродукты) ООО «Автодорога» перечислило на расчетные счета ООО «Техсервис» денежные средства в сумме 5800000 руб., кредиторская задолженность ООО «Автодорога» - 16855526 руб. 80 коп.

В соответствии с договором поставки от 28.09.2016 ООО «Техсервис» (поставщик) обязалось поставить ООО «Автодорога» (покупатель) нефтепродукты (товар), оплата стоимости товара – любым, не противоречащим действующему законодательству способом по счету на оплату; конкретный срок оплаты не установлен; срок действия договора – до

момента исполнения сторонами всех обязательств, но не менее чем 6 календарных месяцев; право собственности на товар переходит от поставщика к покупателю с момента получения покупателем товарной накладной или УПД.

ООО «Автодорога» представило налоговому органу договор о передаче прав кредитора другому лицу от 12.02.2018, уведомление об уступке права требования от 19.02.2018, в соответствии с которыми ООО «Техсервис» уступило право требования долга по договору от 28.09.2016 на поставку строительных материалов - ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605, ОГРН 1167746247712) на сумму 16855526 руб. 80 коп., а также соглашение от 25.04.2018 о продлении срока оплаты - до 31.12.2023, в подтверждение долга представлены: УПД ООО «Техсервис» от 02.12.2016 № 188 (поставка н/битума БНД 60/90) на сумму 2292640 руб., от 05.12.2016 № 189 (поставка н/битума БНД 60/90) на сумму 2115310 руб., от 06.12.2016 № 190 (поставка н/битума БНД 60/90) на сумму 2147625 руб., от 08.12.2016 № 198 (поставка дизтоплива Евро зимнее) на сумму 299428 руб. 40 коп., от 08.12.2016 № 191 (поставка н/битума БНД 60/90) на сумму 2193625 руб., от 12.12.2016 № 192 (поставка н/битума БНД 60/90) на сумму 2157630 руб., от 15.12.2016 № 193 (поставка н/битума БНД 60/90) на сумму 2259980 руб., от 19.12.2016 № 199 (поставка дизтоплива Евро зимнее) на сумму 304618 руб. 40 коп., от 19.12.2016 № 194 (поставка н/битума БНД 60/90) на сумму 2245375 руб., от 21.12.2016 № 195 (поставка н/битума БНД 60/90) на сумму 2256760 руб., от 22.12.2016 № 196 (поставка н/битума БНД 60/90) на сумму 2095530 руб., от 26.12.2016 № 197 (поставка н/битума БНД 60/90) на сумму 2287005 руб.

ООО «Техсервис» ликвидировано 27.03.2018.

Следовательно, кредиторская задолженность перед ООО «Техсервис» подлежала включению в налоговую базу по налогу на прибыль ООО «Автодорога» в момент ликвидации кредитора - 27.03.2018.

3) ООО «Триумф».

Согласно сведениям, отраженным в книге покупок ООО «Автодорога», ООО «Триумф» являлось поставщиком товара в 4 квартале 2017 г. (счета-фактуры за период с 10.10.2017 по 19.12.2017) на общую сумму 13062755 руб., оплата не произведена, кредиторская задолженность ООО «Автодорога» - 13052755 руб. ООО «Автодорога» в отчетности за 1 квартал 2018 г. отразило кредиторскую задолженность перед ООО «Триумф» в сумме 962755 руб.

В соответствии с договором поставки от 20.09.2017 ООО «Триумф» (поставщик) обязалось поставить ООО «Автодорога» (покупатель) товар (щебень фракции 5-20) в количестве ориентировочно 6500,00 тонн; оплата стоимости товара – безналичным платежом; конкретный срок оплаты не установлен; срок действия договора – до момента

исполнения сторонами всех обязательств; поставка товара считается произведенной надлежащим образом с момента передачи продукции в месте нахождения покупателя.

ООО «Автодорога» представило налоговому органу договор о передаче прав кредитора другому лицу от 02.07.2018, уведомление об уступке права требования от 06.07.2018, в соответствии с которыми ООО «Триумф» уступило право требования долга по договору от 20.09.2017 - ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605 ОГРН 1167746247712), также соглашение о продлении срока оплаты от 18.07.2018 – до 31.12.2023, в подтверждение долга представлены: УПД ООО «Триумф» от 10.10.2017 № 1246 на сумму 2085500 руб., от 25.10.2017 № 1398 на сумму 1614005 руб., от 10.11.2017 № 1554 на сумму 2279000 руб., от 11.11.2017 № 1672 на сумму 3300250 руб., от 05.12.2017 № 1806 на сумму 1150250 руб., от 19.12.2017 № 1944 на сумму 2633750 руб.

Руководитель ООО «Триумф» Луперова А.С. на допрос в налоговый орган не явилась.

ООО «Триумф» ликвидировано 17.09.2018.

Следовательно, кредиторская задолженность перед ООО «Триумф» подлежала включению в налоговую базу по налогу на прибыль ООО «Автодорога» в момент ликвидации кредитора - 17.09.2018.

4) ООО «Совинтех».

Согласно сведениям, отраженным в книге покупок ООО «Автодорога», ООО «Совинтех» являлось поставщиком товара в 3 квартале 2016 г. (счета-фактуры за период с 11.07.2016 по 30.09.2016) на общую сумму 21605000 руб., оплата не произведена, кредиторская задолженность ООО «Автодорога» - 21605000 руб. ООО «Автодорога» в отчетности за 1 квартал 2018 г. отразило кредиторскую задолженность перед ООО «Совинтех» в сумме 605000 руб.

В соответствии с договором поставки от 24.06.2016 ООО «Совинтех» (поставщик) обязалось поставить ООО «Автодорога» (покупатель) товар (песок строительный) ориентировочно на общую сумму 22000000 руб. по заявкам покупателя; оплата стоимости товара – безналичным платежом со 100% отсрочкой; конкретный срок оплаты не установлен; срок действия договора – до момента исполнения сторонами всех обязательств; товар считается сданным поставщиком и принятым покупателем после подписания товарной накладной (ТОРГ-12)/УПД.

ООО «Автодорога» представило налоговому органу договор о передаче прав кредитора другому лицу от 31.05.2018, уведомление об уступке права требования от 27.06.2018, в соответствии с которыми ООО «Совинтех» уступило право требования долга ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605, ОГРН 1167746247712) в сумме 21605000 руб., а также соглашение о продлении срока оплаты от 04.06.2018 – до 31.12.2023, в подтверждение долга

представлены: УПД ООО «Совинтех» от 11.07.2016 № 405 на сумму 3767500 руб., от 18.07.2016 № 413 на сумму 4679000 руб., от 22.08.2016 № 421 на сумму 3829500 руб., от 21.09.2016 № 464 на сумму 4447500 руб., от 30.09.2016 № 481 на сумму 4881500 руб.

Руководитель ООО «Совинтех» Попков С.В. на допрос в налоговый орган не явился.

ООО «Совинтех» исключено из ЕГРЮЛ как недействующее юридическое лицо 12.12.2018.

Следовательно, кредиторская задолженность перед ООО «Совинтех» подлежала включению в налоговую базу по налогу на прибыль ООО «Автодорога» в момент ликвидации кредитора - 12.12.2018.

5) ООО «Спектр» (ИНН 2312233639).

Согласно сведениям, отраженным в книге покупок ООО «Автодорога», ООО «Спектр» являлось поставщиком товара в 4 квартале 2016 г. (счета-фактуры за период с 09.11.2016 по 28.11.2016) на общую сумму 13257000 руб., оплата не произведена, кредиторская задолженность ООО «Автодорога» - 13257000 руб.

В соответствии с договором поставки от 22.06.2016 № 22/06 ООО «Спектр» (поставщик) обязалось поставить ООО «Автодорога» (покупатель) товар «Комплект МОП 12» в количестве 98,2 т по цене 135000 руб. за 1 тонну; оплата стоимости товара – перечисление денежных средств на расчетный счет поставщика или иным способом; конкретный срок оплаты не установлен; срок действия договора – до момента исполнения сторонами всех обязательств; обязательства поставщика по отпуску и отгрузке товара считаются выполненными с момента передачи товара представителю покупателя.

ООО «Автодорога» представило налоговому органу договор о передаче прав кредитора от 27.04.2018, уведомление об уступке права требования от 07.05.2018, в соответствии с которыми ООО «Спектр» уступило право требования долга по договору от 22.06.2016 № 22/06 в сумме 13257000 руб. ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605, ОГРН 1167746247712), а также соглашение о продлении срока оплаты от 10.05.2018 – до 31.12.2023, в подтверждение долга представлены: УПД ООО «Спектр» от 09.11.2016 № 88 на сумму 4657500 руб., от 18.11.2016 № 90 на сумму 3469500 руб., от 28.11.2016 № 92 на сумму 5130000 руб.

ООО «Спектр» исключено из ЕГРЮЛ как недействующее юридическое лицо 25.02.2019.

Следовательно, кредиторская задолженность перед ООО «Спектр» подлежала включению в налоговую базу по налогу на прибыль ООО «Автодорога» в момент ликвидации кредитора - 25.02.2019.

6) ООО «Ника».

Согласно сведениям, отраженным в книге покупок ООО «Автодорога», ООО «Ника» являлось поставщиком товара в 4 квартале 2016 г. (счета-фактуры за период с 05.10.2016 по

23.12.2016) на общую сумму 28841400 руб., оплата не произведена, кредиторская задолженность ООО «Автодорога» - 28841400 руб.

В соответствии с договором поставки от 21.09.2016 ООО «Ника» обязалось поставить ООО «Автодорога» шпунт VL603Z в количестве, определяемом на основании заявок покупателя, но не более 330 т по цене 90000 руб. за 1 тонну на общую сумму 29700000 руб.; оплата товара – путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика или другим способом после приемки товара и подписания УПД (товарной накладной) с отсрочкой платежа; срок поставки – с 01.10.2016 по 31.12.2016; конкретный срок оплаты поставленной продукции не установлен; право собственности на товар переходит от поставщика к покупателю с момента подписания покупателем УПД (товарной накладной по форме ТОРГ-12); срок действия договора – до момента исполнения сторонами своих обязательств.

ООО «Автодорога» представило налоговому органу уведомление об уступке права требования от 20.06.2018, в соответствии с которым на основании договора об уступке права требования от 14.06.2018 ООО «Ника» уступило право требования долга по договору от 21.09.2016 в сумме 28841400 руб. ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605, ОГРН 1167746247712), а также соглашение о продлении срока оплаты от 28.06.2018 – до 31.12.2023.

ООО «Ника» исключено из ЕГРЮЛ как недействующее юридическое лицо 30.01.2019.

Следовательно, кредиторская задолженность перед ООО «Ника» подлежала включению в налоговую базу по налогу на прибыль ООО «Автодорога» в момент ликвидации кредитора - 30.01.2019.

7) ООО «Атлант».

Согласно сведениям, отраженным в книге покупок ООО «Автодорога», ООО «Атлант» являлось поставщиком товара в 4 квартале 2016 г. (счет-фактура от 14.11.2016 № 92) на сумму 4053000 руб., оплата не произведена, кредиторская задолженность ООО «Автодорога» - 4053000 руб.

В соответствии с договором поставки от 21.06.2016 № 18 ООО «Атлант» обязалось поставить ООО «Автодорога» клей Хилти HIT-RE 500 (300 мл) в количестве 1930 шт. по цене 2100 на сумму 4053000 руб. в соответствии с товарными накладными или УПД; дата поставки – дата подписания товарной накладной или УПД уполномоченным представителем представителя покупателя; оплата товара – на условиях отсрочки платежа; конкретный срок оплаты поставленной продукции не установлен; договор действует до 31.12.2016.

ООО «Автодорога» представило налоговому органу уведомление об уступке права требования от 11.09.2018, в соответствии с которым на основании договора уступки права

требования от 25.04.2018 ООО «Атлант» уступило право требования долга по договору от 21.06.2016 № 18 в сумме 4053000 руб. ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605, ОГРН 1167746247712), а также соглашение о продлении срока оплаты от 11.05.2018 – до 31.12.2018.

Срок исковой давности для взыскания кредиторской задолженности истек 14.11.2019, ООО «Атлант» исключено из ЕГРЮЛ по причине недостоверности сведений 20.03.2020.

Следовательно, кредиторская задолженность перед ООО «Атлант» подлежала включению в налоговую базу по налогу на прибыль ООО «Автодорога» в момент истечения срока исковой давности - 14.11.2019.

8) ООО «Реконт».

Согласно сведениям, отраженным в книге покупок ООО «Автодорога», ООО «Реконт» являлось поставщиком товара в 4 квартале 2017 г. (счета-фактуры за период с 03.10.2017 по 29.12.2017) на общую сумму 11057700 руб., оплата не произведена, кредиторская задолженность ООО «Автодорога» - 11057700 руб.

В соответствии с договором поставки от 29.09.2017 № 29/09/2017 ООО «Реконт» обязалось поставить ООО «Автодорога» нефтепродукты (нефтебитум БНД 60/90); ориентировочная сумма договора – 11500000 руб.; поставщик считается исполнившим свою обязанность по поставке товара покупателю в момент доставки товара покупателю или указанному им лицу (грузополучателю) по отгрузочным реквизитам покупателя, что удостоверяется товарной накладной ТОРГ-12, либо УПД, подписанного уполномоченными представителями покупателя (грузополучателя) и поставщика; конкретный срок оплаты поставленной продукции не установлен; договор действует до полного исполнения сторонами обязательств.

ООО «Автодорога» представило налоговому органу договор о передаче прав кредитора другому лицу от 26.07.2018, уведомление об уступке права требования от 31.07.2018, в соответствии с которыми ООО «Реконт» уступило право требования долга по договору от 29.09.2017 № 29/09/2017 в сумме 11057700 руб. ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605, ОГРН 1167746247712), а также соглашение о продлении срока оплаты от 29.08.2018 – до 31.12.2023.

Руководитель ООО «Реконт» Чугункин С.В. на допрос в налоговый орган не явился.

Срок исковой давности для взыскания кредиторской задолженности истек 29.12.2020.

ООО «Реконт» исключено из ЕГРЮЛ как недействующее юридическое лицо 11.02.2021.

Следовательно, кредиторская задолженность перед ООО «Реконт» подлежала включению в налоговую базу по налогу на прибыль ООО «Автодорога» в момент истечения срока исковой давности - 29.12.2020.

9) ООО «Адриан».

Согласно сведениям, отраженным в книге покупок ООО «Автодорога», ООО «Адриан» являлось поставщиком товара в 4 квартале 2017 г. (счета-фактуры за период с 02.10.2017 по 28.12.2017) на общую сумму 19919910 руб., оплата не произведена, кредиторская задолженность ООО «Автодорога» - 19919910 руб. ООО «Автодорога» в отчетности за 1 квартал 2018 г. отразило кредиторскую задолженность перед ООО «Адриан» в сумме 19919910 руб.

В соответствии с договором поставки от 27.09.2017 № 15 ООО «Адриан» обязалось поставить ООО «Автодорога» нефтепродукты; обязательства поставщика по поставке товара считаются выполненными с момента приемки покупателем товара и подписания им товарно-транспортных накладных; условия платежа определяются сторонами в соответствующих счетах на оплату; конкретный срок оплаты поставленной продукции не установлен; договор действует до 31.12.2017, а в части взаиморасчетов – до полного их завершения.

ООО «Автодорога» представило налоговому органу договор о передаче прав кредитора другому лицу от 27.09.2018, уведомление об уступке права требования от 03.10.2018, в соответствии с которыми ООО «Адриан» уступило право требования долга по договору от 27.09.2017 № 15 в сумме 19919910 руб. ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605, ОГРН 1167746247714), а также соглашение о продлении срока оплаты от 03.10.2018 – до 31.12.2023; в подтверждение долга представлены: УПД ООО «Адриан» от 02.10.2017 № 130 на сумму 740520 руб., от 03.10.2017 № 131 на сумму 400880 руб., от 04.10.2017 № 132 на сумму 366520 руб., от 05.10.2017 № 133 на сумму 371450 руб., от 06.10.2017 № 134 на сумму 733210 руб., от 09.10.2017 № 135 на сумму 780070 руб., от 11.10.2017 № 136 на сумму 792030 руб., от 13.10.2017 № 137 на сумму 775880 руб., от 24.10.2017 № 138 на сумму 804780 руб., от 27.10.2017 № 139 на сумму 780810 руб., от 30.10.2017 № 140 на сумму 424490 руб., от 31.10.2017 № 141 на сумму 762620 руб., от 01.11.2017 № 142 на сумму 763430 руб., от 03.11.2017 № 143 на сумму 728110 руб., от 13.11.2017 № 144 на сумму 695980 руб., от 15.11.2017 № 145 на сумму 828580 руб., от 16.11.2017 № 146 на сумму 416840 руб., от 17.11.2017 № 147 на сумму 830820 руб., от 20.11.2017 № 148 на сумму 743070 руб., от 22.11.2017 № 149 на сумму 787100 руб., от 27.11.2017 № 150 на сумму 728450 руб., от 28.11.2017 № 151 на сумму 374080 руб., от 30.11.2017 № 152 на сумму 388560 руб., от 05.12.2017 № 153 на сумму 531830 руб., от 07.12.2017 № 154 на сумму 1210690 руб., от 11.12.2017 № 155 на сумму 635180 руб., от 13.12.2017 № 156 на сумму 293540 руб., от 15.12.2017 № 157 на сумму 284180 руб., от 18.12.2017 № 158 на сумму 310050 руб., от 25.12.2017 № 160 на сумму 555100 руб., от 28.12.2017 № 161 на сумму 584220 руб.

Руководитель ООО «Адриан» Дягелев С.О. на допрос в налоговый орган не явился.

Срок исковой давности для взыскания кредиторской задолженности истек 28.12.2020.

ООО «Адриан» исключено из ЕГРЮЛ как недействующее юридическое лицо 18.03.2021.

Следовательно, кредиторская задолженность перед ООО «Адриан» подлежала включению в налоговую базу по налогу на прибыль ООО «Автодорога» в момент истечения срока исковой давности - 28.12.2020.

10) ООО «Риал».

Согласно сведениям, отраженным в книге покупок ООО «Автодорога», ООО «Риал» являлось поставщиком товара в 4 квартале 2017 г. (счета-фактуры за период с 02.10.2017 по 27.12.2017) на общую сумму 29954060 руб., оплата не произведена, кредиторская задолженность ООО «Автодорога» - 29954060 руб.

В соответствии с договором поставки от 28.09.2017 ООО «Риал» обязалось поставить ООО «Автодорога» отсев в количестве 19400 тонн по цене 1550 руб. за тонну; срок поставки продукции – в течение 3 месяцев с момента подписания договора, поставщик по согласованию с покупателем имеет право на досрочную поставку продукции; конкретный срок оплаты поставленной продукции не установлен.

ООО «Автодорога» представило налоговому органу уведомление об уступке права требования от 24.08.2018, в соответствии с которым ООО «Риал» уступило право требования долга по договору от 28.09.2017 в сумме 29954060 руб. ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605, ОГРН 1167746247712), а также соглашение о продлении срока оплаты от 04.09.2018 – до 31.12.2023; в подтверждение долга представлены: УПД ООО «Риал» от 02.10.2017 № p074 на сумму 1868990 руб., от 04.10.2017 № p075 на сумму 1295025 руб., от 06.10.2017 № p076 на сумму 1217525 руб., от 09.10.2017 № p077 на сумму 881485 руб., от 11.10.2017 № p078 на сумму 2240525 руб., от 13.10.2017 № p079 на сумму 710675 руб., от 17.10.2017 № p080 на сумму 1008430 руб., от 25.10.2017 № p081 на сумму 1194585 руб., от 30.10.2017 № p082 на сумму 1318275 руб., от 02.11.2017 № p083 на сумму 1379190 руб., от 10.11.2017 № p084 на сумму 1512025 руб., от 13.11.2017 № p085 на сумму 504525 руб., от 17.11.2017 № p086 на сумму 2248275 руб., от 22.11.2017 № p087 на сумму 675025 руб., от 27.11.2017 № p088 на сумму 1047025 руб., от 01.12.2017 № p089 на сумму 1871625 руб., от 05.12.2017 № p090 на сумму 1008275 руб., от 12.12.2017 № p091 на сумму 1067640 руб., от 15.12.2017 № p092 на сумму 1098175 руб., от 19.12.2017 № p093 на сумму 1915025 руб., от 22.12.2017 № p094 на сумму 1790250 руб., от 27.12.2017 № p095 на сумму 211490 руб.

Руководитель ООО «Риал» Гордиенко С.В. на допрос в налоговый орган не явился.

Допрошенный в рамках возбужденного СУ СК РФ по Пензенской области уголовного дела № 12402560015000052 Гордиенко С.В. пояснил, что ООО «Риал» поставляло ООО

«Автодорога» строительный отсев, ООО «Автодорога» имело кредиторскую задолженность перед ООО «Риал», сумму не помнит; договор о передаче прав кредитора другому лицу от 28.08.2018, акт о приеме-передачи документов от 28.08.2018, уведомление о переуступки права требования кредиторской задолженности не подписывал и никого не уполномочивал, подпись в них выполнена не им.

Срок исковой давности для взыскания кредиторской задолженности истек 27.12.2020.

ООО «Риал» исключено из ЕГРЮЛ как недействующее юридическое лицо 13.01.2021.

Следовательно, кредиторская задолженность перед ООО «Риал» подлежала включению в налоговую базу по налогу на прибыль ООО «Автодорога» в момент истечения срока исковой давности - 27.12.2020.

11) ООО «Амелия-Групп».

Согласно сведениям, отраженным в книге покупок ООО «Автодорога», ООО «Амелия-Групп» являлось поставщиком товара в 4 квартале 2017 г. (счета-фактуры за период с 02.10.2017 по 28.12.2017) на общую сумму 21185210 руб. 50 коп., оплата не произведена, кредиторская задолженность ООО «Автодорога» - 21185210 руб. 50 коп. ООО «Автодорога» в отчетности за 1 квартал 2018 г. отразило кредиторскую задолженность перед ООО «Амелия-Групп» в сумме 21185210 руб. 50 коп.

В соответствии с договором от 30.09.2017 № 48 ООО «Амелия-Групп» обязалось поставить ООО «Автодорога» нефтепродукты, при этом срок оплаты не установлен; обязательства продавца по поставке товара считаются выполненными с момента приемки покупателем товара и подписания товарно-транспортных накладных; срок действия – договора – до 31.12.2017, в части взаиморасчетов – до их полного завершения.

ООО «Автодорога» представило налоговому органу договор о передаче прав кредитора другому лицу от 16.08.2018, уведомление об уступке права требования от 20.08.2018, в соответствии с которыми ООО «Амелия-Групп» уступило право требования долга по договору от 30.09.2017 № 48 ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605, ОГРН 1167746247712) в сумме 21185210 руб. 50 коп., а также соглашение о продлении срока оплаты от 20.08.2018 – до 31.12.2023; УПД ООО «Амелия-Групп» от 02.10.2017 № 167 на сумму 195817 руб. 50 коп., от 03.10.2017 № 168 на сумму 207562 руб. 50 коп., от 03.10.2017 № 190 на сумму 356320 руб., от 04.10.2017 № 137 на сумму 235669 руб. 50 коп., от 05.10.2017 № 138 на сумму 200475 руб., от 05.10.2017 № 191 на сумму 756840 руб., от 06.10.2017 № 169 на сумму 245025 руб., от 06.10.2017 № 192 на сумму 354960 руб., от 09.10.2017 № 139 на сумму 399330 руб., от 09.10.2017 № 193 на сумму 832320 руб., от 10.10.2017 № 140 на сумму 207562 руб., от 11.10.2017 № 194 на сумму 383520 руб., от 12.10.2017 № 141 на сумму 200475 руб., от 12.10.2017 № 195 на сумму 830620 руб., от 13.10.2017 № 171 на сумму

245025 руб., от 16.10.2017 № 142 на сумму 203512 руб. 50 коп., от 16.10.2017 № 196 на сумму 353940 руб., от 17.10.2017 № 172 на сумму 195817 руб. 50 коп., от 18.10.2017 № 143 на сумму 235669 руб. 50 коп., от 18.10.2017 № 197 на сумму 381650 руб., от 19.10.2017 № 173 на сумму 207562 руб. 50 коп., от 20.10.2017 № 144 на сумму 200475 руб., от 23.10.2017 № 174 на сумму 245025 руб., от 23.10.2017 № 198 на сумму 354620 руб., от 24.10.2017 № 145 на сумму 203512 руб. 50 коп., от 25.10.2017 № 146 на сумму 431487 руб., от 25.10.2017 № 199 на сумму 745280 руб., от 26.10.2017 № 175 на сумму 207562 руб. 50 коп., от 27.10.2017 № 147 на сумму 200475 руб., от 27.10.2017 № 200 на сумму 1692520 руб., от 30.10.2017 № 201 на сумму 762620 руб., от 31.10.2017 № 202 на сумму 383520 руб., от 01.11.2017 № 176 на сумму 245025 руб., от 02.11.2017 № 148 на сумму 399330 руб., от 02.11.2017 № 203 на сумму 347480 руб., от 03.11.2017 № 149 на сумму 235669 руб. 50 коп., от 08.11.2017 № 177 на сумму 207562 руб. 50 коп., от 09.11.2017 № 150 на сумму 445500 руб., от 10.11.2017 № 151 на сумму 203512 руб. 50 коп., от 13.11.2017 № 152 на сумму 431487 руб., от 14.11.2017 № 178 на сумму 207562 руб. 50 коп., от 15.11.2017 № 153 на сумму 200475 руб., от 16.11.2017 № 179 на сумму 245025 руб., от 17.11.2017 № 154 на сумму 203512 руб., от 20.11.2017 № 155 на сумму 207562 руб. 50 коп., от 20.11.2017 № 180 на сумму 431487 руб., от 22.11.2017 № 156 на сумму 200475 руб., от 23.11.2017 № 181 на сумму 245025 руб., от 24.11.2017 № 157 на сумму 203512 руб., от 27.11.2017 № 158 на сумму 431487 руб., от 28.11.2017 № 182 на сумму 207562 руб., от 30.11.2017 № 159 на сумму 200475 руб., от 05.12.2017 № 183 на сумму 245025 руб., от 06.12.2017 № 160 на сумму 203512 руб. 50 коп., от 07.12.2017 № 184 на сумму 195817 руб. 50 коп., от 14.12.2017 № 161 на сумму 235669 руб. 50 коп., от 15.12.2017 № 185 на сумму 207562 руб. 50 коп., от 18.12.2017 № 162 на сумму 200475 руб., от 19.12.2017 № 186 на сумму 245025 руб., от 20.12.2017 № 163 на сумму 203512 руб., от 21.12.2017 № 187 на сумму 195817 руб. 50 коп., от 22.12.2017 № 164 на сумму 235669 руб. 50 коп., от 25.12.2017 № 188 на сумму 207562 руб. 50 коп., от 26.12.2017 № 165 на сумму 200475 руб., от 28.12.2017 № 189 на сумму 245025 руб.

Срок исковой давности для взыскания кредиторской задолженности истек 28.12.2020.

ООО «Амелия-Групп» исключено из ЕГРЮЛ по причине недостоверности сведений 11.06.2019.

Следовательно, кредиторская задолженность перед ООО «Амелия-Групп» подлежала включению в налоговую базу по налогу на прибыль ООО «Автодорога» в момент ликвидации кредитора - 11.06.2019.

12) ООО «Стройконсалт».

Согласно сведениям, отраженным в книге покупок ООО «Автодорога», ООО «Стройконсалт» являлось поставщиком товара в 4 квартале 2017 г. (счета-фактуры за период

с 02.10.2017 по 27.12.2017) на общую сумму 17191468 руб., оплата не произведена, кредиторская задолженность ООО «Автодорога» - 17191468 руб.

В соответствии с договором поставки строительных материалов от 26.09.2017 ООО «Стройконсалт» обязалось поставить ООО «Автодорога» минеральный порошок; оплата товара – путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика либо иным способом по согласованию сторон; право собственности на товар переходит к покупателю при передаче товара покупателю по товарной накладной или УПД; конкретный срок оплаты поставленного товара не установлен; договор действует до полного исполнения сторонами обязательств.

ООО «Автодорога» представило налоговому органу договор о передаче прав кредитора другому лицу от 15.11.2018, уведомление об уступке права требования от 15.11.2018, в соответствии с которыми ООО «Стройконсалт» уступило право требования долга по договору от 26.09.2017 в сумме 17191468 руб. ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605, ОГРН 1167746247712), а также соглашение о продлении срока оплаты от 18.12.2018 – до 31.12.2023; УПД ООО «Стройконсалт» от 02.10.2017 № 43010 на сумму 798000 руб., от 04.10.2017 № 43012 на сумму 427224 руб., от 06.10.2017 № 43014 на сумму 995120 руб., от 10.10.2017 № 43018 на сумму 1001000 руб., от 13.10.2017 № 43021 на сумму 991760 руб., от 17.10.2017 № 43025 на сумму 519400 руб., от 25.10.2017 № 43033 на сумму 380380 руб., от 30.10.2017 № 43038 на сумму 345800 руб., от 02.11.2017 № 43041 на сумму 799960 руб., от 10.11.2017 № 43049 на сумму 723800 руб., от 13.11.2017 № 43052 на сумму 2619624 руб., от 17.11.2017 № 43056 на сумму 379680 руб., от 27.11.2017 № 43061 на сумму 357980 руб., от 27.11.2017 № 43066 на сумму 718200 руб., от 01.12.2017 № 43070 на сумму 1004920 руб., от 05.12.2017 № 43074 на сумму 1004360 руб., от 12.12.2017 № 43081 на сумму 721980 руб., от 16.12.2017 № 43084 на сумму 1079680 руб., от 19.12.2017 № 43088 на сумму 575400 руб., от 22.12.2017 № 43091 на сумму 1023400 руб., от 27.12.2017 № 43096 на сумму 723800 руб.

Руководитель ООО «Стройконсалт» Агафонов Ю.М. на допрос в налоговый орган не явился.

Допрошенный в рамках возбужденного СУ СК РФ по Пензенской области уголовного дела № 12402560015000052 Агафонов Ю.М. пояснил, что ООО «Стройконсалт» поставляло ООО «Автодорога» строительные материалы, ООО «Автодорога» имело кредиторскую задолженность перед ООО «Стройконсалт», сумму не помнит; договор о передаче прав кредитора другому лицу от 15.11.2018, акт приема-передачи документов от 15.11.2018, уведомление о переуступки права требования кредиторской задолженности не подписывал и никого не уполномочивал, подпись в них выполнена не им.

Срок исковой давности для взыскания кредиторской задолженности истек 27.12.2020.

ООО «Стройконсалт» исключено из ЕГРЮЛ по причине недостоверности сведений 06.08.2020.

Следовательно, кредиторская задолженность перед ООО «Стройконсалт» подлежала включению в налоговую базу по налогу на прибыль ООО «Автодорога» в момент ликвидации кредитора - 06.08.2020.

13) ООО «Стройкомплект».

Согласно сведениям, отраженным в книге покупок ООО «Автодорога», ООО «Стройкомплект» являлось поставщиком товара в 4 квартале 2017 г. (счета-фактуры за период с 02.10.2017 по 27.12.2017) на общую сумму 25836700 руб., оплата не произведена, кредиторская задолженность ООО «Автодорога» - 25836700 руб.

В соответствии с договором поставки от 29.09.2017 ООО «Стройкомплект» обязалось поставить ООО «Автодорога» щебень фракции 40-70 ориентировочно 15000,00 тонн; оплата – безналичным платежом; поставка продукции считается произведенной надлежащим образом с момента передачи продукции в месте нахождения покупателя; срок оплаты поставленной продукции не установлен; договор действует до полного исполнения сторонами обязательств.

ООО «Автодорога» представило налоговому органу договор о передаче прав кредитора другому лицу от 27.06.2018, уведомление об уступке права требования от 06.07.2018, в соответствии с которыми ООО «Стройкомплект» уступило право требования долга по договору от 29.09.2017 ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605, ОГРН 1167746247712), а также соглашение о продлении срока оплаты от 05.10.2018 – до 31.12.2023; УПД ООО «Стройкомплект» от 02.10.2017 № 43010 на сумму 1076900 руб., от 04.10.2017 № 43012 на сумму 774300 руб., от 06.10.2017 № 43014 на сумму 1842300 руб., от 10.10.2017 № 43018 на сумму 1459500 руб., от 13.10.2017 № 43021 на сумму 943400 руб., от 17.10.2017 № 43025 на сумму 1869000 руб., от 25.10.2017 № 43033 на сумму 2135000 руб., от 30.10.2017 № 43038 на сумму 267000 руб., от 02.11.2017 № 43041 на сумму 2082600 руб., от 13.11.2017 № 43052 на сумму 542900 руб., от 17.11.2017 № 43056 на сумму 2322900 руб., от 22.11.2017 № 43081 на сумму 747500 руб., от 27.11.2017 № 43066 на сумму 2091500 руб., от 01.12.2017 № 43070 на сумму 267000 руб., от 05.12.2017 № 43074 на сумму 418300 руб., от 12.12.2017 № 43081 на сумму 934500 руб., от 15.12.2017 № 43084 на сумму 756500 руб., от 19.12.2017 № 43088 на сумму 2189400 руб., от 22.12.2017 № 43091 на сумму 534000 руб., от 27.12.2017 № 43090 на сумму 2581000 руб.

Срок исковой давности для взыскания кредиторской задолженности истек 27.12.2020.

Допрошенный в рамках возбужденного СУ СК РФ по Пензенской области уголовного дела № 12402560015000052 Удалов М.Н. пояснил, что ООО «Стройкомплект» поставляло

ООО «Автодорога» щебень, ООО «Автодорога» имело кредиторскую задолженность перед ООО «Стройкомплект», сумму не помнит; уведомление о переуступки права требования кредиторской задолженности по договору от 29.09.2017 не подписывал и никого не уполномочивал, подпись в них выполнена не им.

ООО «Стройкомплект» исключено из ЕГРЮЛ по причине недостоверности сведений 17.06.2021.

Следовательно, кредиторская задолженность перед ООО «Стройкомплект» подлежала включению в налоговую базу по налогу на прибыль ООО «Автодорога» в момент истечения срока исковой давности - 27.12.2020.

14) ООО «ВестАльт».

Согласно сведениям, отраженным в книге покупок ООО «Автодорога», ООО «ВестАльт» являлось поставщиком товара в 4 квартале 2017 г. (счета-фактуры за период с 02.10.2017 по 29.12.2017) на общую сумму 25237330 руб., оплата не произведена, кредиторская задолженность ООО «Автодорога» - 25237330 руб.

В соответствии с договором поставки от 18.09.2017 ООО «ВестАльт» обязалось поставить ООО «Автодорога» нефтепродукты; оплата за нефтепродукты – в безналичной форме путем перечисления денежных средств на расчетный счет продавца на основании счетов на оплату; срок оплаты поставленной продукции не установлен; договор действует до 31.12.2018.

ООО «Автодорога» представило налоговому органу договор о передаче прав кредитора другому лицу от 30.08.2018, уведомление об уступке права требования от 04.09.2018, в соответствии с которыми ООО «ВестАльт» уступило право требования долга по договору от 18.09.2017 в сумме 25237330 руб. ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605, ОГРН 1167746247712), а также соглашение о продлении срока оплаты от 18.12.2018 – до 31.12.2023; УПД ООО «ВестАльт» от 02.10.2017 № 31 на сумму 825010 руб., от 03.10.2017 № 32 на сумму 790840 руб., от 04.10.2017 № 33 на сумму 759900 руб., от 06.10.2017 № 34 на сумму 417520 руб., от 09.10.2017 № 35 на сумму 752760 руб., от 10.10.2017 № 36 на сумму 776220 руб., от 11.10.2017 № 37 на сумму 763980 руб., от 12.10.2017 № 38 на сумму 769760 руб., от 13.10.2017 № 39 на сумму 724200 руб., от 16.10.2017 № 40 на сумму 718760 руб., от 19.10.2017 № 41 на сумму 715870 руб., от 23.10.2017 № 42 на сумму 816170 руб., от 24.10.2017 № 43 на сумму 749360 руб., от 25.10.2017 № 44 на сумму 812770 руб., от 26.10.2017 № 45 на сумму 757180 руб., от 27.10.2017 № 46 на сумму 766190 руб., от 30.10.2017 № 47 на сумму 765000 руб., от 27.10.2017 № 48 на сумму 722160 руб., от 02.11.2017 № 49 на сумму 776220 руб., от 03.11.2017 № 50 на сумму 722330 руб., от 08.11.2017 № 51 на сумму 382160 руб., от 10.11.2017 № 52 на сумму 765340 руб., от 03.11.2017 № 53 на сумму 765510 руб., от 14.1.2017 № 54 на сумму 681700 руб., от

15.11.2017 № 55 на сумму 752250 руб., от 16.11.2017 № 56 на сумму 762620 руб., от 20.11.2017 № 57 на сумму 354450 руб., от 22.11.2017 № 58 на сумму 382160 руб., от 24.11.2017 № 59 на сумму 350880 руб., от 27.11.2017 № 60 на сумму 745620 руб., от 04.12.2017 № 61 на сумму 293540 руб., от 05.12.2017 № 62 на сумму 317200 руб., от 07.12.2017 № 63 на сумму 590200 руб., от 08.12.2017 № 64 на сумму 267280 руб., от 11.12.2017 № 65 на сумму 289520 руб., от 15.12.2017 № 66 на сумму 263120 руб., от 18.12.2017 № 67 на сумму 319280 руб., от 20.12.2017 № 68 на сумму 313950 руб., от 21.12.2017 № 69 на сумму 317850 руб., от 25.12.2017 № 70 на сумму 375050 руб., от 28.12.2017 № 71 на сумму 738400 руб., от 29.12.2017 № 72 на сумму 310050 руб.; счета на оплату не представлены.

Срок исковой давности для взыскания кредиторской задолженности истек 29.12.2020.

ООО «ВестАльт» исключено из ЕГРЮЛ по причине недостоверности сведений 06.06.2019.

Следовательно, кредиторская задолженность перед ООО «ВестАльт» подлежала включению в налоговую базу по налогу на прибыль ООО «Автодорога» в момент ликвидации кредитора - 06.06.2019.

15) ООО «Гефест».

Согласно сведениям, отраженным в книге покупок ООО «Автодорога», ООО «Гефест» являлось поставщиком товара в 4 квартале 2017 г. (счета-фактуры за период с 18.10.2017 по 21.12.2017) на общую сумму 15938538 руб., оплата не произведена, кредиторская задолженность ООО «Автодорога» - 15938538 руб.

В соответствии с договором поставки от 14.09.2017 ООО «Гефест» обязалось поставить ООО «Автодорога» строительный песок в количестве 38000 тонн; моментом поставки читается дата сдачи товара покупателю, определяемая по дате подписания сторонами накладных или УПД; расчеты за товар производятся на основании выставленного поставщиком счета в течение девяноста банковских дней; договор действует до 31.12.2018, а в части расчетов – до полного их завершения.

ООО «Автодорога» представило налоговому органу договор о передаче прав кредитора другому лицу от 03.07.2018, уведомление об уступке права требования от 10.07.2018, в соответствии с которыми ООО «Гефест» уступило право требования долга по договору от 14.09.2017 в сумме 15938538 руб. ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605, ОГРН 1167746247712), а также соглашение о продлении срока оплаты от 17.07.2018 – до 31.12.2023; УПД ООО «Гефест» от 18.10.2017 № 770 на сумму 1050000 руб., от 20.10.2017 № 771 на сумму 903000 руб., от 24.10.2017 № 772 на сумму 84000 руб., от 26.10.2017 № 773 на сумму 58800 руб., от 31.10.2017 № 774 на сумму 1075200 руб., от 03.11.2017 № 775 на сумму

1243200 руб., от 08.11.2017 № 776 на сумму 991200 руб., от 11.11.2017 № 777 на сумму 1075200 руб., от 16.11.2017 № 778 на сумму 1071210 руб., от 21.11.2017 № 770 на сумму 1125600 руб., от 28.11.2017 № 780 на сумму 1032192 руб., от 23.10.2017 № 42 на сумму 816170 руб., от 24.10.2017 № 43 на сумму 749360 руб., от 01.12.2017 № 781 на сумму 995400 руб., от 04.12.2017 № 782 на сумму 1167600 руб., от 13.12.2017 № 783 на сумму 1130136 руб., от 18.12.2017 № 784 на сумму 1020600 руб., от 21.12.2017 № 785 на сумму 1915200 руб.

Допрошенный налоговым органом руководитель ООО «Гефест» Пустов Д.В. пояснил, что являлся руководителем общества, однако на конкретные вопросы о регистрации, численности работников и деятельности общества, в том числе по взаимоотношениям с ООО «Автодорога», ответить не смог.

Срок исковой давности для взыскания кредиторской задолженности истек 21.12.2020.

ООО «Гефест» исключено из ЕГРЮЛ по причине недостоверности сведений 12.09.2019.

Следовательно, кредиторская задолженность перед ООО «Гефест» подлежала включению в налоговую базу по налогу на прибыль ООО «Автодорога» в момент ликвидации кредитора - 12.09.2019.

16) ООО «Торес МСК».

Согласно сведениям, отраженным в книгах покупок ООО «Автодорога», ООО «Торес МСК» являлось поставщиком товара в 4 квартале 2017 г. (счета-фактуры за период с 02.10.2017 по 27.12.2017) на общую сумму 7700292 руб. 15 коп., оплата не произведена, кредиторская задолженность ООО «Автодорога» - 7700292 руб. 15 коп.

В соответствии с договором поставки от 19.09.2017 № 1909 ООО «Торес МСК» обязалось поставить ООО «Автодорога» металлопродукцию; оплата за товар – на условиях отсрочки платежа в безналичном порядке или любым другим способом; момент исполнения обязательства о поставке товара (дата поставки товара) определяется моментом вручения товара покупателю по накладной, либо УПД в месте нахождения покупателя товара и подписания накладной, либо УПД; конкретный срок оплаты поставленной продукции не установлен; договор действует до 31.12.2017.

ООО «Торес МСК» представило налоговому органу договор о передаче прав кредитора другому лицу от 17.07.2018, уведомление об уступке права требования от 23.07.2018, в соответствии с которыми ООО «Торес-МСК» уступило право требования долга по договору от 19.09.2017 № 1909 в сумме 7700292 руб. 15 коп. ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605, ОГРН 1167746217712), а также соглашение о продлении срока оплаты от 27.07.2018 – до 31.12.2023; УПД ООО «Торес МСК» от 02.10.2017 № трс43 на сумму 197370 руб. 20 коп., от 03.10.2017 № трс44 на сумму 109595 руб. 61 коп., от 04.10.2017 № трс46 на сумму 94244 руб., от 05.10.2017 № трс47 на сумму 87433 руб. 20 коп., от 06.10.2017 № трс48 на сумму

75480 руб., от 06.10.2017 № трс49 на сумму 6461 руб. 40 коп., от 09.10.2017 № трс50 на сумму 95711 руб. 50 коп., от 10.10.2017 № трс51 на сумму 5822 руб. 40 коп., от 10.10.2017 № трс52 на сумму 129667 руб. 90 коп., от 12.10.2017 № трс53 на сумму 52875 руб., от 12.10.2017 № трс54 на сумму 45539 руб., от 13.10.2017 № трс57 на сумму 82446 руб. 80 коп., от 16.10.2017 № трс58 на сумму 1016600 руб., от 17.10.2017 № трс60 на сумму 100512 руб., от 17.10.2017 № трс61 на сумму 39960 руб., от 17.10.2017 № трс62 на сумму 20100 руб., от 18.10.2017 № трс64 на сумму 78630 руб., от 18.10.2017 № трс64 на сумму 49716 руб. 80 коп., от 24.10.2017 № трс65 на сумму 70681 руб. 50 коп., от 01.11.2017 № трс66 на сумму 118728 руб., от 02.11.2017 № трс67 на сумму 20625 руб., от 03.11.2017 № трс68 на сумму 91244 руб., от 03.11.2017 № трс69 на сумму 46310 руб., от 07.11.2017 № трс70 на сумму 13720 руб., от 07.11.2017 № трс71 на сумму 85574 руб. 40 коп., от 07.11.2017 № трс72 на сумму 71298 руб. 11 коп., от 08.11.2017 № трс73 на сумму 48180 руб., от 08.11.2017 № трс74 на сумму 12320 руб., от 09.11.2017 № трс75 на сумму 110447 руб. 20 коп., от 10.11.2017 № трс76 на сумму 76585 руб. 53 коп., от 10.11.2017 № трс76 на сумму 93566 руб. 60 коп., от 13.11.2017 № трс78 на сумму 53040 руб., от 14.11.2017 № трс79 на сумму 63008 руб., от 15.11.2017 № трс80 на сумму 227700 руб., от 17.11.2017 № трс81 на сумму 66015 руб., от 20.11.2017 № трс82 на сумму 314700 руб., от 21.11.2017 № трс83 на сумму 64980 руб., от 27.11.2017 № трс84 на сумму 59840 руб., от 28.11.2017 № трс85 на сумму 40317 руб., от 28.11.2017 № трс86 на сумму 212183 руб. 72 коп., от 28.11.2017 № трс87 на сумму 99709 руб. 50 коп., от 29.11.2017 № трс88 на сумму 140761 руб. 80 коп., от 30.11.2017 № трс89 на сумму 67027 руб. 80 коп., от 30.11.2017 № трс90 на сумму 78400 руб., от 01.12.2017 № трс91 на сумму 41160 руб., от 01.12.2017 № трс92 на сумму 92188 руб., от 04.12.2017 № трс93 на сумму 46780 руб. 80 коп., от 05.12.2017 № трс94 на сумму 60147 руб., от 07.12.2017 № трс95 на сумму 99552 руб., от 07.12.2017 № трс96 на сумму 87697 руб. 30 коп., от 08.12.2017 № трс97 на сумму 57649 руб. 80 коп., от 11.12.2017 № трс98 на сумму 120540 руб. 20 коп., от 12.12.2017 № трс99 на сумму 99100 руб. 80 коп., от 13.12.2017 № трс100 на сумму 24360 руб., от 13.12.2017 № трс101 на сумму 43362 руб., от 13.12.2017 № трс102 на сумму 16083 руб. 20 коп., от 13.12.2017 № трс103 на сумму 26800 руб., от 15.12.2017 № трс104 на сумму 117674 руб., от 15.12.2017 № трс105 на сумму 88275 руб., от 20.12.2017 № трс106 на сумму 46091 руб. 16 коп., от 21.12.2017 № трс107 на сумму 85668 руб. 30 коп., от 22.12.2017 № трс108 на сумму 1016600 руб., от 25.12.2017 № трс109 на сумму 113938 руб. 80 коп., от 26.12.2017 № трс110 на сумму 192003 руб. 90 коп., от 27.12.2017 № трс111 на сумму 238796 руб. 80 коп.; доказательства наличия отсрочки платежа не представлены.

Допрошенный налоговым органом руководитель ООО «Торес МСК» Коростелев С.Ю. пояснил, что организация занималась оказанием услуг по финишной отделке квартир, нежилых помещений в г.Москве, ООО «Автодорога» ему не знакомо.

Допрошенный в рамках возбужденного СУ СК РФ по Пензенской области уголовного дела № 12402560015000052 Коростелев С.Ю. пояснил, что ООО «Торес МСК» поставляло ООО «Автодорога» строительные материалы, ООО «Автодорога» имело кредиторскую задолженность перед ООО «Торес МСК», сумму не помнит; договор о передаче прав кредитора другому лицу от 17.07.2018, акт приема-передачи документов от 17.07.2018, уведомление о переуступки права требования кредиторской задолженности не подписывал и никого не уполномочивал, подпись в них выполнена не им.

Срок исковой давности для взыскания кредиторской задолженности истек 27.12.2020.

ООО «Торес МСК» исключено из ЕГРЮЛ по причине недостоверности сведений 25.07.2019.

Следовательно, кредиторская задолженность перед ООО «Торес МСК» подлежала включению в налоговую базу по налогу на прибыль ООО «Автодорога» в момент ликвидации кредитора - 25.07.2019.

17) ООО «РС-Строй».

Согласно сведениям, отраженным в книгах покупок ООО «Автодорога», ООО «РС-Строй» являлось поставщиком товара в 4 квартале 2017 г. (счета-фактуры за период с 02.10.2017 по 22.12.2017) на общую сумму 15499995 руб., оплата не произведена, кредиторская задолженность ООО «Автодорога» - 15499995 руб.

В соответствии с договором поставки от 29.09.2017 № 29/09/2017 ООО «РС-Строй» обязалось поставить ООО «Автодорога» щебень фракции 5-20 в количестве ориентировочно 7500,00 тонн; поставка продукции считается произведенной надлежащим образом с момента передачи продукции в месте нахождения покупателя; срок оплаты поставленной продукции не установлен; договор действует до полного исполнения сторонами обязательств.

ООО «Автодорога» представило налоговому органу договор о передаче прав кредитора другому лицу от 23.04.2018, уведомление об уступке права требования от 27.04.2018, в соответствии с которыми ООО «РС-Строй» уступило право требования долга по договору от 29.09.2017 в сумме 15499995 руб. ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605, ОГРН 1167746247712), а также соглашение о продлении срока оплаты от 14.05.2018 – до 31.12.2023; УПД ООО «РС-Строй» от 02.10.2017 № 941 на сумму 2236000 руб., от 13.10.2017 № 1057 на сумму 2203750 руб., от 30.10.2017 № 1225 на сумму 2472500 руб., от 13.11.2017 № 1363 на сумму 2087220 руб., от 27.11.2017 № 1502 на сумму 1948975 руб., от 12.12.2017 № 1658 на сумму 1677000 руб., от 22.12.2017 № 1752 на сумму 2874550 руб. 47712).

Срок исковой давности для взыскания кредиторской задолженности истек 22.12.2020.

ООО «РС-Строй» исключено из ЕГРЮЛ по причине недостоверности сведений 09.04.2020.

Следовательно, кредиторская задолженность перед ООО «РС-Строй» подлежала включению в налоговую базу по налогу на прибыль ООО «Автодорога» в момент ликвидации кредитора - 09.04.2020.

Наличие кредиторской задолженности перед поставщиками ООО «Адриан», ООО «Стройконсалт», ООО «Реконт», ООО «Риал», ООО «Амелия-Групп» также подтверждается материалами ранее проведенной выездной проверки ООО «Автодорога» за 2015-2017 г.г.

Вышеуказанные уведомления об уступке права требования в адрес ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605) налоговый орган обоснованно не принял в качестве надлежащих доказательств погашения задолженности ООО «Автодорога» по следующим основаниям.

В соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 388 Гражданского кодекса РФ уступка права требования кредитором (цедентом) другому лицу (цессионарию) допускается, если она не противоречит закону.

Согласно пункту 3 статьи 423 Гражданского кодекса РФ договор, на основании которого производится уступка, предполагается возмездным, если из закона, иных правовых актов, содержания или существа этого договора не вытекает иное.

Изучив представленные в ходе дополнительных мероприятий налогового контроля вышеуказанные уведомления об уступке права требования, налоговый орган установил, что они имеют признаки фиктивности: уведомления от всех контрагентов идентичны, напечатаны одним шрифтом, имеют одинаковые ошибки, изменены лишь даты договоров уступки, суммы, реквизиты договоров, заключенных с ООО «Автодорога», наименования организаций и Ф.И.О. руководителей; на уведомлениях ООО «Триумф» и ООО «Ника» отсутствуют печати организаций; уведомление ООО «Вестальт» от 30.08.2018 подписано Харичковым А.И., который умер 12.07.2017; в регистрах бухгалтерского учета ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605) и ООО «Автодорога» (заявителя) не отражены операции по уступке права требования и соглашения о продлении срока оплаты; доказательства оплаты долга отсутствуют; по расчетным счетам ООО «Автодорога» проходят операции по перечислению денежных средств на счета ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605) с назначением платежа «возврат излишне перечисленных денежных средств», «оплата по договору», перечисление денежных средств в счет погашения уступленной задолженности отсутствует.

Налоговый орган также установил, что вышеуказанные поставщики не выставляли ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605) счета-фактуры по уступленному праву: ООО «Триумф» -

договор уступки права требования от 02.07.2018 (3 квартал 2018 г.), декларация по НДС ООО «Триумф» за 3 квартал 2018 г. представлена с «нулевыми» показателями; ООО «Ника» - договор уступки от 14.06.2018 (2 квартал 2018 г.), ООО «Ника» декларацию по НДС за 2 квартал 2018 г. не представило; ООО «Спектр» - договор уступки от 27.04.2018 (2 квартал 2018 г.), ООО «Спектр» декларацию по НДС за 2 квартал 2018 г. не представило; ООО «РС-Строй» - договор уступки от 23.04.2018 (2 квартал 2018 г.), ООО «РС-Строй» представило декларацию по НДС за 2 квартал 2018 г. с «нулевыми» показателями; ООО «Торес МСК» - договор уступки от 17.07.2018 (3 квартал 2018 г.), ООО «Торес МСК» декларацию по НДС за 3 квартал 2018 г. не представило; ООО «Совинтех» - договор уступки от 31.05.2018 (2 квартал 2018 г.), ООО «Совинтех» декларацию по НДС за 2 квартал 2018 г. не представило; ООО «Техсервис» - договор уступки от 12.02.2018 (1 квартал 2018 г.), ООО «Техсервис» декларацию по НДС за 1 квартал 2018 г. не представило; ООО «Гефест» - договор уступки от 03.07.2018 (3 квартал 2018 г.), ООО «Гефест» декларацию по НДС за 3 квартал 2018 г. не представило; ООО «Атлант» - договор уступки от 25.04.2018 (2 квартал 2018 г.), ООО «Атлант» представило декларацию по НДС за 2 квартал 2018 г. с «нулевыми» показателями; ООО «Реконт» - договор уступки от 26.07.2018 (3 квартал 2018 г.), ООО «Реконт» декларацию по НДС за 3 квартал 2018 г. не представило; ООО «Амелия-Групп» - договор уступки от 16.08.2018 (3 квартал 2018 г.), ООО «Амелия-Групп» представило декларацию по НДС за 3 квартал 2018 г. с «нулевыми» показателями; ООО «Адриан» - договор уступки от 27.09.2018 (3 квартал 2018 г.), ООО «Адриан» декларации по НДС за 3 и 4 кварталы 2018 г. не представило; ООО «Стройкомплект» - договор уступки от 27.06.2018 (2 квартал 2018 г.), ООО «Стройкомплект» представило декларацию по НДС за 2 квартал 2018 г. с «нулевыми» показателями, в декларации за 3 квартал 2018 г. реализация в адрес ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605) не отражена; ООО «Вестальт» - договор уступки от 30.08.2018 (3 квартал 2018 г.), ООО «Вестальт» декларацию по НДС за 3 квартал 2018 г. не представило; ООО «Риал» - договор уступки от 24.08.2018 (3 квартал 2018 г.), ООО «Риал» декларацию по НДС за 3 квартал 2018 г. не представило; ООО «Стройконсалт» - договор уступки от 15.11.2018 (4 квартал 2018 г.), ООО «Стройконсалт» представило декларацию по НДС за 3 квартал 2018 г. с «нулевыми» показателями.

Проведенный налоговым органом анализ деклараций по налогу на прибыль вышеуказанных поставщиков за 2018 г. показал, что данные организации не представляли налоговые декларации либо представляли их с «нулевыми» показателями.

В ходе проведения дополнительных мероприятий налогового контроля налоговый орган также установил факты, свидетельствующие о согласованности действий заявителя и ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605).

ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605) зарегистрировано 11.03.2016 по адресу: г.Москва, Новоостاپовская ул., 5, стр. 2, этаж 3, ком. 3; основной вид деятельности – строительство жилых и нежилых зданий, дополнительный вид деятельности – строительство автомобильных дорог и автомагистралей; обособленные подразделения находятся в г.Пенза и г.Саратов; учредители: с 11.03.2016 по 12.04.2018 – Кузнецов В.А., с 13.04.2018 по настоящее время – Митина Е.А.; руководители: с 11.03.2016 по 19.04.2018 – Кузнецов В.А., с 20.04.2018 по настоящее время – Митина Е.А., Кузнецов В.А. и Митина Е.А. также являлись работниками заявителя (ООО «Автодорога»); ООО «Автодорога» (заявитель) и ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605) представляли справки по форме 2-НДФЛ на одних и тех же работников; ООО «Автодорога» (заявитель) и ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605) представляли налоговые декларации по НДС за 1-3 кварталы 2018 г. с одного IP-адреса – 82.209.65.205, с использованием этого же адреса осуществлялись банковские операции.

Налоговый орган также представил в материалы дела сведения УМВД России по Пензенской области, из которых следует, что руководитель ООО «Автодорога» (ИНН 5836010515) (заявитель по делу) Недопекина Т.А. и руководитель ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605) Недопекина Н.А. являются родственниками (тетей и племянницей), то есть указанными юридические лица являются взаимозависимыми.

Таким образом, налоговый орган установил, что кредиторская задолженность ООО «Автодорога» по состоянию на 01.01.2018 в разрезе вышеуказанных поставщиков образовалась в следующие периоды: 3 квартал 2016 г. – ООО «Совинтех» - 21605000 руб.; 4 квартал 2016 г. - ООО «Атлант» - 4053000 руб., ООО «Ника» - 28841400 руб., ООО «Спектр» - 13257000 руб., ООО «Техсервис» - 16855526 руб. 80 коп., ООО «ДСП № 1» - 5637686 руб. 32 коп.; 1 квартал 2017 г. – ООО «ДСП № 1» - 825612 руб. 36 коп.; 4 квартал 2017 г. – ООО «Амелия-Групп» - 21185210 руб. 50 коп., ООО «Стройконсалт» - 17191468 руб., ООО «Реконт» - 11057700 руб., ООО «Адриан» - 19919910 руб., ООО «Стройкомплект» - 25836700 руб., ООО «Риал» - 29954060 руб., ООО «Вестальт» - 25237330 руб., ООО «Гефест» - 15938538 руб., ООО «Торес МСК» - 7700292 руб. 15 коп., ООО «Триумф» - 13062755 руб., ООО «РС-Строй» - 15499995 руб.

ООО «Автодорога» отразило в бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2018 кредиторскую задолженность по следующим контрагентам: ООО «Амелия-Групп» - 21185210 руб. 50 коп., ООО «Адриан» - 19919910 руб., ООО «Совинтех» - 605000 руб., ООО «Триумф» - 962755 руб., остальная кредиторская задолженность в бухгалтерском учете заявителя не отражена.

Согласно статье 419 Гражданского кодекса РФ, обязательство прекращается ликвидацией юридического лица (должника и кредитора), кроме случаев, когда законом или иными

правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо (по требованиям о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью и другие).

В соответствии с пунктом 9 статьи 63 Гражданского кодекса РФ ликвидация юридического лица считается завершённой, а юридическое лицо прекратившим существование после внесения сведений о его прекращении в ЕГРЮЛ.

Следовательно, суммы кредиторской задолженности, списываемые в связи с ликвидацией организации – кредитора, подлежат включению в состав внереализационных доходов в периоде, соответствующем дате внесения записи в ЕГРЮЛ о ликвидации кредитора.

Таким образом, ООО «Автодорога» должно было отразить в составе внереализационных доходов суммы следующей кредиторской задолженности по причине ликвидации следующих поставщиков, перед которыми имело кредиторскую задолженность: в 1 квартале 2018 г. – ООО «Техсервис», в 3 квартале 2018 г. – ООО «Триумф»; в 4 квартале 2018 г. – ООО «Совинтех», ООО «ДСП № 1»; в 1 квартале 2019 г. – ООО «Спектр» (ИНН 2312233639), ООО «Ника»; во 2 квартале 2019 г. – ООО «Амелия Групп», ООО «Вестальт»; в 3 квартале 2019 г. – ООО «Торес МСК», ООО «Гефест»; во 2 квартале 2020 г. – ООО «РС-Строй»; в 3 квартале 2020 г. – ООО «Стройконсалт», а также по причине истечения срока давности взыскания долга по следующим поставщикам: в 4 квартале 2019 г. – ООО «Атлант»; в 4 квартале 2020 г. – ООО «Реконт», ООО «Адриан», ООО «Риал», ООО «Стройкомплект».

Включение налоговым органом в налоговую базу ООО «Автодорога» кредиторской задолженности контрагентов ООО «Амелия-Групп», ООО «Стройконсалт», ООО «Вестальт», ООО «Гефест», ООО «Торес МСК», ООО «РС-Строй» в 4 квартале 2020 г. вместо периода, когда данные организации были ликвидированы (2-3 кварталы 2019 г. - 2-3 кварталы 2020 г.г.), не нарушает права заявителя, поскольку и не привело к начислению излишних сумм.

Учитывая, что ООО «Автодорога» не погасило кредиторскую задолженность перед указанными поставщиками и не списало ее в связи с ликвидацией поставщиков или по причине истечения срока исковой давности, налоговый орган пришел к обоснованному выводу о том, что кредиторская задолженность должна быть включена в состав внереализационных доходов, с суммы которых подлежит начислению налог на прибыль.

Доводы заявителя о том, что ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605) подтвердило сделки по переуступке прав требования долга с ООО «Атлант», ООО «Спектр», ООО «Амелия-Групп», ООО «Техсервис», ООО «Стройконсалт», ООО «Совинтех», ООО «Реконт», ООО «Адриан», ООО «Стройкомплект», ООО «Риал», ООО «Вестальт», ООО «Гефест», ООО

«Торес МСК», ООО «РС-Строй», ООО «Ника», ООО «Триумф», а Кузнецов В.А. не опроверг заключение договора уступки прав требования с ООО «ДСП № 1», арбитражный суд не принимает, поскольку установленные налоговым органом вышеуказанные фактические обстоятельства опровергают сделки по переуступке прав требования.

Более того, соглашения о продлении срока оплаты – до 31.12.2023, заключенные между заявителем ООО «Автодорога» и ООО «Автодорога» (ИНН 7722357605), до настоящего времени не исполнены, и, как пояснил в судебном заседании представитель заявителя, факт их исполнения будет зависеть от результатов рассмотрения данного дела, в связи с чем представленная в материалы дела переписка между указанными лицами (претензия от 12.01.2024, ответ на претензию от 18.01.2024, график погашения задолженности) не имеет под собой реальных оснований для исполнения, тем более, что данные документы составлены между взаимозависимыми лицами.

Таким образом, вывод оспариваемого решения о неуплате ООО «Автодорога» налога на прибыль в сумме 58731836 руб. 71 коп. соответствует нормам Налогового кодекса РФ.

Умышленная неуплата (неполная уплата) налога в силу положений пункта 3 статьи 122 Налогового кодекса РФ является основанием для взыскания с налогоплательщика штрафа в размере 40 процентов от неуплаченной суммы налога.

С учетом вышеуказанных обстоятельств налоговый орган обоснованно пришел к выводу о том, что ООО «Автодорога» совершило правонарушение умышленно, размер штрафа – 532351 руб. 35 коп. (сумма штрафа снижена в 32 раза).

Налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Обжалуемым решением установлено, что в нарушение пункта 1 статьи 54.1, пункта 1 статьи 209, статьи 210, статьи 226, пункта 1 статьи 421, пунктов 1 и 3 статьи 431 Налогового кодекса РФ ООО «Автодорога» не исчислило, не удержало и не перечислило в бюджет с дохода, полученного Недопекиной Т.А., следующие суммы: НДФЛ в сумме 5461141 руб. (2018 г. – 2305967 руб., 2019 г. – 2570174 руб., 2020 г. – 585000 руб.), страховые взносы в сумме 6346458 руб. 38 коп. (2018 г. – 2678469 руб. 12 коп. (на обязательное пенсионное страхование – 1773820 руб. 61 коп., на обязательное медицинское страхование – 904648 руб. 51 коп.), 2019 г. – 2997356 руб. 06 коп. (на обязательное пенсионное страхование – 1989056 руб. 99 коп., на обязательное медицинское страхование – 1008299 руб. 07 коп.), 2020 г. – 670633 руб. 20 коп. (на обязательное пенсионное страхование – 445633 руб. 20 коп., на обязательное медицинское страхование – 225000 руб.)). За неправомерное удержание и (или) неперечисление в бюджет НДФЛ ООО «Автодорога» привлечено к ответственности по пункту 1 статьи 123 Налогового кодекса РФ в виде штрафа в сумме 2031 руб. 25 коп., по

пункту 3 статьи 122 Налогового кодекса за умышленную неуплату страховых взносов – 15416 руб. 24 коп.

Порядок исчисления налога на доходы физических лиц предусмотрен главой 23 Налогового кодекса РФ.

В соответствии с пунктом 1 статьи 207 Налогового кодекса РФ налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Согласно статье 208 Налогового кодекса РФ к доходам от источников в Российской Федерации относятся, в том числе, вознаграждения за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации.

В силу пункта 5 статьи 208 Налогового кодекса РФ в целях настоящей главы доходами не признаются доходы в виде сумм налога на доходы физических лиц, уплаченных налоговым агентом за налогоплательщика при доначислении (взыскании) таких сумм по итогам налоговой проверки в соответствии с настоящим Кодексом в случае неправомерного неудержания (неполного удержания) указанных сумм налоговым агентом.

В силу пункта 1 статьи 209 Налогового кодекса РФ объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками от источников в Российской Федерации.

Согласно пункту 1 статьи 210 Налогового кодекса РФ при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах.

Налоговым периодом признается календарный год (статья 216 Налогового кодекса РФ).

В силу пункта 3 статьи 218 Налогового кодекса РФ стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода, по выбору налогоплательщика на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на налоговые вычеты.

В соответствии с пунктом 1 статьи 223 Налогового кодекса РФ дата фактического получения дохода определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц – при получении доходов в денежной форме.

В силу пункта 1 статьи 224 Налогового кодекса РФ (в редакции, действующей в проверяемом периоде) налоговая ставка – 13%.

Согласно пункту 1 статьи 225 Налогового кодекса РФ (в редакции, действующей в проверяемом периоде) сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

В соответствии с пунктом 1 статьи 226 Налогового кодекса РФ российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в пункте 2 настоящей статьи, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 224 настоящего Кодекса.

Указанные в абзаце первом настоящего пункта лица именуются налоговыми агентами.

Согласно пункту 2 статьи 226 Налогового кодекса РФ исчисление сумм и уплата налога в соответствии с настоящей статьей производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент.

В соответствии с пунктом 3 статьи 226 Налогового кодекса РФ исчисление сумм налога производится налоговыми агентами на дату фактического получения дохода, определяемую в соответствии со статьей 223 настоящего Кодекса, нарастающим итогом с начала налогового периода применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 настоящего Кодекса, начисленным налогоплательщику за данный период.

Согласно пункту 4 статьи 226 Налогового кодекса РФ налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода (пункт 6 статьи 226 Налогового кодекса РФ).

Совокупная сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается в бюджет по месту учета налогового агента в налоговом органе (пункт 7 статьи 226 Налогового кодекса РФ).

Уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается, за исключением случаев доначисления (взыскания) налога по итогам налоговой проверки в соответствии с настоящим Кодексом при неправомерном неудержании (неполном удержании) налога налоговым агентом.

В соответствии с пунктом 2 статьи 230 Налогового кодекса РФ налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту учета по формам, форматам и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов: расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных

налоговым агентом, за первый квартал, полугодие, девять месяцев – не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год – не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом; документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных по каждому физическому лицу (за исключением случаев, при которых могут быть переданы сведения, составляющие государственную тайну), - не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Порядок исчисления страховых взносов предусмотрен главой 34 Налогового кодекса РФ.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 419 Налогового кодекса РФ плательщиками страховых взносов признаются лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, в том числе лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, - организации.

В силу пункта 1 статьи 420 Налогового кодекса РФ объектом обложения страховыми взносами для вышеуказанных плательщиков признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, в рамках трудовых отношений, а также по гражданско-правовым договором, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

Согласно пункту 1 статьи 421 Налогового кодекса РФ база для исчисления страховых взносов для вышеуказанных плательщиков определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом.

Для плательщиков, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 Налогового кодекса РФ, устанавливается предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих установленную на соответствующий расчетный период предельную величину базы для исчисления страховых взносов, определяемую нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы не взимаются, если иное не предусмотрено настоящей главой (пункт 3 статьи 421 Налогового кодекса РФ в редакции, действующей в проверяемом периоде).

Предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

подлежит ежегодной индексации с 1 января соответствующего года исходя из роста средней заработной платы в Российской Федерации (пункт 4 статьи 421 Налогового кодекса РФ в редакции, действующей в проверяемом периоде).

В соответствии с пунктом 5 статьи 421 Налогового кодекса РФ предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование устанавливается с учетом определенного на соответствующий год размера средней заработной платы в Российской Федерации, увеличенного в двенадцать раз, и повышающих коэффициентов на соответствующий календарный год: в 2018 г. – 2,0; в 2019 г. – 2,1; в 2020 г. – 2,2.

Согласно пункту 6 статьи 421 Налогового кодекса РФ, размер соответствующей предельной величины базы для исчисления страховых взносов устанавливается ежегодно Правительством Российской Федерации с учетом пунктов 3-5 настоящей статьи.

Постановлениями Правительства Российской Федерации от 15.11.2017 № 1378 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2018 г.», от 28.11.2018 № 1426 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2019 г.», от 06.11.2019 № 1407 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2020 г.» установлены следующие предельные величины базы для исчисления страховых взносов: с 1 января 2018 г. на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 815000 руб., на обязательное пенсионное страхование – 1021000 руб.; с 1 января 2019 г. на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 865000 руб., на обязательное пенсионное страхование – 1150000 руб.; с 1 января 2020 г. на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 912000 руб., на обязательное пенсионное страхование – 1292000 руб.

Расчетным периодом признается календарный год (пункт 1 статьи 423 Налогового кодекса РФ).

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года (пункт 2 статьи 423 Налогового кодекса РФ).

В соответствии с пунктом 1 статьи 424 Налогового кодекса РФ дата осуществления выплат и иных вознаграждений определяется как день начисления выплат и иных

вознаграждений в пользу работника (физического лица, в пользу которого осуществляются выплаты и иные вознаграждения) – для выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками.

Пункт 2 статьи 425 Налогового кодекса РФ устанавливает следующие тарифы страховых взносов: на обязательное пенсионное страхование – в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования – 22 процента, свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования – 10 процентов; на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования – 2,9 процента; на обязательное медицинское страхование – 5,1 процента.

В силу пункта 1 статьи 431 Налогового кодекса РФ в течение расчетного периода по итогам каждого календарного месяца плательщики производят исчисление и уплату страховых взносов исходя из базы для исчисления страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.

Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее 15-го числа следующего календарного месяца (пункт 3 статьи 431 Налогового кодекса РФ в редакции, действующей в проверяемом периоде).

Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается плательщиками страховых взносов, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, отдельно в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховых взносов на обязательное медицинское страхование (пункт 6 статьи 431 Налогового кодекса РФ в редакции, действующей в проверяемом периоде).

Таким образом, вышеуказанные правовые нормы исходят из того, что доходы налогоплательщика в виде выплаты вознаграждения за выполнение ими трудовых обязанностей (выполненную работу) подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами, при этом организация, которая выплачивает доход физическим лицам (налоговые агенты) при выплате налогоплательщику дохода обязаны исчислить НДФЛ, удержать его из доходов налогоплательщика и перечислить в бюджет, а также произвести исчисление и перечисление в бюджет страховых взносов; по общему правилу уплата НДФЛ за счет средств налоговых агентов не допускается, за исключением

случаев доначисления (взыскания) налога по итогам налоговой проверки при неправомерном неудержании (неполном удержании) НДФЛ налоговым агентом.

Материалами дела установлено, что ООО «Автодорога» представило в налоговый орган расчеты сумм НДФЛ (форма 6-НДФЛ), исчисленных и удержанных налоговым агентом в установленные законодательством сроки, а также представлены сведения по форме 2-НДФЛ о доходах работников за 2018-2020 г.г.

Согласно справке 2-НДФЛ в 2018 г. общая сумма полученного Недопекиной Т.А. дохода составила 9661000 руб., НДФЛ – 1255930 руб.; общая сумма дохода за 2019 г. – 26882333 руб. 61 коп., НДФЛ – 3494703 руб.; за 2020 г. общая сумма дохода – 63838222 руб. 57 коп., НДФЛ – 8298970 руб.

В ходе проведения проверки налоговый орган установил, что руководителю ООО «Автодорога» Недопекиной Т.А. из кассы организации выданы денежные средства в следующих суммах: в 2018 г. – 17738206 руб. 11 коп., в 2019 г. – 19770570 руб., в 2020 г. – 4500000 руб.

ООО «Автодорога» представило пояснения, в которых указало, что выданные Недопекиной Т.А. из кассы организации денежные средства являются займами.

С возражениями на акт проверки ООО «Автодорога» представило следующие договоры займа: от 23.04.2018 на сумму 140000 руб., от 18.06.2018 – на 200000 руб., от 12.07.2018 – на 250000 руб., от 08.08.2018 – на 250000 руб., от 14.09.2018 – на сумму 240000 руб., от 01.11.2018 – на сумму 1050000 руб., от 15.12.2018 – на сумму 2600000 руб., от 28.12.2018 – на сумму 8600000 руб., от 11.01.2019 – на сумму 4000000 руб., от 02.04.2019 – на сумму 2700000 руб., от 01.07.2019 – на сумму 3100000 руб., от 19.08.2019 – на сумму 2000000 руб., от 07.10.2019 – на сумму 2000000 руб., от 14.10.2019 – на сумму 2000000 руб., от 20.12.2019 – на сумму 5000000 руб., от 26.12.2019 – на сумму 3100000 руб., от 27.04.2020 – на сумму 3000000 руб., от 16.11.2020 – на сумму 2550000 руб.

За период 2018-2020 г.г. ООО «Автодорога» выдало Недопекиной Т.А. займы в общей сумме 52500000 руб.

Согласно вышеуказанным договорам займа ООО «Автодорога» (займодавец) обязалось выдать Недопекиной Т.А. (заемщик) в собственность денежные средства, а заемщик обязан возвратить сумму займа с процентами, заем предоставляется на 5 лет.

Выдача займов Недопекиной Т.А. подтверждается кассовыми книгами ООО «Автодорога» за 2018-2020 г.г.

В ходе проведенного налоговым органом допроса Недопекина Т.А. пояснила, что получала из кассы ООО «Автодорога» денежные средства в качестве займов, часть из

которых возвращена в кассу организации, в подтверждение чего представлены приходные кассовые ордера.

Выданные Недопекиной Т.А. из кассы ООО «Автодорога» денежные средства налоговый орган квалифицировал как неучтенную заработную плату данного лица, которая подлежит обложению НДФЛ. В качестве основания для такого вывода налоговый орган указал, что по представленным договорам займа должны были начисляться проценты за пользование займом, которые не были исчислены и не включены во внереализационный доход организации, а также операции по выдаче займов не были отражены в регистрах бухгалтерского учета (главная книга, бухгалтерские балансы).

Данный вывод налогового органа арбитражный суд считает ошибочным по следующим основаниям.

Статья 15 Трудового кодекса Российской Федерации определяет трудовые отношения как отношения, основанные на соглашении между работниками и работодателем о личном выполнении работником за плату трудовой функции (работы по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретного вида поручаемой работы), подчинении работника правилам внутреннего трудового распорядка при обеспечении работодателем условий труда, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором.

В соответствии со статьей 16 Трудового кодекса РФ трудовые отношения возникают между работником и работодателем на основании трудового договора, заключаемого ими в соответствии с данным Кодексом, а также в результате назначения на должность или утверждения в должности.

Статья 129 Трудового кодекса РФ под заработной платой (оплатой труда работника) понимает вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, компенсационные и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Доказательства того, что выплаченные Недопекиной Т.А. денежные средства являются вознаграждением за ее труд, либо носят компенсационный или стимулирующий характер, отсутствуют.

Недопекина Т.А. является генеральным директором ООО «Автодорога», заработная плата ей ежемесячно начисляется и выплачивается.

Следовательно, выданные Недопекиной Т.А. денежные средства, не могут являться ее заработной платой.

Между тем, согласно пункту 1 статьи 421 Гражданского кодекса РФ граждане и юридические лица свободны в заключении договора.

В соответствии с положениями статьи 425 Гражданского кодекса РФ договор вступает в силу с момента его заключения и действует до момента окончания исполнения сторонами обязательств.

В силу пункта 1 статьи 807 Гражданского кодекса РФ по договору займа одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщик) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумма займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

Пункт 1 статьи 809 Гражданского кодекса РФ предусматривает право займодавца на получение с заемщика процентов на сумму займа в размерах и порядке, определенных договором.

Объектом обложения НДФЛ является доход физического лица, который согласно положениям статьи 41 Налогового кодекса РФ определяется как экономическая выгода в денежной или натуральной форме.

Поскольку денежные средства были предоставлены Недопекиной Т.А. на условиях возвратности и срочности, полученные в долг суммы не образуют выгоды, извлеченной гражданином от предоставления ему займа, а потому не признаются доходом в смысле понятия, установленного статьей 41 Налогового кодекса РФ.

Доход, полученный физическим лицом в рамках гражданско-правового договора, который также является объектом налогообложения НДФЛ, подлежит определению не ранее истечения срока действия такого договора, а право на получение процентов является исключительно прерогативой займодавца.

Поскольку договоры займа заключены заявителем с Недопекиной Т.А. на 5 лет, оснований для выводов о получении ей дохода ранее истечения срока действия договоров не имеется, при этом получить с заемщика проценты – это право, а не обязанность займодавца.

Более того, ООО «Автодорога» представило в материалы дела приходно-кассовые ордера, из которых следует, что Недопекина Т.А. выплачивала заявителю полученные в долг денежные средства в 2020-2023 г.г.

Ходатайство налогового органа об истребовании у ООО «Автодорога» документов за 2021-2023 г.г. (главные книги, карточки счета 50, 73 и оборотно-сальдовые ведомости по ним, кассовые книги, расходные кассовые ордера, договора займа и другие) подлежит

отклонению, поскольку данные документы не относятся к периоду проверки (2018-2020 г.г.), а непредставленные во время проведения проверки карточки счетов 50, 73 и оборотно-сальдовые ведомости по ним за 2018-2020 г. не являются единственным доказательством выдачи займов, так как выданные займы подтверждаются первичными документами (договоры займа), первичными учетными документами (кассовые книги), которые являются документами бухгалтерского учета, при этом непредставление налоговому органу во время проведения налоговой проверки определенных документов учета либо их неведение может свидетельствовать о нарушении правил ведения бухгалтерского или налогового учета, а не о переквалификации совершенных налогоплательщиком сделок.

Таким образом, вывод оспариваемого решения о не исчислении ООО «Автодорога», неудержании и перечислении в бюджет НДФЛ в сумме 5461141 руб., применение штрафных санкций по пункту 1 статьи 123 Налогового кодекса РФ и пеней, начисление страховых взносов в сумме 6346458 руб. 38 коп., штрафа за их неуплату и пеней не основано на нормах Налогового кодекса РФ.

При таких обстоятельствах арбитражный суд считает требования заявителя в части оспаривания решения налогового органа о начислении НДФЛ в сумме 5461141 руб., страховых взносов в сумме 6346458 руб. 38 коп., соответствующих сумм пеней и штрафа за их неуплату (неудержание, перечисление) подтвержденными материалами дела и подлежащими удовлетворению на основании статьи 13 Гражданского кодекса Российской Федерации и статей 137, 138 Налогового кодекса Российской Федерации.

В остальной части арбитражный суд не находит оснований для удовлетворения требований заявителя.

В силу части 2 статьи 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации арбитражный суд, установив, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действия (бездействие) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают права и законные интересы заявителя, суд принимает решение о признании ненормативного правового акта недействительным, решений и действий (бездействия) незаконными.

Согласно части 4 статьи 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в резолютивной части решения по делу об оспаривании ненормативных актов, решений государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц должны содержаться указание на признание оспариваемого акта недействительным и обязанность устранить допущенные нарушения прав и законных интересов заявителя.

В силу части 1 статьи 110 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации судебные расходы, понесенные лицами, участвующими в деле, в пользу которых принят судебный акт, взыскиваются судом со стороны. Заявителем при обращении в суд уплачена государственная пошлина в размере 3000 руб., которая по результатам рассмотрения дела подлежит взысканию с налогового органа в его пользу.

Настоящее решение выполнено в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью судьи, в связи с чем, направляется лицам, участвующими в деле, посредством его размещения на официальном сайте суда в сети «Интернет».

По ходатайству лиц, участвующих в деле, копия решения на бумажном носителе может быть направлена судом в пятидневный срок со дня поступления соответствующего ходатайства.

Руководствуясь статьями 167-170, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

решил:

Признать недействительным как противоречащее нормам Налогового кодекса Российской Федерации решение Управления Федеральной налоговой службы по Пензенской области от 07.09.2023 № 1080 в части начисления обществу с ограниченной ответственностью «Автодорога» налога на доходы физических лиц в сумме 5461141 руб. и страховых взносов в сумме 6346458 руб. 38 коп., соответствующих сумм пени и штрафа за их неуплату (неудержание, неперечисление) и обязать устранить допущенные нарушения прав и законных интересов заявителя.

В остальной части в удовлетворении заявленных требований отказать.

Меры обеспечения заявленных требований в части отказа в удовлетворении заявленных требований отменить после вступления решения суда в законную силу.

Взыскать с Управления Федеральной налоговой службы по Пензенской области (г.Пенза, ул.Коммунистическая, 32) в пользу общества с ограниченной ответственностью «Автодорога» (Пензенская область, Пензенский район, ж/д станция Ардым, ул.Газовая, зд. 11) расходы по уплате государственной пошлины в сумме 3000 руб.

Решение может быть обжаловано в Одиннадцатый арбитражный апелляционный суд (г.Самара) в течение 1 месяца со дня его принятия через Арбитражный суд Пензенской области.

Судья

Е.Л. Столяр

Электронная подпись действительна.

Данные ЭП: Удостоверяющий центр Казначейство России

Дата 11.12.2023 9:51:00

Кому выдана Столяр Екатерина Львовна