



АРБИТРАЖНЫЙ СУД ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Именем Российской Федерации

РЕШЕНИЕ

г. Орел

7 марта 2025 года

Дело № А48-11303/2024

Резолютивная часть решения объявлена 26.02.2025 года.

Полный текст решения изготовлен 07.03.2025 года.

Арбитражный суд Орловской области в составе судьи Карасева В.В., при ведении протокола судебного заседания секретарем Фроловым М.Н., рассмотрев в открытом судебном заседании дело, в том числе с использованием системы веб-конференции информационной системы «КАД» заявление общества с ограниченной ответственностью «Строй Неруд Партнер» (302001, г. Орел, ул. Красина, д. 7, оф. 29, ОГРН 1205700001055, ИНН 5754026401) к Управлению Федеральной налоговой службы по Орловской области (302030, Орёл город, Мира площадь, 7А, ОГРН 1045751777774, ИНН 5751777777) о признании недействительным решения от 17.05.2024 № 2896 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

при участии:

от заявителя – представитель Пурбуев Б.С. (доверенность от 08.12.2023, диплом, паспорт, участвует посредством веб-конференции),

от заинтересованного лица – представители Шаповалов С.В. (доверенность от 16.09.2024 №06-09/681413, диплом, удостоверение № 257707), инспектор Сорокина Ю.Г. (доверенность от 01.04.2024 №07-09/028967, паспорт),

УСТАНОВИЛ:

Дело рассматривалось 18 февраля 2025 года. В порядке статьи 163 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее – АПК РФ) в судебном заседании объявлялся перерыв до 17 час. 00 мин. 26 февраля 2025 года. После окончания перерыва судебное заседание продолжено.

Общество с ограниченной ответственностью «Строй Неруд Партнер» (далее – заявитель, ООО «Строй Неруд Партнер», Общество) обратилось в арбитражный суд с заявлениями к Управлению федеральной налоговой службы по Орловской области (далее – заинтересованное лицо, УФНС по Орловской области, налоговый орган) о признании

недействительными решения от 17.05.2024 № 2896 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

В судебном заседании заявитель в полном объеме поддержал требования заявлений по основаниям в них изложенным, с учетом дополнительных объяснений.

В судебном заседании представители налогового органа возражали в удовлетворении заявленных требований по основаниям, изложенным в отзывах и дополнениях к ним.

Выслушав стороны, исследовав материалы дела, арбитражный суд установил следующие обстоятельства по делу.

В судебном заседании установлено, что УФНС России по Орловской области в отношении ООО «Строй Неруд Партнер» проведена камеральная налоговая проверка налоговой декларации ООО «Строй Неруд Партнер» по НДС за 2 квартал 2023 года.

По результатам камеральной налоговой проверки и дополнительных мероприятий налогового контроля составлен Акт от 09.11.2023 №10002, Дополнение к акту от 29.03.2024 № 97 и вынесено оспариваемое решение от 17.05.2024 №2896, которым ООО «Строй Неруд Партнер» привлечено к налоговой ответственности, предусмотренной п. 3 ст. 122 НК РФ в сумме 61 147 руб. за неполную уплату НДС; обществу доначислено и предложено уплатить 1 222 948 руб. НДС.

Основанием начисления соответствующих сумм налогов, штрафных санкций явился вывод налогового органа о нарушении ООО «Строй Неруд Партнер» пределов осуществления прав по исчислению налогов, а именно о не соблюдении налогоплательщиком условий, предусмотренных ст. 54.1 НК РФ в отношении операций по приобретению песка карьерного и щебня известнякового у ООО «Эковтор», ООО «Канал», ООО «Зинтер», ООО «Экофасад», ООО «Парус», ООО «Ясень», ООО «Тандем» (далее - Контрагенты) поскольку в действительности проверяемый налогоплательщик использовал формальный документооборот, организуемый с участием вышеуказанных компаний, не ведущих реальной экономической деятельности и не исполняющих налоговые обязательства в связи со сделками, оформляемыми от их имени.

ООО «Строй Неруд Партнер» обжаловало решение УФНС по Орловской области от 17.05.2024 №2896 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по Центральному федеральному округу (далее - МИ ФНС России по ЦФО).

Решением МИ ФНС России по ЦФО от 29.07.2024 № 40-7-14/04597@ жалоба Общества оставлена без удовлетворения, а указанное решение Управления - без изменения.

Решением Федеральной налоговой службы России от 22.01.2025 № БВ-4-9/500@ Общества в части обжалования решений УФНС России по Орловской области от 29.03.2024 № 2250, от 17.05.2024 № 2896 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и решений МИ ФНС России по Центральному округу от 23.07.2024 № 40-7-14/04592@ и от 29.07.2024 № 40-7-14/04597@ оставлены без рассмотрения, в остальной части – жалоба Общества – без удовлетворения (т. 6, л.д. 52-55).

Не согласившись с ненормативным актом налогового органа, ООО «Строй Неруд Партнер» обратилось с настоящим заявлением в арбитражный суд, в котором просит признать его недействительным.

Оценив установленные по делу обстоятельства, исследовав материалы дела, заслушав пояснения сторон, арбитражный суд приходит к выводу, что заявленные требования не подлежат удовлетворению по следующим основаниям.

В силу ст. 143 Налогового кодекса РФ (далее по тексту - НК РФ) общество с ограниченной ответственностью «Строй Неруд Партнер» (ОГРН 1205700001055, ИНН 5754026401) является плательщиком налога на добавленную стоимость.

В соответствии с пунктом 1 статьи 153 НК РФ налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в соответствии с главой 21 Кодекса в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг).

В соответствии с пунктом 1 статьи 54.1 НК РФ не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика.

Пунктом 2 статьи 54.1 НК РФ определено, что при отсутствии обстоятельств, предусмотренных пунктом 1 статьи 54.1 НК РФ, по имевшим место сделкам (операциям) налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога в соответствии с правилами соответствующей главы части второй НК РФ 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.

В силу пункта 1 статьи 171 НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму НДС, исчисленную в соответствии со статьей 166 НК РФ, на установленные этой статьей налоговые вычеты.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в силу главы 21 НК РФ, и товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретаемых для перепродажи.

В статье 172 НК РФ определен порядок применения налоговых вычетов, согласно которому налоговые вычеты, установленные статьей 171 НК РФ, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав после принятия их к учету и при наличии соответствующих первичных документов.

В силу пункта 2 статьи 171, пункта 1 статьи 172 НК РФ применение налоговых вычетов по НДС связывается с приобретением товаров (работ, услуг), их принятием к учету.

Обязанность подтверждать правомерность и обоснованность налоговых вычетов первичной документацией лежит на налогоплательщике - покупателе товаров (работ, услуг). При этом представленные налогоплательщиком документы должны отвечать установленным требованиям и содержать достоверные сведения об обстоятельствах, с которыми законодательство связывает определенные правовые последствия.

Статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» определено, что 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.

Таким образом, документы, подтверждающие правомерность применения налоговых вычетов и обоснованность учета понесенных расходов, должны содержать достоверную информацию о хозяйственных операциях, о поставщиках товаров (работ, услуг) и подтверждать реальность взаимоотношений налогоплательщика со своими контрагентами.

Возникновение налоговой обязанности является следствием участия налогоплательщика в гражданском обороте.

Согласно правовой позиции Конституционного Суда РФ, выраженной в Постановлении от 23.12.2009 № 20-П «По делу о проверке конституционности положения абзаца пятого подпункта 2 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с запросом Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации» разъяснено, что налоговые обязательства, будучи прямым следствием деятельности в экономической сфере, неразрывно с нею связаны. Их возникновению, как правило, предшествует вступление лица в гражданские правоотношения, т.е. налоговые обязательства базируются на гражданско-правовых отношениях либо тесно с ними связаны.

Участие в гражданских правоотношениях, а именно вступление в договорные отношения является основанием формирования налоговых обязательств перед государством. Обязанность по уплате налогов зависит, в том числе от исполнения гражданско-правовых обязательств. Для налогообложения правовое значение имеет фактическое исполнение сделки.

Как следует из материалов дела в ходе проверки установлено, что Обществом со спорными контрагентами составлены договоры поставок товара и подряда и в налоговой декларации за 2 квартал 2023 года заявлены вычеты по НДС по ООО «Эковтор» в сумме 614 737 руб., по ООО НП «Канал» - 234 813 руб., по ООО «Зингер» - 84 303 руб., по ООО «Экофасад» - 84 050 руб., по ООО «Парус» - 74 928 руб., по ООО «Ясень» - 71 750 руб., по ООО «Тандем» - 58 367 руб.

В качестве подтверждения заявленных налоговых вычетов по НДС на требования налоговых органов Обществом документы не представлены. ООО «Эковтор», ООО «Экофасад» и ООО «Тандем» представлены договоры, универсально-передаточные документы (далее - УПД)).

Кроме того, ООО «Тандем» представлены счет, агентский договор, отчет агента, счет-фактура, оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.1, карточка счета 76.7.

Остальные спорные контрагенты документы в подтверждение сделок с ООО «Строй Неруд Партнер» не представили.

По эпизоду взаимоотношений с ООО «ЭКОВТОР» ИНН 9717111991 (ранее - ООО «ЭКОСТРОЙПРОЕКТ») установлено следующее.

Дата постановки на учет ООО «ЭКОВТОР» - 14.03.2022. Юридический адрес: 119019, МОСКВА, ВОЛХОНКА, д. 5/6, 9, оф. 7/1. Сведения о руководителях ООО «ЭКОВТОР» ПОТАНИН В.А. ИНН 220417529518- с 29.03.2023 по настоящее время, ранее - Суржко С.А. с 14.03.2022 по 28.03.2023. Сведения об учредителях ООО «ЭКОВТОР» - ПОТАНИН В.А.

Также в отношении ООО «ЭКОВТОР» установлено:

- численность отсутствуют;
- сведения о наличии в собственности движимого и недвижимого имущества отсутствуют;
- основной вид деятельности - 38.32.59 Утилизация прочих вторичных неметаллических ресурсов во вторичное сырье;
- согласно протокола осмотра от 30.10.2023 б/н по юридическому адресу ООО «ЭКОСТРОЙПРОЕКТ» (ранее - ООО «ЭКОВТОР») (г.Москва, ВОЛХОНКА, д. 5/6, 9) не располагается, адрес обладает признаками «массовой» регистрации;
- IP адрес абонента: 95.220.122.232.
- неявка на допросы руководителя ООО «ЭКОВТОР» ПОТАНИНА В.А.;
- Потанин В.А. является «массовым» руководителем и учредителем: ООО «АТРЕЙДИНГ» ИНН 5024195943 (являлся руководителем с 24.11.2021 по 22.09.2022; по данным ЕГРЮЛ сведения недостоверны в отношении адреса регистрации, руководителя); ООО «КАДРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ» ИНН 2204059895 (руководитель и учредитель, по данным ЕГРЮЛ ЮЛ ликвидировано); ООО "СЕМЬ ХОЛМОВ"ИНН 9724034956 (являлся руководителем с 16.06.2021 по 09.11.2021); ООО "УПАКОФФ" ИНН 7719422163 (руководитель и учредитель), ООО «ЭКОВТОР» ИНН 9717111991,

ООО «ЭЛЬМАГ» ИНН 5405061240 (являлся руководителем с 22.01.2021 по 04.10.2021, по данным ЕГРЮЛ сведения недостоверны в отношении адреса).

По контрагенту ООО «ЭКОВТОР» налогоплательщиком в книге покупок заявлены к вычету счет фактуры №16 от 28.06.2023 на сумму 249 500 руб., в т.ч. НДС 41 583.33 руб., №6 от 31.05.2023 на сумму 3 090 000 руб., т.ч. НДС 515 000 руб., №4 от 25.04.2023 на сумму 348 920 руб., в т.ч. НДС 58 153.33 руб.

В рамках камеральной налоговой проверки ООО «Строй Неруд Партнер» по сделкам с контрагентом ООО «ЭКОВТОР» на основании требований о представлении документов (информации) №19659 от 06.09.2023, №4525 от 22.02.2024 в соответствии со ст.93 НК РФ затребованы документы (информация).

Документы налогоплательщиком по требованиям Управления от №19659 от 06.09.2023, №4525 от 22.02.2024 не представлены. Пояснения причин не представления документов от налогоплательщика не поступили.

В ходе дополнительных мероприятий налогового контроля у Общества были затребованы документы (требование о представлении документов (информации) №4526 от 22.02.2024) с учетом пакета документов полученного от контрагента.

В ответ на требование №4526 от 22.02.2024 документы налогоплательщиком не представлены.

Таким образом, непредставление ООО «Строй Неруд Партнер» документов на требования налогового органа свидетельствует об умышленном сокрытии информации по сделке с ООО «ЭКОВТОР».

По общим правилам, установленным положениями статей 166, 169, 171 и 172 НК РФ, налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога на налоговые вычеты, к числу которых в том числе относят суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ, а также для перепродажи.

Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), либо на основании иных документов, после принятия их на учет, при наличии соответствующих первичных документов.

П. 1 и 2 ст. 169 НК РФ установлено, что счет - фактура является документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению в порядке, предусмотренном гл. 21 НК РФ. Счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением порядка, установленного п. 5 и 6 ст. 169 НК РФ, не могут являться основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету или возмещению.

Из содержания положений главы 21 НК РФ, регулирующих порядок применения вычетов по НДС по операциям, связанным с приобретением товаров (работ, услуг), следует, что такие налоговые вычеты и расходы могут быть применены налогоплательщиком только при осуществлении реальных хозяйственных операций, подтвержденных документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Таким образом, налогоплательщиком не подтверждены взаимоотношения с ООО «ЭКОВТОР» на сумму 3 688 420 руб., в т.ч. НДС 614 737 руб.

Обязанность по документальному подтверждению операций возложена на налогоплательщика, а документы, представляемые налогоплательщиком в подтверждение права на уменьшение налоговой обязанности, должны отражать достоверную информацию о реальной операции в соответствии с ее действительным экономическим смыслом.

Таким образом, обязанность по документальному подтверждению правомерности и обоснованности заявленных налоговых вычетов в нарушение статьи 172 Кодекса Обществом не исполнена.

В ходе контрольных мероприятий по истребованию документов (информации) у контрагента в рамках ст. 93.1 НК РФ ООО «ЭКОВТОР» представлены счета-фактуры (УПД) на реализацию песка и на выполненные работы по монтажу потолочной системы и договоры к вышеуказанным счет-фактурам.

Из договора поставки строительных материалов №2 от 18.04.2023 года следует, что предметом договора является поставка песка карьерного, условия поставки - самовывоз силами и средствами покупателя, условия оплаты - 100% предоплата. Согласно УПД, представленным ООО «ЭКОВТОР» по взаимоотношению с Обществом, во 2 квартале 2023 приобретено песка карьерного в количестве 5 070 кв.м.

Из договора подряда №1 от 14.06.2023 следует, что предметом договора является монтаж потолочной системы Армстронг, условия оплаты - 100% предоплата. Место проведения работ - г. Москва, ул. Красноармейская, д.11, кор.2.

Таким образом, по сделкам с ООО «Строй Неруд Партнер» техническим контрагентом ООО «ЭКОВТОР» представлен частичный, неполный пакет документов (договоры, УПД) целях подтверждения формального документооборота в адрес Общества. Не представлены товарно-транспортные накладные по перевозке товаров (продукции), сертификаты соответствия на товары (продукцию). ООО «ЭКОВТОР» не представило сведения о производителях товаров, сведения о перевозчиках товаров, реализуемых в адрес ООО «Строй Неруд Партнер». ООО «ЭКОВТОР» не представлена информация о том, кем фактически был выполнен монтаж потолочной системы, так как отсутствует информация о субподрядных организациях для осуществления монтажа потолочной системы.

По результатам анализа документов, представленных ООО «ЭКОВТОР», спорный контрагент во 2 квартале 2023 осуществлял ремонтные работы по адресу: г. Москва, ул. Красноармейская, д. 11, кор.2. По результатам анализа имеющихся сведений об объектах недвижимости Общества, а также анализа выписки банка по расчетным счетам Общества не установлено наличие в собственности либо факта аренды ООО «Строй Неруд Партнер» помещений по выше указанному адресу. В связи с чем у налогоплательщика отсутствовала цель приобретения работ у ООО «ЭКОВТОР».

В ходе проверки установлено, что УПД, выставленные ООО «ЭКОВТОР» в адрес ООО «Строй Неруд Партнер» во 2 квартале 2023, подписаны Потаниным В.А., который

не являлся в налоговый орган на допросы для дачи пояснений по деятельности ООО «Эковтор».

Письмом ФНС России от 21.10.2013 №ММВ-20-3/96@ предусмотрена форма универсального передаточного акта (далее-УПД). Одним из реквизитов УПД является графа «Данные о транспортировке и грузе». Согласно представленным ООО «ЭКОВТОР» УПД по взаимоотношению с ООО «Строй Неруд Партнер» сведения о транспортировке и грузе не заполнены.

Согласно действующему законодательству обязательная сертификация песка требуется только при строительстве автодорог в соответствии с регламентом Таможенного союза (ТР ТС 014/2011).

Вместе с тем, в целях подтверждения качества и соответствия определенным стандартам нерудных материалов, согласно обычной деловой практики, производители добровольно сертифицируют свою продукцию.

При этом, возможность сертификации товара подтверждается фактом представления покупателями Общества паспортов качества, сертификатов соответствия, оформленных на нерудные материалы, в том числе приобретенные у заявителя.

Кроме того, договором поставки, заключенным Обществом с ООО «ЭКОВТОР», установлено условие соответствия качества поставляемых Товаров ГОСТам или иным требованиям, предъявляемым к подобному виду товара.

Вместе с тем Обществом и ООО «ЭКОВТОР» сертификаты и паспорта качества к проверке не представлены, в связи с чем отсутствует возможность идентификации товара (его происхождения, технических характеристик) в рамках договора поставки по взаимоотношениям со спорным контрагентом.

Таким образом, товар согласно договора поставки №2 от 18.04.2023 должен был отвечать заявленным изготовителем требованиям, в связи с чем на него требуется оформление декларации о соответствии.

Следовательно, не подтверждено происхождение товара песка, поставляемого по спорной сделке.

Обществом и контрагентом ООО «ЭКОВТОР» не представлены документы, подтверждающие доставку товаров: товарно-транспортные накладные, товарно-сопроводительные документы, путевые листы, акты об оказании транспортных услуг и т.п., составленные в рамках взаимоотношений со спорным контрагентом ООО «ЭКОВТОР».

Доставка товаров может быть организована поставщиком с привлечением стороннего перевозчика либо собственными силами, равно как и покупатель может

обеспечить доставку товара, как собственными силами, так и с привлечением стороннего перевозчика, и, наконец, товар может быть доставлен транзитом от поставщика клиенту, минуя оптовую торговую организацию.

Независимо от того, какая из сторон договора прибегает к помощи специализированного перевозчика, им должна заполняться транспортная накладная, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 15.04.2011 № 272 «Об утверждении Правил перевозок грузов автомобильным транспортом».

Если доставка осуществляется собственными силами поставщика или покупателя, оформляется товарно-транспортная накладная. При этом во всех случаях должна быть оформлена товарная накладная.

Согласно пункту 2 статьи 785 Гражданского кодекса РФ заключение договора перевозки груза подтверждается составлением и выдачей отправителю транспортной накладной (коносамента или иного документа на груз, предусмотренного соответствующим транспортным уставом или кодексом).

Товарно-транспортная накладная оформляется как оправдательный документ, подтверждающий оказание услуг по перевозке грузов для нужд своего производства и является первичным учетным документом, отражающим конкретные факты хозяйственной деятельности, а именно: факт отправки и списания товара грузоотправителем, а также факт получения и оприходования товара грузополучателем.

При этом данные товарно-транспортных накладных должны соответствовать фактическим лицам, осуществившим операции по отправке, перевозке и приему соответствующего груза непосредственно при их совершении, то есть содержать достоверные сведения. Товарно-транспортная накладная является основным перевозочным документом, по которому производится списание товарно-материальных ценностей у грузоотправителя и их оприходование у грузополучателя.

Транспортные документы (товарно-транспортная накладная) в обязательном порядке составляются и передаются поставщиком (грузоотправителем) покупателю в случае перевозки груза от продавца к покупателю соответствующим видом транспорта. При этом товарно-транспортные документы составляются независимо от того, кто фактически является перевозчиком товара - продавец товара, сторонняя организация либо непосредственно сам покупатель товара, а также независимо от того, где происходит передача груза - на складе поставщика (грузоотправителя) или на складе покупателя (грузополучателя).

В ходе камеральной налоговой проверки, в представленных документах ООО «ЭКОВТОР» по сделкам с ООО «Строй Неруд Партнер» по поставке продукции отсутствуют товарно-транспортные накладные.

Оприходование товара грузополучателем при перевозке его автотранспортом по товарно-транспортной накладной предусмотрено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.01 № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов (пункты 44, 47).

Форма товарно-транспортной накладной (форма № 1-Т) утверждена постановлением Госкомстата Российской Федерации от 28.11.97 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

Согласно Постановлению Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 товарно-транспортная накладная (форма № 1-Т) предназначена для учета движения товарно-материальных ценностей и расчетов за их перевозки автомобильным транспортом.

Товарно-транспортная накладная состоит из двух разделов:

- товарного, определяющего взаимоотношения грузоотправителей и грузополучателей и служащего для списания товарно-материальных ценностей у грузоотправителей и оприходования их у грузополучателей, в котором в строке «Плательщик» разд. 1 накладной указываются наименование, адрес, банковские реквизиты организации-покупателя;

- транспортного, определяющего взаимоотношения грузоотправителей -заказчиков автотранспорта с организациями - владельцами автотранспорта, выполнившими перевозку грузов, и служащего для учета транспортной работы и расчетов грузоотправителей или грузополучателей с организациями - владельцами автотранспорта за оказанные им услуги по перевозке грузов.

Если в соответствии с условиями договора поставки услуги по перевозке товаров оплачивает поставщик (продавец товара), то в строке «Заказчик» (плательщик) разд. 2 товарно-транспортной накладной указываются наименование, адрес, номер телефона и банковские реквизиты организации-поставщика (продавца товара).

При этом первый экземпляр товарно-транспортной накладной остается у грузоотправителя и подтверждает списание товарно-материальных ценностей, второй - сдается водителем грузополучателю и служит для оприходования товарно-материальных ценностей. Третий и четвертый экземпляры остаются у владельца автотранспорта, один из

которых остается у организации-перевозчика для расчета и подтверждения стоимости автотранспортных услуг, а другой возвращается продавцу для подтверждения доставки товара грузополучателю, являясь экономическим основанием подтверждения расходов по доставке товара.

В соответствии с Порядком изготовления, учета и заполнения товарно-транспортных накладных на перевозку грузов автомобильным транспортом (утвержденных Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78), после прибытия автомобиля и погрузки товарно-материальных ценностей грузоотправитель заполняет в заглавной части товарно-транспортной накладной в строке «К путевому листу» записывает номер путевого листа, к которому прикладывается товарно-транспортная накладная, прием грузов к перевозке от грузоотправителя удостоверяется подписью водителя во всех экземплярах товарно-транспортных накладных. В условиях, когда товарно-материальные ценности принимаются к перевозке лицом по доверенности грузополучателя, принимающий груз должен расписаться за его получение в строке «Груз получил». При этом грузоотправитель указывает, кем выдана доверенность, номер и дату ее выдачи.

Из смысла вышеперечисленных нормативных актов следует, что товарно-транспортные накладные подтверждают фактические взаимоотношения сторон по перевозке товара.

Поставка на учет покупателем товара, полученного по сделке поставки продукции, должна осуществляться на основании товарно-транспортной накладной, составленной по унифицированной форме № 1-Т. Именно товарно-транспортная накладная является документом подтверждающим приобретение товара. Указанные документы налогоплательщиком не представлены.

Отсутствие товарно-транспортных накладных на поставку продукции, подтверждающих приобретение товара, свидетельствует о формальном составлении первичных документов по исполнению договоров и поставки продукции.

Таким образом, ООО «Строй Неруд Партнер» по сделкам с техническим контрагентом ООО «Эковтор» документы не представило.

В свою очередь контрагентом - ООО «Эковтор» представлен частичный, неполный пакет документов. Не представлены: товарно-транспортные накладные по перевозке товаров (продукции), сертификаты соответствия на товары (продукцию), приобретенную у спорных контрагентов, не представлены сведения о производителях товаров, сведения о перевозчиках товаров.

При этом, представленные ООО «Эковтор» проверке УПД не содержат сведений, подлежащих отражению в транспортном разделе ТТН, в том числе, данных о транспортировке груза, сведений о факте передачи груза и лице, осуществившем передачу, даты получения (приемки) груза, сведений о транспортном средстве, осуществлявшем доставку груза, водителе транспортного средства, его массе.

Согласно анализа выписка банка по расчетным счетам ООО «Строй Неруд Партнер» установлено, что на расчетные счета ООО «Эковтор» перечислены денежные средства с расчетных счетов ООО «Строй Неруд Партнер» в сумме 1 198,6 тыс. руб. с назначением платежа «за песок», «монтаж потолочной системы»). Денежные средства, поступившие на расчетные счета ООО «Эковтор», перечисляются на расчетный счет в АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК» с назначением платежа «Для зачисления на счета физических лиц-клиентов Банка по реестру № 4 от 30.06.2023 по договору 230005-2471 от 16.05.2023», а также на расчетные счета ООО «СТАЛЬФОНД» ИНН 5043080088 (с назначением платежа «за песок»), ООО «ЯСЕНЬ» ИНН 5038171540 (с назначением платежа «за оказание услуг по упаковыванию товаров»), которые в последующем «обналичиваются».

Кроме того, отсутствуют расчеты ООО «Эковтор» за аренду карьеров, оплата услуг субподрядчиков.

Таким образом, в ходе анализа банковских выписок по расчетным счетам заявителя и спорного контрагента ООО «Эковтор» арбитражным судом установлены факты обналичивания денежных средств, перечисленных налогоплательщиком на расчетные счета контрагента либо сразу при поступлении на счета, либо в последующем через расчетные счета контрагентов по цепочке.

Кроме того, из анализа банковских выписок контрагента ООО «Эковтор» установлено отсутствие операций по расчетам за аренду карьеров, транспортных средств, площадок для хранения товара, а также привлечение субподрядчиков для работ, оказания услуг, что подтверждает вывод налогового органа об отсутствии у спорного контрагента возможности реализации в адрес Заявителя товаров (работ, услуг).

Данные обстоятельства также свидетельствуют о нереальности сделок Общества со спорным контрагентом ООО «Эковтор».

Оплата на сумму 2 489,8 тыс. руб. не произведена ООО «Строй Неруд Партнер» в адрес ООО «Эковтор».

Таким образом, задолженность ООО «Строй Неруд Партнер» за приобретенные товары (работы, услуги) перед ООО «Эковтор» составила 2 489,8 тыс. руб. Отсутствие уплаты неустойки, претензионной деятельности ООО «Эковтор» по взысканию долга в

сумме 2 489,8 тыс. руб. - подтверждает вывод о фиктивности сделок между ООО «Строй Неруд Партнер» и ООО «Эковтор».

На основании изложенного, перечисление денежных средств ООО «Строй Неруд Партнер» в адрес ООО «Эковтор» не подтверждает право на применение налоговых вычетов по НДС за поставку товара, с учетом установленных фактов, свидетельствующих о нереальности сделок со спорным контрагентом ООО «Эковтор».

При анализе книг покупок ООО «Эковтор», а также контрагентов далее по цепочке установлено, что у ООО «Строй Неруд Партнер» отсутствует сформированный источник для возмещения НДС из бюджета по цепочке заявленных контрагентов по взаимоотношениям с ООО «Эковтор» во 2 квартале 2023 года:

Согласно книге покупок за 2 квартал 2023 ООО «ЭКОВТОР» отражены следующие поставщики:

1) ООО АН «Наши Люди» ИНН 5024231327 сумма заявленных налоговых вычетов составляет 652 986 руб.(56% от общей суммы налоговых вычетов).

- «цепочка» поставщиков: ООО «СТРОЙ НЕРУД ПАРТНЁР» - ООО «ЭКОВТОР» - ООО АН «Наши Люди» ИНН 5024231327- ООО «НАСТАЛИ» ИНН 5024224231 (сомнительная задолженность, отсутствие контрагентов по книге покупок за 2 квартал 2023),

- «цепочка» поставщиков: ООО «СТРОЙ НЕРУД ПАРТНЁР» - ООО «ЭКОВТОР»

- ООО АН «Наши Люди» ИНН 5024231327 - ООО «ДОКТРАНС» ИНН 5038166050 (декларация по НДС за 2 квартал 2023 аннулирована).

2) ООО «ВЕКТОР» ИНН 9710098090 сумма заявленных налоговых вычетов составляет 164 480 руб.(14% от общей суммы налоговых вычетов):

- «цепочка» поставщиков: ООО «СТРОЙ НЕРУД ПАРТНЁР» - ООО «ЭКОВТОР» - ООО «ВЕКТОР» ИНН 9710098090- ООО АН «Наши Люди» ИНН 5024231327 («закольцованность» сделки между контрагентами).

3) ООО «УПАКОФФ» ИНН 7719422163 сумма заявленных налоговых вычетов составляет 58 850 руб.(5% от общей суммы налоговых вычетов):

-«цепочка» поставщиков: ООО «СТРОЙ НЕРУД ПАРТНЁР» - ООО «ЭКОВТОР»;

- ООО «УПАКОФФ» ИНН 7719422163.

Согласно представленных документов ООО «УПАКОФФ» реализованы в адрес ООО «Эковтор» европоддоны. Реализация спорных товаров (работ, услуг) отсутствует.

4) ООО «СТАЛЬФОНД» ИНН 5043080088 сумма заявленных налоговых вычетов составляет 33 873,33 руб.(3% от общей суммы налоговых вычетов):

- «цепочка» поставщиков: ООО «СТРОЙ НЕРУД ПАРТНЁР» - ООО «ЭКОВТОР»- ООО «СТАЛЬФОНД» ИНН 5043080088- ООО «ДРСУ ПЕСЧАНИК» ИНН 5032348569 (сомнительная задолженность, отсутствие контрагентов по книге покупок за 2 квартал 2023).

5) ООО «ЯСЕНЬ» ИНН 5038171540 (контрагент проверяемого налогоплательщика ООО «СТРОЙ НЕРУД ПАРТНЕР»). Сумма заявленных налоговых вычетов составляет 34233,33 руб.(3% от общей суммы налоговых вычетов):

- «цепочка» поставщиков: ООО «СТРОЙ НЕРУД ПАРТНЁР» - ООО «ЭКОВТОР»- ООО «ЯСЕНЬ» ИНН 5038171540 («нулевая» декларация по НДС за 2 квартал 2023).

По результатам мероприятий налогового контроля по истребованию документов (информации) в рамках ст. 93.1 НК РФ у контрагентов по вышеуказанным цепочкам от ООО «ЭКОВТОР» поставка спорного товара (работ, услуг) в адрес Общества не подтверждена.

В отношении контрагентов по цепочкам ООО «ЭКОВТОР» установлены следующие признаки «технических» компаний:

- наличие сведений о недостоверности в ЕГРЮЛ адреса местонахождения (ООО АН «Наши Люди», ООО «ВЕКТОР», ООО «ПАРУС»);

- внесена запись о недостоверности в отношении руководителя/учредителя (ООО АН «Наши Люди», ООО «ПАРУС», ООО "ДРСУ ПЕСЧАНИК");

- регистрирующим органом принято решение о предстоящем исключении из ЕГРЮЛ (ООО АН «Наши Люди», ООО «ДОКТРАНС», ООО «ВЕКТОР», ООО «СТАЛЬФОНД», ООО "ДРСУ ПЕСЧАНИК");

- организации зарегистрированы незадолго до совершения сомнительных операций (ООО АН «Наши Люди», ООО «СТАЛЬФОНД»);

- наличие отказных допросов руководителей (ООО «ДОКТРАНС» Кузьмин б/н от 04.08.2023, ООО «ДРСУ Песчаник» Ярощук М.М. б/н от 12.04.2024);

- наличие аннулированной налоговой декларации по НДС за 2кв.2023, либо непредставление декларации, представление декларации с нулевыми показателями за 2кв. 2023 (ООО «ДОКТРАНС», ООО «ЯСЕНЬ»).

- непредставление документов (информации) по требованиям налогового органа;

- имущество, транспортные средства, находящиеся в собственности организации, а также иные активы отсутствуют;

- сведения о численности - отсутствуют.

Таким образом, арбитражный суд приходит к выводу, что у выше перечисленных юридических лиц отсутствовала возможность реализовать во 2 квартале 2023 в адрес ООО

«Эковтор» товар (работ, услуги). Номинальный характер деятельности спорных контрагентов, в т.ч. по «цепочке» поставщиков (отсутствие реальной возможности осуществления деятельности: отсутствие финансовых, трудовых и материальных ресурсов; платежей на цели обеспечения деятельности) свидетельствует об отсутствии сформированного источника для вычетов НДС, применяемых ООО «Строй Неруд Партнер».

По взаимоотношениям ООО «Строй Неруд Партнер» с ООО «НП Канал» ИНН 5024224231 установлено следующее.

Дата постановки на учет - 25.01.2023. Юридический адрес: 140408, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.КОЛОМНА, ГАГАРИНА, д. 20, оф. 121. Основной вид деятельности - 46.90 Торговля оптовая неспециализированная. Сведения о руководителе/учредителе ООО «НП Канал» ПАРХАНОВА Н.А. ИНН 470711297788- с 25.01.2023 по настоящее время.

Также в отношении ООО «НП Канал» установлено:

- внесена запись о недостоверности в отношении руководителя/учредителя ПАРХАНОВА Н.А.;

- регистрирующим органом принято решение о предстоящем исключении из ЕГРЮЛ 02.10.2024;

- согласно протокола допроса руководителя ООО «НП Канал» Пархановой Н.А. от 02.02.2024, в ходе которого свидетель пояснил, что не является руководителем и учредителем каких-либо организаций, в том числе спорного контрагента. Таким образом, Парханова Н.А. является номинальным руководителем ООО «НП Канал», что свидетельствует о невозможности осуществления сделок с Заявителем от имени спорного контрагента;

- численность отсутствуют;

- сведения о наличии в собственности движимого и недвижимого имущества отсутствуют;

- организация создана незадолго до сделки с ООО «Строй Неруд Партнер»;

- непредставление документов (информации) ООО «НП Канал» по сделкам с ООО «СТРОЙ НЕРУД ПАРТНЕР», а также с контрагентами по «цепочке» поставщиков;

- IP адрес абонента: 5.101.207.158 (совпадает с IP-адресом техническими контрагентами ООО «ВЕКТОР» ИНН 9710098090, ООО «СТАЛЬФОНД» ИНН 5043080088);

- Парханова Н.А. является «массовым» руководителем и учредителем (14 юридических лиц).

По контрагенту ООО «НП Канал» налогоплательщиком в книге покупок заявлены к вычету счет фактуры №1 от 05.06.2023 на сумму 449 570 руб., в т.ч. НДС 74 928,33 руб., №2 от 15.06.2023 на сумму 410 939, в т.ч. НДС 68 489.83 руб., №4 от 29.06.2023 на сумму 548 370, в т.ч. НДС 91 395 руб.

В рамках камеральной налоговой проверки ООО «Строй Неруд Партнер» по сделкам с контрагентом ООО «НП Канал» на основании требований о представлении документов (информации) №19659 от 06.09.2023, №4525 от 22.02.2024, 4526 от 22.02.2024 в соответствии со ст.93 НК РФ затребованы следующие документы (информация).

Документы налогоплательщиком по указанным требованиям Управления не представлены. Пояснения причин не представления документов от налогоплательщика не поступили.

Арбитражный суд соглашения с выводом налогового органа о том, что непредставление ООО «Строй Неруд Партнер» документов на требования налогового органа свидетельствует об умышленном сокрытии информации по сделке с ООО «НП Канал».

Налогоплательщиком не подтверждены взаимоотношения с ООО «НП Канал» на сумму 1 408 879 руб., в т.ч. НДС 234 813 руб.

Таким образом, обязанность по документальному подтверждению правомерности и обоснованности заявленных налоговых вычетов в нарушение статьи 172 Кодекса ООО «Строй Неруд Партнер» не исполнена.

В ходе проверки ООО «НП Канал» документы (договор, счета-фактуры, акты выполненных работ, сертификаты соответствия на товары, товарно-транспортные накладные, сведения о производителях и перевозчиках товаров и т.д.) по взаимоотношению с ООО «Строй Неруд Партнер» также не представлены.

Согласно анализа выписки банка по расчетным счетам ООО «Строй Неруд Партнер» за период с 01.04.2023 по 30.06.2023 установлено, что на расчетные счета ООО «НП Канал» перечислены денежные средства с расчетных счетов ООО «Строй Неруд Партнер» в сумме 1 408 879 руб., в т.ч. НДС 234 812.83 руб. с назначением платежа «за песок карьерный». Денежные средства, поступившие на расчетные счета ООО «НП Канал», обналичены. Кроме того, отсутствуют расчеты ООО «НП Канал» за аренду карьеров. Кроме того, не отражены операции по приобретению песка у контрагентов.

Таким образом, в ходе анализа банковских выписок по расчетным счетам Заявителя и спорного контрагента ООО «НП Канал» установлены факты обналичивания денежных средств, перечисленных Налогоплательщиком на расчетные счета контрагента либо сразу

при поступлении на счета, либо в последующем через расчетные счета контрагентов по цепочке.

Кроме того, из анализа банковских выписок контрагента ООО «НП Канал» установлено отсутствие операций по расчетам за аренду карьеров, транспортных средств, площадок для хранения товара, что подтверждает вывод налогового органа об отсутствии у спорного контрагента возможности реализации в адрес заявителя товаров (работ, услуг).

Данные обстоятельства также свидетельствует о нереальности сделок Общества со спорным контрагентом ООО «НП Канал».

На основании изложенного, перечисление денежных средств ООО «Строй Неруд Партнер» в адрес ООО «НП Канал» не подтверждает право на применение налоговых вычетов по НДС за поставку товара, с учетом установленных фактов, свидетельствующих о нереальности сделок со спорным контрагентом ООО «НП Канал».

При анализе книг покупок ООО «НП Канал», а также контрагентов далее по цепочке установлено, что у ООО «Строй Неруд Партнер» отсутствует сформированный источник для возмещения НДС из бюджета по цепочке заявленных контрагентов по взаимоотношениям с ООО «НП Канал» во 2 квартале 2023 года:

Согласно книге покупок за 2 квартал 2023 ООО «НП Канал» отражен поставщик ООО «КЭРИ» ИНН 5038166340 сумма заявленных налоговых вычетов составляет 278 692.83 руб.(100% от общей суммы налоговых вычетов).

В отношении ООО «КЭРИ» установлены следующие признаки «технической» компании:

- регистрирующим органом принято решение о предстоящем исключении из ЕГРЮЛ;

- руководитель и учредитель организации - Малинникова А.А., ИНН 500510202618 «массовый» руководитель и учредитель

- IP адрес абонента: 5.101.207.158 (совпадает с IP-адресом ООО «ВЕКТОР», ООО «СТАЛЬФОНД», ООО «НП Канал»)

- имущество, транспортные средства, находящиеся в собственности организации, а также иные активы отсутствуют;

- сведения о численности - отсутствуют;

- непредставление документов (информации) по требованиям налогового органа;

- согласно декларации по НДС за 2 квартал 2023, представленной ООО «КЭРИ» сформирована «сомнительная» задолженность по налогу.

- согласно анализа выписки банка по расчетным счетам ООО «НП Канал» за период с 01.04.2023 по 30.06.2023 отсутствуют расчеты с ООО «КЭРИ».

- у ООО «КЭРИ» отсутствуют лицензий на добычу песка, отсутствуют сведения о наличии карьеров, декларация по ИДПИ не представляется.

По результатам мероприятий налогового контроля по истребованию документов (информации) в рамках ст. 93.1 НК РФ у контрагентов по вышеуказанной цепочке от ООО «НП Канал» поставка спорного товара в адрес Общества не подтверждена.

Таким образом, арбитражный суд соглашается с выводом налогового органа о том, что у ООО «КЭРИ» отсутствовала возможность реализовать во 2 квартале 2023 в адрес ООО «НП Канал» товар (работ, услуги). Номинальный характер деятельности спорных контрагентов, в т.ч. по «цепочке» поставщиков (отсутствие реальной возможности осуществления деятельности: отсутствие финансовых, трудовых и материальных ресурсов; платежей на цели обеспечения деятельности) свидетельствует об отсутствии сформированного источника для вычетов НДС, применяемых ООО «Строй Неруд Партнер».

По взаимоотношениям ООО «Строй Неруд Партнер» с ООО «Зинтер» ИНН 7300017167 установлено следующее.

Дата постановки на учет ООО «Зинтер» - 16.03.2023. Юридический адрес: 432045, УЛЬЯНОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, УЛЬЯНОВСК, МОСКОВСКОЕ, д. 62, оф. 3. Основной вид деятельности - 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Также в отношении ООО «Зинтер» установлено: - внесена запись о недостоверности в отношении адреса местонахождения (05.02.2024);

- организация создана незадолго до сделки с ООО «Строй Неруд Партнер»;
- численность отсутствуют;
- сведения о наличии в собственности движимого и недвижимого имущества отсутствуют;
- непредставление документов (информации) ООО «Зинтер» по сделкам с ООО «Строй Неруд Партнер», а также с контрагентами по «цепочке» поставщиков;
- неявка на допросы руководителя ООО «Зинтер» Рязанова А.Р.;

По контрагенту ООО «Зинтер» налогоплательщиком в книге покупок заявлена к вычету счет-фактура №3 от 16.05.2023 на сумму 505 817 в т.ч. НДС 84 302,83 руб.

В рамках камеральной налоговой проверки ООО «Строй Неруд Партнер» по сделкам с контрагентом ООО «Зинтер» на основании требований о представлении документов (информации) №19659 от 06.09.2023, №4525 от 22.02.2024, 4526 от 22.02.2024 в соответствии со ст.93 НК РФ затребованы следующие документы (информация): счет-фактуры, подтверждающие налоговые вычеты в сумме 84 302 руб., а также договора,

счета-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ, товарно-транспортные накладные, путевые листы, сертификаты и паспорта качества на товары (работы, услуги) приобретенные у ООО «Зинтер»; оборотно-сальдовые ведомости и карточки счетов 10 «Материалы», 41 «Товары» за 2 квартал 2023 в разрезе номенклатуры по товарам приобретенным в т.ч у ООО «Зинтер»; сведения о доставке товаров, о производителях товаров, о покупателях товаров, приобретенных у ООО «Зинтер»; для каких целей ООО «Строй Неруд Партнер» приобретало товары (работы, услуги) у ООО «Зинтер»; кому в дальнейшем были реализованы товары (работы, услуги), приобретенные у ООО «Зинтер»; каким образом приобретенные товары (работы, услуги) у ООО «Зинтер» используются в деятельности облагаемой НДС.

Документы налогоплательщиком по требованиям Управления от №19659 от 06.09.2023, №4525 от 22.02.2024, 4526 от 22.02.2024 не представлены. Пояснения причин не представления документов от налогоплательщика не поступили.

Налоговый орган верно расценил непредставление ООО «Строй Неруд Партнер» документов на требования налогового органа – как умышленное сокрытие информации по сделке с ООО «Зинтер».

Налогоплательщиком не подтверждены взаимоотношения с ООО «Зинтер» на сумму 505 817 руб., в т.ч. НДС 84 303 руб.

Таким образом, обязанность по документальному подтверждению правомерности и обоснованности заявленных налоговых вычетов в нарушение статьи 172 Кодекса Обществом не исполнена.

В ходе проверки ООО «Зинтер» документы (договор, счета-фактуры, акты выполненных работ, сертификаты соответствия на товары, товарно-транспортные накладные, сведения о производителях и перевозчиках товаров и т.д.) по взаимоотношению с ООО «Строй Неруд Партнер» не представлены.

Согласно анализа выписка банка по расчетным счетам ООО «Строй Неруд Партнер» за период с 01.04.2023 по 30.06.2023 установлено, что на расчетные счета ООО «Зинтер» перечислены денежные средства с расчетных счетов ООО «Строй Неруд Партнер» в сумме 505 817 руб., в т.ч. НДС 84 303 руб. с назначением платежа «за строительные материалы». Денежные средства, поступившие на расчетные счета ООО «Зинтер», перечислены на карту руководителя ООО «Зинтер».

Таким образом, в ходе анализа банковских выписок по расчетным счетам Заявителя и спорного контрагента ООО «Зинтер» установлены факты обналичивания денежных средств, перечисленных Налогоплательщиком на расчетные счета контрагента либо сразу

при поступлении на счета, либо в последующем через расчетные счета контрагентов по цепочке.

Данные обстоятельства также свидетельствуют о нереальности сделок Общества со спорным контрагентом ООО «Зинтер».

На основании изложенного, перечисление денежных средств ООО «Строй Неруд Партнер» в адрес ООО «Зинтер» не подтверждает право на применение налоговых вычетов по НДС за поставку товара, с учетом установленных фактов, свидетельствующих о нереальности сделок со спорным контрагентом ООО «Зинтер».

При анализе книг покупок ООО «Зинтер», а также контрагентов далее по цепочке установлено, что у ООО «Строй Неруд Партнер» отсутствует сформированный источник для возмещения НДС из бюджета по цепочке заявленных контрагентов по взаимоотношениям с ООО «Зинтер» во 2 квартале 2023 года:

Согласно книге покупок за 2 квартал 2023 ООО «ЗИНТЕР» отражен поставщик ООО «СЛАТА» ИНН 7734467514, сумма заявленных налоговых вычетов составляет 477 116 руб. (100% от общей суммы налоговых вычетов).

Цепочка поставщиков: ООО «СТРОЙ НЕРУД ПАРТНЕР» - ООО «ЗИНТЕР» - ООО «СЛАТА» ИНН 7734467514 - ООО «ХИМПРОМСНАБ-С» ИНН 7706728958 (отражены операции с контрагентами, которые не подтверждают факт реализации товаров (работ, услуг) в адрес ООО «ХИМПРОМСНАБ-С»).

По результатам мероприятий налогового контроля по истребованию документов (информации) в рамках ст. 93.1 НК РФ у контрагентов по вышеуказанной цепочке от ООО «Зинтер» поставка спорного товара в адрес Общества не подтверждена.

В отношении ООО «СЛАТА» установлены следующие признаки «технической» компании:

- внесена запись о недостоверности в отношении адреса местонахождения (05.02.2024);
- руководители организации - Чапаев А.А. ИНН 773211014499 («массовый» руководитель и учредитель), учредитель Кожakov А.А., ИНН 611106298102 («массовый» руководитель и учредитель);
- имущество, транспортные средства, находящиеся в собственности организации, а также иные активы отсутствуют;
- сведения о численности - отсутствуют;
- непредставление документов (информации) по требованиям налогового органа;
- за период с 01.04.2023 по 30.06.2023 у ООО «Зинтер» отсутствуют расчеты с ООО «СЛАТА»;

- заявлены вычеты по НДС по техническому контрагенту ООО «ХИМПРОМСНАБ-С» (наличие в ЕГРЮЛ сведений о недостоверности адреса регистрации), сумма заявленных налоговых вычетов по данному контрагенту составляет 99 795 825.62 руб.(100% от общей суммы налоговых вычетов). В книге покупок ООО «ХИМПРОМСНАБ-С» отражены операции с контрагентами, которые не подтверждают факт реализации товаров (работ, услуг) в адрес ООО «ХИМПРОМСНАБ-С» (отсутствие у контрагентов в книге продаж счетов-фактур, выставленных в адрес ООО «ХИМПРОМСНАБ-С»).

Таким образом, налоговый орган в ходе проверки сделал верный вывод о том, что у вышеперечисленных организаций отсутствовала возможность реализовать во 2 квартале 2023 в адрес ООО «Зинтер» товар (работ, услуги). Номинальный характер деятельности спорных контрагентов, в т.ч. по «цепочке» поставщиков (отсутствие реальной возможности осуществления деятельности: отсутствие финансовых, трудовых и материальных ресурсов; платежей на цели обеспечения деятельности) свидетельствует об отсутствии сформированного источника для вычетов НДС, применяемых ООО «Строй Неруд Партнер».

По взаимоотношениям ООО «Строй Неруд Партнер» с ООО «Экофасад» ИНН 9709089478 установлено следующее.

Дата постановки на учет ООО «Экофасад» - 09.01.2023. Юридический адрес: 109004, МОСКВА, ШЕЛАПУТИНСКИЙ, д. 1, оф. 1Б. Основной вид деятельности - 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием. Сведения о руководителе ООО «Экофасад» Колесников М.Д. ИНН 732594631979. Сведения об учредителях ООО «Экофасад» - Азадов Ч.А. ИНН 732610908980.

Также в отношении ООО «Экофасад» установлено:

- численность отсутствуют;
- сведения о наличии в собственности движимого и недвижимого имущества отсутствуют;
- неявка на допросы руководителя ООО «Экофасад» Колесников М.Д.;
- организация создана незадолго до сделки с ООО «Строй Неруд Партнер»;

По контрагенту ООО «Экофасад» налогоплательщиком в книге покупок заявлены к вычету счет фактуры №23 от 18.05.2023 на сумму 251 600 руб., в т.ч. НДС 41 933 руб., №47 от 22.05.2023 на сумму 252 700 руб., в т.ч. НДС 42 117 руб.

В рамках камеральной налоговой проверки ООО «Строй Неруд Партнер» по сделкам с контрагентом ООО «Экофасад» на основании требований о представлении

документов (информации) №19659 от 06.09.2023, №4525 от 22.02.2024 в соответствии со ст.93 НК РФ затребованы следующие документы (информация):

- счет-фактуры, подтверждающие налоговые вычеты в сумме 84 050 руб., а также договора, счета-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ, товарно-транспортные накладные, путевые листы, сертификаты и паспорта качества на товары (работы, услуги) приобретенные у ООО «Экофасад»;

- оборотно-сальдовые ведомости и карточки счетов 10 «Материалы», 41 «Товары» за 2 квартал 2023 в разрезе номенклатуры по товарам приобретенным в т.ч у ООО «Экофасад»;

- сведения о доставке товаров, о производителях товаров, о покупателях товаров, приобретенных у ООО «Экофасад»;

Документы налогоплательщиком по требованиям Управления от №19659 от 06.09.2023, №4525 от 22.02.2024 не представлены. Пояснения причин не представления документов от налогоплательщика не поступили.

В ходе дополнительных мероприятий налогового контроля у Общества были затребованы документы (требование о представлении документов (информации) №4526 от 22.02.2024) с учетом пакета документов полученного от контрагента.

В соответствии со ст.93 НК РФ затребованы следующие документы (информация): для каких целей ООО «Строй Неруд Партнер» приобретало краску, эмаль у ООО «Экофасад»; каким образом и где использовались приобретенные краска и эмаль; кому в дальнейшем были реализованы товары; каким образом приобретенные товары у ООО «Экофасад» используются в деятельности облагаемой НДС.

В ответ на требование №4526 от 22.02.2024 документы налогоплательщиком не представлены.

Налоговым органом сделан верный вывод о том, что непредставление ООО «Строй Неруд Партнер» документов на требования налогового органа свидетельствует об умышленном сокрытии информации по сделке с ООО «Экофасад».

Таким образом, налогоплательщиком не подтверждены взаимоотношения с ООО «Экофасад» на сумму 504 300 руб., в т.ч. НДС 84 050 руб.

Обязанность по документальному подтверждению операций возложена на налогоплательщика, а документы, представляемые налогоплательщиком в подтверждение права на уменьшение налоговой обязанности, должны отражать достоверную информацию о реальной операции в соответствии с ее действительным экономическим смыслом.

Таким образом, обязанность по документальному подтверждению правомерности и обоснованности заявленных налоговых вычетов в нарушение статьи 172 Кодекса Обществом не исполнена.

В ходе контрольных мероприятий по истребованию документов (информации) у контрагента в рамках ст. 93.1 НК РФ ООО «Экофасад» представлены счета-фактуры (УПД) на реализацию эмали и краски.

Из договора поставки №23/2023 от 15.05.2023 следует, что предмет договора - товары, условия поставки - поставка товаров в течение 60 дней с момента подписания договора, условия оплаты - 100% предоплата. Согласно УПД, представленным ООО «Экофасад» по взаимоотношению с Обществом, во 2 квартале 2023 приобретено эмали (тара 20 кг) в количестве 140 шт., краски (ведро - Юл) в количестве 154 шт.

В ходе анализа представленных документов установлено, что УПД, выставленные ООО «Экофасад» в адрес ООО «Строй Неруд Партнер» во 2 квартале 2023, подписаны Колесниковым М.Д.».

Согласно представленным ООО «Экофасад» УПД по взаимоотношению с ООО «Строй Неруд Партнер» сведения о транспортировке и грузе не заполнены.

В ходе проверки у ООО «Экофасад» дополнительно запрошены документы (информация): товарно-транспортные накладные по перевозке товаров (продукции), сертификаты соответствия на товары (продукцию); сведения о производителях товаров, сведения о перевозчиках товаров, реализуемых в адрес ООО «Строй Неруд Партнер».

ООО «Экофасад» документы не представлены.

Таким образом, по сделкам с ООО «Строй Неруд Партнер» техническим контрагентом ООО «Экофасад» представлен частичный, неполный пакет документов (договоры, УПД) целях подтверждения формального документооборота в адрес Общества. Не представлены товарно-транспортные накладные по перевозке товаров (продукции), сертификаты соответствия, паспорта качества на товары (продукцию). ООО «Экофасад» не представляет сведения о производителях товаров, сведения о перевозчиках товаров, реализуемых в адрес ООО «Строй Неруд Партнер».

Следовательно, не подтверждено происхождение товара (эмали, краски), поставляемого по спорной сделке.

Обществом и контрагентом ООО «Экофасад» не представлены документы, подтверждающие доставку товаров: товарно-транспортные накладные, товарно-сопроводительные документы, путевые листы, акты об оказании транспортных услуг и т.п., составленные в рамках взаимоотношений со спорным контрагентом ООО «Экофасад».

Отсутствие товарно-транспортных накладных на поставку продукции, подтверждающих приобретение товара, свидетельствует о формальном составлении первичных документов по исполнению договоров и поставки продукции.

Таким образом, ООО «Строй Неруд Партнер» по сделкам с техническим контрагентом ООО «Экофасад» документы не представляет, в свою очередь контрагентом ООО «Экофасад» представлен частичный, неполный пакет документов. Не представлены товарно-транспортные накладные по перевозке товаров (продукции), сертификаты соответствия на товары (продукцию), приобретенную у спорных контрагентов, не представлены сведения о производителях товаров, сведения о перевозчиках товаров.

При этом, представленные ООО «Экофасад» проверке УПД не содержат сведений, подлежащих отражению в транспортном разделе ТТН, в том числе, данных о транспортировке груза, сведений о факте передачи груза и лице, осуществившем передачу, даты получения (приемки) груза, сведений о транспортном средстве, осуществлявшем доставку груза, водителе транспортного средства, его массе.

Согласно анализа выписка банка по расчетным счетам ООО «Строй Неруд Партнер» за период с 01.04.2023 по 30.06.2023 установлено, что на расчетные счета ООО «Экофасад» перечислены денежные средства с расчетных счетов ООО «Строй Неруд Партнер» в сумме 504 300 руб., в т.ч. НДС 84 050 руб. с назначением платежа «за песок». Кроме того, отсутствуют расчеты ООО «Экофасад» за приобретение песка у контрагентов. При этом документы ООО «Экофасад» представлены по реализации эмали и краски, что не соответствует назначению платежа. Расчеты с поставщиками эмали и краски у ООО «ЭКОФАСАД» отсутствуют.

Согласно выписки банка за период денежные средства поступившие на расчетные счета ООО «Экофасад» перечислены ТОО "Nevir Trade" (Казахстан) с назначением платежа «оплата по контракту №1 от 17.05.2023 за материалы». При этом в декларации по НДС за 2 квартал 2023 не отражены операции по приобретению товаров из стран-ЕАЭС.

Данные обстоятельства также свидетельствует о нереальности сделок Общества со спорным контрагентом ООО «Экофасад».

При анализе книг покупок ООО «Экофасад», установлено, что ООО «Экофасад» отражены операции с поставщиками, имеющими признаки «технических» организаций:

- наличие сведений о недостоверности в ЕГРЮЛ адреса местонахождения (ООО «СВОД» ИНН 9724114168, ООО «ВИТУС» ИНН 7734463407, ООО «РИАЛЬТО» ИНН 9728091994, ООО «ЗОНДА» ИНН 9731106601, ООО «ХЛОЕ» ИНН 7709475575, ООО «СТЕНСОН» ИНН 9728091433,);

- регистрирующим органом принято решение о предстоящем исключении из ЕГРЮЛ (ООО «ВИТУС» ИНН 7734463407, ООО «ШАЙНИ» ИНН 9714006318, ООО «ЗОНДА» ИНН 9731106601);

- наличие аннулированной налоговой декларации по НДС за 2кв.2023, либо непредставление декларации, представление декларации с нулевыми показателями за 2кв. 2023 (ООО «СВОД» ИНН 9724114168).

- наличие отказных допросов руководителей (ООО «СВОД» Золкин А.А. б/н от 12.09.2023, ООО «Стенсон» Ракитина Я.Е. б/н от 10.12.2024);

- имущество, транспортные средства, находящиеся в собственности организации, а также иные активы отсутствуют;

- сведения о численности - отсутствуют.

По результатам мероприятий налогового контроля по истребованию документов (информации) в рамках ст. 93.1 НК РФ у контрагентов по цепочкам от ООО «Экофасад» поставка спорного товара в адрес Общества не подтверждена.

Таким образом, у выше перечисленных организаций отсутствовала возможность реализовать во 2 квартале 2023 в адрес ООО «Экофасад» товар (работ, услуги). Номинальный характер деятельности спорных контрагентов, в т.ч. по «цепочке» поставщиков (отсутствие реальной возможности осуществления деятельности: отсутствие финансовых, трудовых и материальных ресурсов; платежей на цели обеспечения деятельности) свидетельствует об отсутствии сформированного источника для вычетов НДС, применяемых ООО «Строй Неруд Партнер».

По взаимоотношениям ООО «Строй Неруд Партнер» с ООО «Парус» ИНН 5024229494 установлено следующее.

Дата постановки на учет ООО «Парус» ИНН 5024229494 - 30.01.2023. Юридический адрес: 143433, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, КРАСНОГОРСК, ИНЖЕНЕРНАЯ, д. 3, оф. VIII.. Основной вид деятельности - 52.10.9 Хранение и складирование прочих грузов. Сведения о руководителе/учредителе ООО «Парус» Моргунов А.В. ИНН 502602646007- с 30.01.2023 по настоящее время.

Также в отношении ООО «Парус» установлено:

- внесена запись о недостоверности в отношении адреса регистрации (19.03.2024);

- внесена запись о недостоверности в отношении руководителя/учредителя Моргунов А.В. (17.01.2024);

- численность отсутствуют;

- сведения о наличии в собственности движимого и недвижимого имущества отсутствуют;

- организация создана незадолго до сделки с ООО «Строй Неруд Партнер»;
- непредставление документов (информации) ООО «Парус» по сделкам с ООО «СТРОИ НЕРУД ПАРТНЕР», а также с контрагентами по «цепочке» поставщиков;
- IP адрес абонента: 5.101.207.158 ((совпадает с IP-адресом ООО «ВЕКТОР» ИНН 9710098090, ООО «СТАЛЬФОНД» ИНН 5043080088, ООО НП «КАНАЛ» ИНН 5022074189, ООО «КЭРИ» ИНН 5038166340)
- неявка на допросы руководителя ООО «Парус» Моргунова А.В.;
- Моргунов А.В. является «массовым» руководителем и учредителем (7 юридических лиц).

По контрагенту ООО «Парус» налогоплательщиком в книге покупок заявлена к вычету счет фактуры №12 от 05.05.2023 на сумму 449 570 руб., в т.ч. НДС 74 928 руб.

В рамках камеральной налоговой проверки ООО «Строй Неруд Партнер» по сделкам с контрагентом ООО «Парус» на основании требований о представлении документов (информации) №19659 от 06.09.2023, №4525 от 22.02.2024, 4526 от 22.02.2024 в соответствии со ст.93 НК РФ затребованы следующие документы (информация): счет-фактуры, подтверждающие налоговые вычеты в сумме 74 928 руб., а также договора, счета-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ, товарно-транспортные накладные, путевые листы, сертификаты и паспорта качества на товары (работы, услуги) приобретенные у ООО «Парус»; оборотно-сальдовые ведомости и карточки счетов 10 «Материалы», 41 «Товары» за 2 квартал 2023 в разрезе номенклатуры по товарам приобретенным в т.ч у ООО «Парус»; сведения о доставке товаров, о производителях товаров, о покупателях товаров, приобретенных у ООО «Парус»; для каких целей ООО «Строй Неруд Партнер» приобретало товары (работы, услуги) у ООО «Парус»; кому в дальнейшем были реализованы товары (работы, услуги), приобретенные у ООО «Парус»; каким образом приобретенные товары (работы, услуги) у ООО «Парус» используются в деятельности облагаемой НДС.

Документы налогоплательщиком по требованиям Управления от №19659 от 06.09.2023, №4525 от 22.02.2024, 4526 от 22.02.2024 не представлены. Пояснения причин не представления документов от налогоплательщика не поступили.

Непредставление ООО «Строй Неруд Партнер» документов на требования налогового органа свидетельствует об умышленном сокрытии информации по сделке с ООО «Парус».

Налогоплательщиком не подтверждены взаимоотношения с ООО «Парус» на сумму 449 570 руб., в т.ч. НДС 74 928 руб.

Таким образом, обязанность по документальному подтверждению правомерности и обоснованности заявленных налоговых вычетов в нарушение статьи 172 Кодекса Обществом не исполнена.

В ходе проверки ООО «Парус» документы (договор, счета-фактуры, акты выполненных работ, сертификаты соответствия на товары, товарно-транспортные накладные, сведения о производителях и перевозчиках товаров и т.д.) по взаимоотношению с ООО «Строй Неруд Партнер» не представлены.

Согласно анализа выписки банка по расчетным счетам ООО «Строй Неруд Партнер» за период с 01.04.2023 по 30.06.2023 установлено, что на расчетные счета ООО «Парус» перечислены денежные средства с расчетных счетов ООО «Строй Неруд Партнер» в сумме 449 570 руб., в т.ч. НДС 74 928,33 руб. с назначением платежа «за услуги по перевозке песка карьерного и его хранения». Денежные средства, поступившие на расчетные счета ООО «Парус», обналичены. Кроме того, отсутствуют расчеты ООО «Парус» с контрагентами за аренду транспортных средств, а также помещений для хранения песка.

Таким образом, в ходе анализа банковских выписок по расчетным счетам Заявителя и спорного контрагента ООО «Парус» установлены факты обналичивания денежных средств, перечисленных Налогоплательщиком на расчетные счета контрагента либо сразу при поступлении на счета, либо в последующем через расчетные счета контрагентов по цепочке.

Кроме того, из анализа банковских выписок контрагента ООО «Парус» установлено отсутствие операций по расчетам за аренду карьеров, транспортных средств, площадок для хранения товара, что подтверждает вывод налогового органа об отсутствии у спорного контрагента возможности реализации в адрес Заявителя товаров (работ, услуг).

Данные обстоятельства также свидетельствует о нереальности сделок Общества со спорным контрагентом ООО «Парус».

На основании изложенного, перечисление денежных средств ООО «Строй Неруд Партнер» в адрес ООО «Парус» не подтверждает право на применение налоговых вычетов по НДС за поставку товара, с учетом установленных фактов, свидетельствующих о нереальности сделок со спорным контрагентом ООО «Парус».

При анализе книг покупок ООО «Парус», а также контрагентов далее по цепочке установлено, что у ООО «Строй Неруд Партнер» отсутствует сформированный источник для возмещения НДС из бюджета по цепочке заявленных контрагентов по взаимоотношениям с ООО «Парус» во 2 квартале 2023 года:

Согласно книге покупок за 2 квартал 2023 ООО «Парус» отражен поставщик ООО «КЭРИ» ИНН 5038166340 (тот же, что и у спорного контрагента Общества ООО «НП Канал»), сумма заявленных налоговых вычетов составляет 96 784 руб.(100% от общей суммы налоговых вычетов).

По результатам мероприятий налогового контроля по истребованию документов (информации) в рамках ст. 93.1 НК РФ у контрагентов по вышеуказанной цепочке от ООО «Парус» поставка спорного товара в адрес Общества не подтверждена.

Таким образом, у ООО «КЭРИ» отсутствовала возможность реализовать во 2 квартале 2023 в адрес ООО «Парус» товар (работ, услуги). Номинальный характер деятельности спорных контрагентов, в т.ч. по «цепочке» поставщиков (отсутствие реальной возможности осуществления деятельности: отсутствие финансовых, трудовых и материальных ресурсов; платежей на цели обеспечения деятельности) свидетельствует об отсутствии сформированного источника для вычетов НДС, применяемых ООО «Строй Неруд Партнер».

По взаимоотношениям ООО «Строй Неруд Партнер» с ООО «Ясень» ИНН 5024229494 установлено следующее.

Дата постановки на учет ООО «Ясень» ИНН 5024229494 - 30.01.2023. Юридический адрес: 141202, МОСКОВСКАЯ, ОБЛАСТЬ, Г. ПУШКИНО, МКР. СЕРЕБРЯНКА д. 48, 2, оф. 1 Основной вид деятельности - 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта. Сведения о руководителе/учредителе ООО «Ясень» Моргунов А.В. ИНН 502602646007- с 30.01.2023 по настоящее время. Моргунов А.В. является руководителем и учредителем контрагента Общества - ООО «Парус», а также руководителем и учредителем ООО «СТАЛЬФОНД» (контрагента по «цепочке» поставщиков ООО «Строй Неруд партнер» - ООО «Эковтор» - ООО «СТАЛЬФОНД»).

Также в отношении ООО «Ясень» установлено:

- численность отсутствуют;
- сведения о наличии в собственности движимого и недвижимого имущества отсутствуют;
- организация создана незадолго до сделки с ООО «Строй Неруд Партнер»;
- непредставление документов (информации) ООО «Ясень» по сделкам с ООО «Строй Неруд Партнер», а также с контрагентами по «цепочке» поставщиков;
- неявка на допросы руководителя ООО «Парус» Моргунова А.В.;
- Моргунов А.В. является «массовым» руководителем и учредителем (7 юридических лиц).

По контрагенту ООО «Ясень» налогоплательщиком в книге покупок заявлена к вычету счет фактуры №4 от 15.05.2023 на сумму 430 500 руб., в т.ч. НДС 71 750 руб.

В рамках камеральной налоговой проверки ООО «Строй Неруд Партнер» по сделкам с контрагентом ООО «Ясень» на основании требований о представлении документов (информации) №19659 от 06.09.2023, №4525 от 22.02.2024, 4526 от 22.02.2024 в соответствии со ст.93 НК РФ затребованы следующие документы (информация): счет-фактуры, подтверждающие налоговые вычеты в сумме 71 750 руб., а также договора, счета-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ, товарно-транспортные накладные, путевые листы, сертификаты и паспорта качества на товары (работы, услуги) приобретенные у ООО «Ясень»; оборотно-сальдовые ведомости и карточки счетов 10 «Материалы», 41 «Товары» за 2 квартал 2023 в разрезе номенклатуры по товарам, приобретенным в т.ч. у ООО «Ясень»; сведения о доставке товаров, о производителях товаров, о покупателях товаров, приобретенных у ООО «Ясень»; для каких целей ООО «Строй Неруд Партнер» приобретало товары (работы, услуги) у ООО «Ясень»; кому в дальнейшем были реализованы товары (работы, услуги), приобретенные у ООО «Ясень»; каким образом приобретенные товары (работы, услуги) у ООО «Ясень» используются в деятельности облагаемой НДС.

Документы налогоплательщиком по требованиям Управления от №19659 от 06.09.2023, №4525 от 22.02.2024, 4526 от 22.02.2024 не представлены. Пояснения причин не представления документов от налогоплательщика не поступили.

Непредставление ООО «Строй Неруд Партнер» документов на требования налогового органа свидетельствует об умышленном сокрытии информации по сделке с ООО «Ясень».

Налогоплательщиком не подтверждены взаимоотношения с ООО «Ясень» на сумму 430 500 руб., в т.ч. НДС 71 750 руб.

Таким образом, обязанность по документальному подтверждению правомерности и обоснованности заявленных налоговых вычетов в нарушение статьи 172 Кодекса Обществом не исполнена.

В ходе проверки ООО «Ясень» документы (договор, счета-фактуры, акты выполненных работ, сертификаты соответствия на товары, товарно-транспортные накладные, сведения о производителях и перевозчиках товаров и т.д.) по взаимоотношению с ООО «Строй Неруд Партнер» не представлены.

Согласно анализа выписка банка по расчетным счетам ООО «Строй Неруд Партнер» за период с 01.04.2023 по 30.06.2023 установлено, что на расчетные счета ООО «Ясень» перечислены денежные средства с расчетных счетов ООО «Строй Неруд

Партнер» в сумме 430 500 руб., в т.ч. НДС 71 750 руб. с назначением платежа «за услуги по упаковке товаров». Денежные средства, поступившие на расчетные счета ООО «Ясень», обналичены.

Данные обстоятельства также свидетельствуют о нереальности сделок Общества со спорным контрагентом ООО «Ясень».

На основании изложенного, перечисление денежных средств ООО «Строй Неруд Партнер» в адрес ООО «Ясень» не подтверждает право на применение налоговых вычетов по НДС за поставку товара, с учетом установленных фактов, свидетельствующих о нереальности сделок со спорным контрагентом ООО «Ясень».

Декларация по НДС за 2 квартал 2023 ООО «Ясень» представлена с «нулевыми» показателями. Таким образом, ООО «Ясень» не отражена реализация в адрес ООО «Строй Неруд Партнер», соответственно у Общества отсутствует сформированный источник для возмещения НДС из бюджета по взаимоотношениям с ООО «Ясень» во 2 квартале 2023 года.

Таким образом, у ООО «Ясень» отсутствовала возможность реализовать во 2 квартале 2023 в адрес ООО «Парус» товар (работ, услуги). Номинальный характер деятельности спорных контрагентов, в т.ч. по «цепочке» поставщиков (отсутствие реальной возможности осуществления деятельности: отсутствие финансовых, трудовых и материальных ресурсов; платежей на цели обеспечения деятельности) свидетельствует об отсутствии сформированного источника для вычетов НДС, применяемых ООО «Строй Неруд Партнер».

По взаимоотношениям ООО «Строй Неруд Партнер» с ООО «Тандем» ИНН 5024229494 установлено следующее.

Дата постановки на учет ООО «Тандем» - 27.06.2022, дата ликвидации - 23.08.2024.

Юридический адрес в период регистрации в ЕГРЮЛ: 117535, МОСКВА, РОССОШАНСКАЯ, д. 5, 2, оф. 16. Основной вид деятельности в период регистрации в ЕГРЮЛ - 46.19 Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров. Сведения о руководителе/учредителе ООО «Тандем» - Зеленьяк О.С. ИНН 772629118332.

Также в отношении ООО «Тандем» установлено:

- численность отсутствуют;
- сведения о наличии в собственности движимого и недвижимого имущества отсутствуют;
- неявка на допросы руководителя ООО «Тандем» Зеленьяк О.С.;

- IP адрес абонента: 46.242.15.13.

По контрагенту ООО «Тандем» налогоплательщиком в книге покупок заявлена к вычету счет-фактура №00412404 от 16.06.2023

В рамках камеральной налоговой проверки ООО «Строй Неруд Партнер» по сделкам с контрагентом ООО «Тандем» на основании требований о представлении документов (информации) №19659 от 06.09.2023, №4525 от 22.02.2024, 4526 от 22.02.2024 в соответствии со ст.93 НК РФ затребованы следующие документы (информация): счет-фактуры, подтверждающие налоговые вычеты в сумме 58 367 руб., а также договора, счета-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ, товарно-транспортные накладные, путевые листы, сертификаты и паспорта качества на товары (работы, услуги) приобретенные у ООО «Тандем»; оборотно-сальдовые ведомости и карточки счетов 10 «Материалы», 41 «Товары» за 2 квартал 2023 в разрезе номенклатуры по товарам, приобретенным в т.ч. у ООО «Тандем»; сведения о доставке товаров, о производителях товаров, о покупателях товаров, приобретенных у ООО «Тандем»; для каких целей ООО «Строй Неруд Партнер» приобретало товары (работы, услуги) у ООО «Тандем»; кому в дальнейшем были реализованы товары (работы, услуги), приобретенные у ООО «Тандем»; каким образом приобретенные товары (работы, услуги) у ООО «Тандем» используются в деятельности облагаемой НДС.

Документы налогоплательщиком по требованиям Управления от №19659 от 06.09.2023, №4525 от 22.02.2024, 4526 от 22.02.2024 не представлены. Пояснения причин не представления документов от налогоплательщика не поступили.

Непредставление ООО «Строй Неруд Партнер» документов на требования налогового органа свидетельствует об умышленном сокрытии информации по сделке с ООО «Тандем».

Налогоплательщиком не подтверждены взаимоотношения с ООО «Тандем» на сумму 350 200 руб., в т.ч. НДС 58 367 руб.

Обязанность по документальному подтверждению операций возложена на налогоплательщика, а документы, представляемые налогоплательщиком в подтверждение права на уменьшение налоговой обязанности, должны отражать достоверную информацию о реальной операции в соответствии с ее действительным экономическим смыслом. Аналогичная позиция изложена в Постановлении Девятого арбитражного апелляционного суда от 01.11.2023 №09АП-67700/2023 по делу № А40-36712/2023.

Таким образом, обязанность по документальному подтверждению правомерности и обоснованности заявленных налоговых вычетов в нарушение статьи 172 Кодекса Обществом не исполнена.

В ходе контрольных мероприятий по истребованию документов (информации) у контрагента в рамках ст. 93.1 НК РФ ООО «Тандем» представлены счета-фактура (УПД) №00412404 от 16.06.2023 на сумму 350 200 руб., в т.ч. НДС 58 366,67 руб. на реализацию песка сеянного по агентскому договору №0304-1/2023 от 03.04.2023, заключенный между ООО «СПФ «СПЕКТР-2000» (Принципал) и ООО «ТАНДЕМ» (агент). Предмет договора - агент обязуется за вознаграждение совершать от своего имени, но за счет Принципала следующие юридические действия:

- 1) заключать договора подряда (оказания услуг) в интересах Принципала,
- 2) заключать договора купли-продажи (реализации) товаров и промышленной продукции в интересах Принципала. Также представлен отчет агента от 30.06.2023 ООО «Тандем» о реализации товаров в интересах ООО «СПФ «СПЕКТР-2000» в адрес ООО «Строй Неруд Партнер».

В отношении ООО «СПФ «СПЕКТР-2000» ИНН 7805533340

- дата постановки на учет -18.10.2010, дата ликвидации - 23.08.2024.
- юридический адрес в период регистрации в ЕГРЮЛ: 98097, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, МАРШАЛА ГОВОРОВА, д. 29, А, оф. 124
- основной вид деятельности -43.12 Подготовка строительной площадки.
- руководитель/учредитель организации - Слоан С.С. ИНН 501851101890 («массовый» руководитель и учредитель, 8 юридических лиц).
- сведения о наличии в собственности движимого и недвижимого имущества отсутствуют.
- сведения о численности - отсутствуют.

Кроме того, у ООО «СПФ «СПЕКТР-2000» отсутствуют лицензий на добычу песка, отсутствуют сведения о наличии карьеров, декларация по НДС не представляется.

По сделкам с ООО «Тандем» ООО «СПФ «СПЕКТР-2000» представлен агентский договор. Документы, относящиеся к поставке песка сеянного, которые согласно УПД №00412404 от 16.06.2023 реализованы в адрес Общества (договор, счета-фактуры, сертификаты соответствия на товары, товарно-транспортные накладные, сведения о производителях и перевозчиках товаров и т.д.) не представлены.

Согласно представленным ООО «Тандем» УПД по взаимоотношению с ООО «Строй Неруд Партнер» сведения о транспортировке и грузе не заполнены.

В ходе проверки у ООО «Тандем» дополнительно запрошены документы (информация): товарно-транспортные накладные по перевозке товаров (продукции), сертификаты соответствия на товары (продукцию); сведения о производителях товаров, сведения о перевозчиках товаров, реализуемых в адрес ООО «Строй Неруд Партнер».

Вышеуказанные документы ООО «Тандем» документы не представлены.

Таким образом, по сделкам с ООО «Строй Неруд Партнер» техническим контрагентом ООО «Тандем» представлен частичный, неполный пакет документов (договоры, УПД) целях подтверждения формального документооборота в адрес Общества. Не представлены товарно-транспортные накладные по перевозке товаров (продукции), сертификаты соответствия, паспорта качества на товары (продукцию). ООО «Тандем» не представляет сведения о производителях товаров, сведения о перевозчиках товаров, реализуемых в адрес ООО «Строй Неруд Партнер».

Следовательно, не подтверждено происхождение товара (песка сеянного), поставляемого по спорной сделке.

Обществом и контрагентом ООО «Тандем» не представлены документы, подтверждающие доставку товаров: товарно-транспортные накладные, товарно-сопроводительные документы, путевые листы, акты об оказании транспортных услуг и т.п., составленные в рамках взаимоотношений со спорным контрагентом ООО «Экофасад».

Отсутствие товарно-транспортных накладных на поставку продукции, подтверждающих приобретение товара, свидетельствует о формальном составлении первичных документов по исполнению договоров и поставки продукции.

Таким образом, ООО «Строй Неруд Партнер» по сделкам с техническим контрагентом ООО «Тандем» документы не представляет, в свою очередь контрагентом ООО «Тандем» представлен частичный, неполный пакет документов. Не представлены товарно-транспортные накладные по перевозке товаров (продукции), сертификаты соответствия на товары (продукцию), приобретенную у спорных контрагентов, не представлены сведения о производителях товаров, сведения о перевозчиках товаров.

При этом, представленные ООО «Тандем» проверке УПД не содержат сведений, подлежащих отражению в транспортном разделе ТТН, в том числе, данных о транспортировке груза, сведений о факте передачи груза и лице, осуществившем передачу, даты получения (приемки) груза, сведений о транспортном средстве, осуществлявшем доставку груза, водителе транспортного средства, его массе.

При анализе книг покупок ООО «Тандем», а также контрагентов далее по цепочке установлено, что у ООО «Строй Неруд Партнер» отсутствует сформированный источник для возмещения НДС из бюджета по цепочке заявленных контрагентов по взаимоотношениям с ООО «Тандем» во 2 квартале 2023 года.

Согласно книге покупок за 2 квартал 2023 ООО «Тандем» отражены следующие поставщики: ООО «Строй Неруд Партнер» (покупатель)- ООО «Тандем» ИНН

9726015910 (посредник) - ООО «СПФ СПЕКТР 2000» ИНН 7805533340 (посредник) - ООО «ОМЕГА» ИНН 9728067046 (продавец) - ООО «СИТИ» ИНН 9728067110 (поставщик ООО «ОМЕГА»).

По результатам мероприятий налогового контроля по истребованию документов (информации) в рамках ст. 93.1 НК РФ у контрагентов по вышеуказанным цепочкам от ООО «Тандем» поставка спорного товара (работ, услуг) в адрес Общества не подтверждена.

В отношении контрагентов по цепочкам ООО «Тандем» установлены следующие признаки «технических» компаний:

- наличие сведений о недостоверности в ЕГРЮЛ адреса местонахождения (ООО «ОМЕГА», ООО «СИТИ»);
- внесена запись о недостоверности в отношении руководителя/учредителя (ООО «ОМЕГА», ООО «СИТИ»);
- исключена из ЕГРЮЛ связи с наличием сведений о недостоверности учредителя (ООО «ОМЕГА»);
- регистрирующим органом принято решение о предстоящем исключении из ЕГРЮЛ (ООО «СИТИ»);
- непредставление документов (информации) по требованиям налогового органа;
- имущество, транспортные средства, находящиеся в собственности организации, а также иные активы отсутствуют;
- сведения о численности - отсутствуют.
- согласно книги покупок за 2 квартал 2023 ООО «СИТИ» по коду 43 с поставщиками, которые не подтверждают факт реализации товаров, работ, услуг в адрес ООО «СИТИ» (в книге продаж отсутствуют операции по реализации товаров в адрес ООО «СИТИ»).

По результатам мероприятий налогового контроля по истребованию документов (информации) в рамках ст. 93.1 НК РФ у контрагентов по цепочкам от ООО «Тандем» поставка спорного товара в адрес Общества не подтверждена.

Согласно анализа выписки банка по расчетным счетами ООО «ТАНДЕМ» за период с 01.04.2023 по 30.06.2023 не установлен факт перечисления денежных средств на расчетные счета ООО «СПФ СПЕКТР 2000», либо на расчетные счета ООО «ОМЕГА». Денежные средства, поступившие на расчетный счет ООО «ТАНДЕМ» с расчетного счета ООО «СТРОЙ НЕРУД ПАРТНЕР» в сумме 350 200 руб., в т.ч. НДС 58 367 руб., перечислены на расчетные счета ООО «СИРИУС» ИНН 7701937732 (Исключено из ЕГРЮЛ 22.10.2024) с назначением платежа «за ТМЦ».

Таким образом, у выше перечисленных организаций отсутствовала возможность реализовать во 2 квартале 2023 в адрес ООО «Тандем» товар (работ, услуги). Номинальный характер деятельности спорных контрагентов, в т.ч. по «цепочке» поставщиков (отсутствие реальной возможности осуществления деятельности: отсутствие финансовых, трудовых и материальных ресурсов; платежей на цели обеспечения деятельности) свидетельствует об отсутствии сформированного источника для вычетов НДС, применяемых ООО «Строй Неруд Партнер».

В отношении доводов заявителя о несообщении в адрес Общества о выявленных нарушениях, отсутствии истребования пояснений и неправомерности истребования документов, судом установлено следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 82 НК РФ налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Кодексом.

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, плательщиков страховых взносов, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных Кодексом.

Согласно пункту 2 статьи 87 НК РФ целью камеральной налоговой проверки является контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов, плательщиком страховых взносов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 31 НК РФ налоговые органы вправе вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах.

Согласно подпункту 7 пункта 1 статьи 23 НК РФ налогоплательщики обязаны выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 88 НК РФ, если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

На основании пункта 1 статьи 93 НК РФ должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы.

В силу пунктов 1 и 2 статьи 93.1 Кодекса должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у контрагента или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента), эти документы (информацию). В случае, если вне рамок проведения налоговых проверок у налоговых органов возникает обоснованная необходимость получения документов (информации) относительно конкретной сделки, должностное лицо налогового органа вправе истребовать эти документы (информацию) у участников этой сделки или у иных лиц, располагающих документами (информацией) об этой сделке.

Учитывая изложенное, направление требования о предоставлении пояснений в рамках пункта 3 статьи 88 НК РФ является одним из мероприятий налогового контроля, проводимым налоговым органом.

При этом вопреки доводам Общества, нормы налогового законодательства не содержат указания на то, что налоговый орган, не запросив пояснения по пункту 3 статьи 88 НК РФ, лишен права проводить в рамках камеральной налоговой проверки иные мероприятия налогового контроля.

Также заявитель в рассматриваемом случае не может ссылаться, на то, что налоговый орган до составления акта проверки, до вынесения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения №2896 от 17.05.2024 не обращался к нему за объяснениями или документами, подтверждающими декларируемые налоги. При анализе налоговой декларации по НДС за 2 кв.2023 г. представленной ООО «Строй Неруд Партнер» возникли сомнения в правильности уплаты налога.

В соответствии с п. 1 и 2 ст. 88 НК РФ камеральная налоговая проверка проводится на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных

налогоплательщиком (в том числе документов, которые в соответствии с Кодексом должны прилагаться к налоговой декларации (расчету), а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Камеральная проверка проводится в отношении всех налоговых деклараций и расчетов, представленных налогоплательщиком.

Общий срок камеральной проверки декларации по НДС - два месяца (п. 2 ст. 88 НК РФ). Он может быть продлен до трех месяцев, если инспекция установит признаки возможного нарушения налогового законодательства.

ООО «Строй Неруд Партнер» представило 25.07.2023 налоговую декларацию по НДС за 2 квартал, соответственно с 25.07.2023 проводилась камеральная налоговая проверка. Далее в отношении ООО «Строй Неруд Партнер» вынесено решение о продлении срока проведения камеральной налоговой проверки № 1343 от 25.09.2023 года.

Таким образом, в отношении Общества камеральная налоговая проверка по НДС за 2 кв. 2023 проводилась в период с 25.07.2023 по 25.12.2023, о которой налогоплательщик не мог не знать.

В рамках камеральной налоговой проверки декларации по НДС за 2 квартал 2023 в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 31 НК РФ в адрес Общества направлено уведомление от 06.09.2023 № 2780 о вызове в налоговый орган руководителя Общества Самарханова Р.Л. (на 13.09.2023) для дачи пояснений в связи с выявленными налоговыми рисками и операциями, обладающими признаками, влекущими неуплату НДС за проверяемый период (2кв.2023) по спорным контрагентам, в т.ч по ООО «Эковтор», ООО «НП Канал», ООО «Зинтер», ООО «Экофасад», ООО «Парус», ООО «Ясень», ООО «Тандем».

13.09.2023 Управлением проведена рабочая встреча с руководителем ООО «Строй Неруд Партнер» Самархановым Р.Л. (протокол рабочей встречи б/н от 13.09.2023).

Руководителю ООО «Строй Неруд Партнер» было сообщено, что в представленной за 2 кв. 2023 налоговой декларации по НДС (дата представления -25.07.2023) имеются признаки нарушений ст. 169, п.1 с. 171, п.1 ст. 172, норм ст. 54.1 НК РФ в отношении налоговых вычетов, заявленных по контрагентам ООО «Эковтор», ООО «Канал», ООО «Зинтер», ООО «Экофасад», ООО «Парус», ООО «Ясень», ООО «Тандем». Также налогоплательщику были представлены аналитические и контрольные мероприятия, проведенные в отношении контрагентов, разъяснено, что источник вычета НДС с участием указанных контрагентов не сформирован.

По итогам встречи Обществу было предложено: провести анализ налоговой отчетности за 2кв.2023года в целях самостоятельной проверки правильности

формирования налоговой базы по НДС, обоснованности представления вычетов по результатам финансово-хозяйственной деятельности, учитывая нормы НК РФ; самостоятельно провести оценку рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с общедоступными критериями оценки рисков для налогоплательщика; представить уточненную налоговую декларацию по НДС за 2кв.2023 с целью устранения сомнительных операций, с последующей оплатой в бюджет и приложением пояснительной записки; отказаться от участия в сомнительных операциях с контрагентами, обладающими признаками «схемных»; представить в течение 5 (пяти) рабочих дней письменный ответ на протокол заседания рабочей группы и иную значимую информацию (документы, контактные данные контрагентов).

Таким образом, ООО «Строй Неруд Партнер» в ходе проведения камеральной налоговой проверки доведена информация о наличии выявленных рисков со спорными контрагентами и предложено самостоятельно уточнить налоговые обязательства.

По результатам проведенной рабочей встречи, ООО «Строй Неруд Партнер» был представлен ответ, вх от 21.09.2023 №107385 по протоколу от 13.09.2023, согласно которого Общество сообщило о своем несогласии с предъявленными претензиями по взаимоотношениям с ООО «Эковтор», ООО «НП Канал», ООО «Зинтер», ООО «Экофасад», ООО «Парус», ООО «Ясень», ООО «Тандем».

Налогоплательщик указал, что оценивая выводы налогового органа об отсутствии реальных взаимоотношений со спорными контрагентами, указанными в протоколе, Общество считает их необоснованными и отмечает, что в материалах анализа отсутствуют документально подтвержденные факты мнимости (притворности) совершенных сделок, прямого умысла налогоплательщиков на искажение сведений о фактах хозяйственной жизни, согласованности действий налогоплательщика и спорных контрагентов или отсутствия разумной хозяйственной (деловой) цели заключения сделок или их исполнения лицом, не указанным стороной в договоре.

Далее Общество (по протоколу от 13.09.2023) пояснило, что при необходимости, по требованию налогового органа Общество представит документы по взаимоотношениям со спорными контрагентами.

В ходе проверки ООО «Строй Неруд Партнер» по требованиям о представлении документов (информации) номера №19659 от 06.09.2023, 19724 от 07.09.2023, 4525 от 22.02.2024, 4526 от 22.02.2024 по сделкам с ООО «Эковтор», ООО «НП «Канал», ООО «Зинтер», ООО «Парус», ООО «Ясень» документы (информация) не представлены без указания причин, что свидетельствует об умышленном сокрытии сделок с техническими организациями.

Учитывая изложенное, доводы ООО «Строй Неруд Партнер» о том, что не направлением в его адрес требования по п. 3 ст.88 НК РФ, он был лишен права внести соответствующие исправления в налоговую отчетность в установленный срок несостоятельны, ввиду того, что по результатам рабочей встречи от 13.09.2023 Обществу было сообщено о выявленных налоговых рисках по операциям со спорными контрагентами, в т.ч по ООО «Эковтор», ООО «Канал», ООО «Зинтер», ООО «Экофасад», ООО «Парус», ООО «Ясень», ООО «Тандем», и предложено дать пояснения и внести соответствующие исправления в налоговую отчетность в установленный срок.

Налогоплательщик ответ по результатам рабочей встречи был представлен, уточненные налоговые декларации не представлены.

Кроме того, в ходе камеральной проверки был проведен допрос (протокол допроса б/н от 13.09.2023) руководителя ООО «Строй Неруд Партнер» Самерханова Р.Л. по сделкам со спорными контрагентами ООО «Эковтор», ООО «Канал», ООО «Зинтер», ООО «Экофасад», ООО «Парус», ООО «Ясень», ООО «Тандем». Из пояснений свидетеля следует, что поиском спорных контрагентов занимался менеджер Ульянов СВ., который как установлено, не являлся работником ООО «Строй Неруд Партнер», не числится в штате организации; с каких карьеров осуществлялась поставка от спорных контрагентов свидетель пояснить не смог.

На акт налоговой проверки от 09.11.2023 № 10002 и дополнение к акту налоговой проверки №97 от 29.03.2024 года налогоплательщиком 09.02.2024 и 17.05.2024 представлены возражения по существу установленных нарушений ст. 54.1 НК РФ по сделкам ООО «Эковтор», ООО «НП Канал», ООО «Зинтер», ООО «Экофасад», ООО «Парус», ООО «Ясень», ООО «Тандем».

09.02.2024 состоялось рассмотрение материалов налоговой проверки в отсутствие налогоплательщика извещенного надлежащим образом, о чем свидетельствует протокол №1516 от 09.02.2024.

17.05.2024 состоялось рассмотрение материалов налоговой проверки с участием представителя Общества Пурбуева Б.С. по видео-конференц-связи, о чем свидетельствует протокол от 17.05.2024 №5454.

Оценивая в совокупности установленные в указанной части фактические обстоятельства, арбитражный суд приходит к выводу о том, что руководитель Общества, представитель Общества владели информацией о проводимых/проведенных контрольных мероприятиях в рамках налоговой проверки, а также принимали участие рассмотрения материалов камеральной проверки, и не могут утверждать, что до налогоплательщика не

доводилась достаточной информации о наличии выявленных рисков со спорными контрагентами.

Таким образом, в рамках проверки проверяемому лицу ООО «Строй Неруд Партнер» была обеспечена возможность представить необходимые пояснения или внести соответствующие исправления до вынесения решения о привлечении к налоговой ответственности.

При этом, ни налоговому органу, ни в последующем суду не ясна позиция налогоплательщика, а именно имел ли налогоплательщик намерения внести исправления в счет-фактуры, книгу покупок; уточнить налоговые обязательства, либо представить документы подтверждающие правомерность заявленных налоговых вычетов по известным ему налоговым рискам связанным с операциями со спорными контрагентами в т.ч по ООО «Эковтор», ООО «Канал», ООО «Зинтер», ООО «Экофасад», ООО «Парус», ООО «Ясень», ООО «Тандем».

Арбитражный суд считает, что возможность внести исправления у налогоплательщика, а также возможность представления документы, данные о контрагентах для связи, уточнить налоговые обязательства по результатам рабочей встречи от 13.09.2023, однако, Общество сообщило о своем несогласии с предъявленными претензиями по взаимоотношениям с ООО «Эковтор», ООО «НП Канал», ООО «Зинтер», ООО «Экофасад», ООО «Парус», ООО «Ясень», ООО «Тандем» и указало, что оценивая выводы налогового органа об отсутствии реальных взаимоотношений со спорными контрагентами, указанными в протоколе, Общество считает их необоснованными и отмечает, что в материалах анализа отсутствуют документально подтвержденные факты мнимости (притворности) совершенных сделок, прямого умысла налогоплательщиков на искажение сведений о фактах хозяйственной жизни.

Также арбитражный суд принимает во внимание, что Общество и в период после получения акта по результатам проверки имело право, в соответствии со ст. 81 НК РФ внести изменения в налоговую декларацию по НДС за 2 кв. 2023 г. при обнаружении им в поданной в налоговый орган налоговой декларации факта не отражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога путем подачи уточненной налоговой декларации.

Кроме того, согласно Определения Конституционный Суда РФ от 12.07.2006 N 267-0 налогоплательщик в рамках судопроизводства в арбитражном суде не может быть лишен права представлять документы, которые являются основанием получения налогового вычета, независимо от того, были ли эти документы истребованы и

исследованы налоговым органом при решении вопроса о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности и предоставлении налогового вычета.

На основании вышеизложенного арбитражный суд приходит к выводу о том, что заявитель не преследует цели в восстановлении своих прав (в представлении объяснений и документов, подтверждающих правильность исчисления и своевременности уплаты налогов, исправлении противоречий в содержащихся в представленных документах, уточнении налоговых обязательств), нарушенных, по его мнению, в связи с тем, что у него не затребованы пояснения по пункту 3 статьи 88 ПК РФ в ходе проверки, а имеет намерение формально прикрыть установленные в ходе камеральной налоговой проверки обстоятельства, свидетельствующие о наличии в действиях заявителя признаков умышленного недобросовестного поведения, направленности его действий на получение необоснованной налоговой экономии путем завышения налоговых вычетов по НДС, произведенных вне связи с реальными хозяйственными операциями со спорными контрагентами ООО «Эковтор», ООО «Канал», ООО «Зинтер», ООО «Экофасад», ООО «Парус», ООО «Ясень», ООО «Тандем», в нарушение в статье пп.1 п. 2 ст. 54.1 НКРФ.

Таким образом, налоговым органом права налогоплательщика не нарушены.

Доводы заявителя о том, что налоговый орган, не запросив пояснения по пункту 3 статьи 88 НК РФ нарушил п. 14 ст. 101 НК РФ, не обоснован по следующим обстоятельствам.

В соответствии п. 14 ст. 101 НК РФ несоблюдение должностными лицами налоговых органов требований, установленных НК РФ, может являться основанием для отмены решения налогового органа вышестоящим налоговым органом или судом.

Нарушение существенных условий процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки является основанием для отмены вышестоящим налоговым органом или судом решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. К таким существенным условиям относится обеспечение возможности лица, в отношении которого проводилась проверка, участвовать в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки лично и (или) через своего представителя и обеспечение возможности налогоплательщика представить объяснения.

Основаниями для отмены указанного решения налогового органа вышестоящим налоговым органом или судом могут являться иные нарушения процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки, если только такие нарушения привели или могли привести к принятию руководителем (заместителем руководителя) налогового органа неправомерного решения.

Как следует из материалов проверки налогоплательщик имел возможность представить свои объяснения по выявленным рискам и в ходе камеральной проверки в ответ на протокол рабочей встречи от 13.09.2023 (что он и сделал), и в ответ на требования налогового органа по ст. 93 НК РФ (пояснения не представлены), а также в возражениях на акт налоговой проверки от 09.11.2023 № 10002 и дополнение к акту налоговой проверки №97 от 29.03.2024 года (налогоплательщиком 09.02.2024 и 17.05.2024 представлены возражения). 17.05.2024 состоялось рассмотрение материалов налоговой проверки с участием, надлежаще извещенным представителем Общества Пурбуевым Б.С. (по видео-конференц-связи), о чем свидетельствует протокол № 5454 от 17.05.2024.

Доводы заявителя со ссылкой на пункт 7 статьи 88 Кодекса о неправомерности истребования документов по ст.93 НК РФ также не обоснован, поскольку согласно пункту 8.1 статьи 88 НК РФ при выявлении противоречий между сведениями об операциях, содержащимися в налоговой декларации по НДС, либо при выявлении несоответствия сведений об операциях, содержащихся в налоговой декларации по НДС, представленной налогоплательщиком, сведениям об указанных операциях, содержащимся в налоговой декларации по НДС, представленной в налоговый орган другим налогоплательщиком (иным лицом, на которое в соответствии с главой 21 НК РФ возложена обязанность по представлению налоговой декларации по НДС), или в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, представленном в налоговый орган лицом, на которое в соответствии с главой 21 НК РФ возложена соответствующая обязанность, в случае, если такие противоречия, несоответствия свидетельствуют о занижении суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджетную систему Российской Федерации, либо о завышении суммы НДС, заявленной к возмещению, налоговый орган также вправе истребовать у налогоплательщика счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к указанным операциям.

Ссылка заявителя на судебную практику не может быть признана обоснованной, поскольку судебные акты по каждому делу принимаются с учетом конкретных доводов и доказательств, представленных сторонами.

Приводимая Обществом в подтверждение своей позиции арбитражная практика не является аналогичной обстоятельствам имевшим место в рассматриваемом деле. Из данной судебной практики следует, что в отношении налогоплательщиков были составлены акты, вынесены решения по результатам проверок без направления лицам какого-либо требования о предоставлении документов, пояснений подтверждающих правомерность применения налоговых вычетов, извещений о выявлении ошибок и др., в

связи с чем налогоплательщики не имели возможности самостоятельно внести изменения, уточнить налоговые обязательства.

Следует также отметить, что приводимая заявителем судебная практика выносилась в период с 2006 по 2010 по действующему на тот момент налоговому законодательству без учета внесенных в него изменений и дополнений.

Так, в ст. 88, 93, 101 НК РФ с 2006 вносились различные существенные дополнения, изменения.

В связи с чем, приведенная заявителем судебная практика утратила актуальность.

В рассматриваемом деле, до ООО «Строй Неруд Партнер» была доведена информация (сообщено) о выявленных налоговых рисках по операциям со спорными контрагентами в т.ч по ООО «Эковтор», ООО «Канал», ООО «Зинтер», ООО «Экофасад», ООО «Парус», ООО «Ясень», ООО «Тандем», предложено дать пояснения, представить документы, уточнить налоговые обязательства до составления акта проверки, что подтверждено документально (Уведомление №2780 от 06.09.2023, протокол рабочей встречи б/н от 13.09.2023г., ответ налогоплательщика по протоколу от 13.09.2023г.), также в адрес налогоплательщика направлялись требования по ст.93 НК РФ о представлении документов (информации) по сделкам непосредственно со спорными контрагентами №19659 от 06.09.2023, 19724 от 07.09.2023 в связи с проведением камеральной налоговой проверки по НДС за 2кв. 2023г.

Довод налогоплательщика о том, что налоговый орган не вправе проводить иные мероприятия налогового контроля, минуя направление требования по п. 3 ст.88 НК РФ, на что указано в письме ФНС России от 16.07.2013 №АС-4-2/12705 является необоснованным.

Письмо ФНС России от 16.07.2013 №АС-4-2/12705 «О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок» содержит не строгие правила, а рекомендации для использования в работе территориальных налоговых органов по проведению камеральных налоговых проверок.

Таким образом, ФНС России в письме конкретизирует и рекомендует проведение различных контрольных мероприятий в рамках камеральной налоговой проверки. Данный перечень мероприятий содержит, в т.ч. рекомендации по направлению требования по п. 3 ст. 88 НК РФ, вызов налогоплательщика на основании подпункта 4 пункта 1 статьи 31 НК РФ и др. и др. мероприятия налогового контроля.

При этом вопреки доводам заявителя, нормы налогового законодательства не содержат указания на то, что налоговый орган, не запросив пояснения по пункту 3 статьи

88 НК РФ, лишен права проводить в рамках камеральной налоговой проверки иные мероприятия налогового контроля.

Подобный подход применен в Постановлении Арбитражного суда Центрального округа от 31.03.2015 по делу №А14-8995/2013, где в частности указано, что вывод суда апелляционной инстанции о том, что налоговый орган в порядке п. 3 ст. 88 НК РФ не затребовал дополнительной информации у налогоплательщика, является ошибочным. Как видно из оспариваемого решения, инспекцией были учтены представленные обществом как пояснительная справка по обстоятельствам заключения спорной сделки, так и возражения налогоплательщика, в связи с чем срок проверки был продлен для проведения дополнительных мероприятий налогового контроля. Кроме того, в решении инспекции указано, что с целью получения дополнительной информации по сделке по приобретению имущественных прав был опрошен руководитель ООО ТД «ТеплоТорг».

Оценивая установленные по делу обстоятельства, имеющие юридическое значение, арбитражный суд констатирует, что возникновение налоговой обязанности является следствием участия налогоплательщика в гражданском обороте.

Согласно правовой позиции Конституционного Суда РФ, выраженной в Постановлении от 23.12.2009 №20-П налоговые обязательства, будучи прямым следствием деятельности в экономической сфере, неразрывно с нею связаны. Их возникновению, как правило, предшествует вступление лица в гражданские правоотношения, т.е. налоговые обязательства базируются на гражданско-правовых отношениях либо тесно с ними связаны.

Участие в гражданских правоотношениях, а именно вступление в договорные отношения является основанием формирования налоговых обязательств перед государством. Обязанность по уплате налогов зависит, в том числе от исполнения гражданско-правовых обязательств. Для налогообложения правовое значение имеет фактическое исполнение сделки.

Как установлено по делу в ходе проведенной проверки, Обществом со спорными контрагентами составлены договоры поставок товара и подряда и в налоговой декларации за 2 квартал 2023 года заявлены вычеты по НДС по ООО «Эковтор» в сумме 614 737 руб., ООО НП «Канал» - 234 813 руб., ООО «Зинтер» - 84 303 руб., ООО «Экофасад» - 84 050 руб., ООО «Парус» - 74 928 руб., ООО «Ясень» - 71 750 руб., ООО «Тандем» - 58 367 руб.

В качестве подтверждения заявленных налоговых вычетов по НДС на требования налоговых органов Обществом документы не представлены. ООО «Эковтор», ООО «Экофасад» и ООО «Тандем» представлены договоры и универсально-передаточные документы.

Кроме того, ООО «Тандем» представлены агентский договор, отчет агента, счет-фактура. Остальные спорные контрагентские документы в подтверждение сделок с Заявителем не представили.

Таким образом, обязанность по документальному подтверждению правомерности и обоснованности заявленных налоговых вычетов в нарушение статьи 172 НК РФ Обществом не исполнена.

В этой связи, доводы заявителя о том, что в материалах проверки отсутствуют документально подтвержденные факты мнимости (притворности) совершенных сделок с заявленными контрагентами, согласованности действий налогоплательщика и заявленных контрагентов или отсутствия разумной хозяйственной (деловой) цели заключения сделок или их исполнения иным лицом, не указанным стороной в договоре, опровергаются следующими установленными проверкой обстоятельствами.

Из анализа договоров поставки, представленных частью спорных контрагентов, установлено наличие в них условий соответствия качества поставляемых товаров ГОСТам или иным требованиям, предъявляемым к подобному виду товара (строительные материалы (песок, щебень, растительный грунт и др.)).

Вместе с тем Обществом и спорными контрагентами сертификаты и паспорта качества к проверке не представлены, в связи с чем как у налогового органа, так и суда отсутствует возможность идентификации товара (его происхождения, технических характеристик) в рамках договоров поставки по взаимоотношениям со спорными контрагентами.

Общество указывает на голословность выводов налогового органа об обязанности иметь в своем распоряжении сертификаты соответствия на песок.

Вместе с тем указанные доводы заявителя не обоснованы, поскольку приобретаемый товар (песок) согласно договорам поставок, имеющимся в материалах налоговой проверки и настоящего дела, должен отвечать заявленным изготовителем требованиям, в связи с чем на него требуется оформление декларации о соответствии.

Следовательно, по спорным сделкам Обществом не подтверждено происхождение песка.

Также налоговый орган сделал верный вывод в ходе анализа представленных покупателями Общества документов (паспортов, сертификатов соответствия на товар) о том, что отгруженный песок и грунт в адрес покупателей принадлежит ООО «ПромИнвест» (г. Щелково) (песок), ООО ПГК Хорошего (Краснопламенское месторождение песчано-гравийного материала) (песок), ООО «Альянс-Фин-Строй» (карьер «Лычево») (песок), которые являются реальными контрагентами заявителя.

Таким образом, наличие сделок напрямую с организациями-производителями свидетельствуют об отсутствии необходимости в приобретении Обществом песка у спорных контрагентов.

В ходе анализа частично представленных спорными контрагентами документов установлено, что ООО «Экофасад» представлены документы по реализации эмали и краски, тогда как при перечислении Обществом денежных средств в адрес спорного контрагента в назначении платежа указано «за песок».

Расчеты с поставщиками эмали и краски у спорного контрагента отсутствуют.

В договоре поставки товара по взаимоотношениям с ООО «Экофасад» предусмотрена поставка товара поставщиком.

В договорах по взаимоотношениям с ООО «Эковтор» (ранее - ООО «Экостройпроект») отсутствуют условия транспортировки товара.

Представленные УПД не содержат сведений, подлежащих отражению в транспортном разделе ТТН, в том числе, данных о транспортировке груза, сведений о факте передачи груза и лице, осуществившем передачу, даты получения (приемки) груза, сведений о транспортном средстве, осуществлявшем доставку груза, водителе транспортного средства, его массе.

Следовательно, представленные документы не могут служить достоверным доказательством заявленных финансово-хозяйственных операций Общества со спорными контрагентами.

При этом Обществом и спорными контрагентами не представлены документы, подтверждающие доставку товаров: товарно-транспортные накладные, товарно-сопроводительные документы, путевые листы, акты об оказании транспортных услуг и т.п., составленные в рамках взаимоотношений со спорным контрагентом.

Таким образом, Обществом не подтверждены факты отгрузки и доставки в его адрес спорного товара, что свидетельствует о документальной неподтвержденности сделок и формальности составленных документов.

Доводы Заявителя об отсутствии у него необходимости и возможности запроса товарно-сопроводительных документов на приобретение товара по всей «цепочке» его движения, выяснения сведений об изначальном происхождении товара, о фактическом местонахождении контрагентов, их производственных, складских, торговых или иных площадях, отклоняются ввиду непредставления Обществом документов, подтверждающих взаимоотношения со спорными контрагентами, что свидетельствует об умышленном сокрытии сделок.

Кроме того, при выборе поставщиков налогоплательщик должен быть уверен в том, что контрагент способен гарантировать исполнение договорных обязательств и возмещение убытков при ненадлежащем их исполнении.

Документального подтверждения того, что перед заключением договоров со спорными контрагентами, проводились переговоры с руководителями (представителями) исполнителей по договорам, были запрошены и получены документы, удостоверяющие личность руководителей контрагентов, документы, подтверждающие нахождение исполнителей по адресам, указанным в учредительных документах; каким образом оценивались условия сделки и их коммерческая привлекательность, деловая репутация, платежеспособность контрагентов, риск неисполнения обязательств, наличие у контрагентов необходимых ресурсов и соответствующего опыта Обществом не представлено.

Кроме того, согласно пункту 11 Письма ФНС России от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@ «О практике применения статьи 54.1 НК РФ» при непредставлении налогоплательщиком сведений и подтверждающих их документов о лице, осуществившем фактическое исполнение, и действительных параметрах спорной операции в силу того, что имел место формальный документооборот с «технической» компанией с целью приобретения товаров (работ, услуг) в недекларируемом в целях налогообложения обороте, следует исходить из того, что налогоплательщик не вправе применять налоговые вычеты по спорным операциям, поскольку обязательство не исполнено надлежащим лицом, и при этом налогоплательщиком не раскрыты сведения и не представлены подтверждающие их документы о действительном поставщике и параметрах совершенных с ним операций.

Право на налоговый вычет сумм НДС не предоставляется в силу косвенного характера данного налога как налога на потребление товаров (работ, услуг), взимаемого на каждой стадии их производства и реализации субъектами хозяйственного оборота до передачи потребителю.

Аналогичная позиция содержится в постановлениях Президиума Высшего Арбитражного суда Российской Федерации от 25.05.2010 № 15658/09, Арбитражных судов Московского округа от 04.07.2024 № Ф05-13141/2024 по делу № А40-218169/2023, Поволжского округа от 27.12.2023 № Ф06-12119/2023 по делу № А49-10370/2022, Западно-Сибирского округа от 21.11.2019 № Ф04-4973/2019 по делу № А70-4032/2019.

В ходе анализа банковских выписок по расчетным счетам заявителя и спорных контрагентов установлено, что перечисленные Обществом денежные средств на расчетные счета спорных контрагентов с назначением платежей «за песок», «монтаж

потолочной системы», «за строительные материалы», «за услуги по перевозке песка карьерного и его хранения», «за услуги по упаковке товаров» перечисляются в адрес организаций и физических лиц, которые в дальнейшем их обналичивают.

Согласно выписке банка денежные средства, поступившие на расчетные счета ООО «Экофасад», в дальнейшем перечислены ТОО «Nevir Trade» (Казахстан) с назначением платежа «оплата по контракту от 17.05.2023 № 1 за материалы». При этом в декларации по НДС за 2 квартал 2023 не отражены операции по приобретению товаров из стран-ЕАЭС.

Кроме того, из анализа банковских выписок спорных контрагентов и их поставщиков, установлено отсутствие операций по приобретению песка, расчетов за аренду карьеров, транспортных средств, а также площадок для хранения песка.

Таким образом, у спорных контрагентов и их поставщиков отсутствовала возможность реализации в адрес Заявителя товара, выполнению работ, оказания услуг, что свидетельствует о нереальности сделок Общества со спорными контрагентами.

О нереальности поставки товаров и выполнения работ, оказанию услуг свидетельствуют и показания свидетелей.

В ходе допроса руководитель Общества Самерханов Р.Л. сообщил, что Общество осуществляет деятельность по перевозке сыпучих грузов, поставке нерудных материалов (песок, щебень, растительный грунт), услуги аренды самосвала и спецтехники. В штате организации числятся примерно 10 человек. Организация арендует офисное помещение в г. Орле, ремзону в Московской области и перевалочную базу в г. Москве. Также имеются в собственности и в лизинге транспортные средства.

Со слов Самерханова Р.Л., доставка нерудных материалов осуществляется либо с карьеров (Заболотье (Московская обл., Каширское ш.), Осеево (Московская область), Аксиньино (Московская обл), Путилово-2, Лучево (Московская обл., пгт Хорошего (Владимирская обл.), Глядково (Владимирская область), Судогорский р-н Владимирская обл., Игнатове (Московская обл.), ООО «Обнерудпром», Арбузово (Дмитровский т.о.), Бужарово (Истринский городской округ), Крюково (Минское ш., в р-не Тучкова), Большой и Малый Багаевский карьер, Калантай, Федеровский карьер и др.), либо с территории арендованной площади (г. Москва, ул. Вилюйская, д.3).

Также Самерханов Р.Л. сообщил, что доставка песка осуществлялась силами поставщиков на базу заявителя, либо в адрес покупателей Общества; товары приобретались для отгрузки в адрес покупателей, однако в адрес каких покупателей Самерханов Р.Л. пояснить не смог в связи с их большим количеством; у кого спорные контрагенты приобретали товары, реализованные в адрес Общества, свидетелю не

известно; остатки товаров хранятся на арендованной площади по адресу г. Москва, ул. Вилуйская, д. 3; расчеты со спорными контрагентами осуществлялись в безналичной форме.

По сделкам со спорными контрагентами свидетель пояснил, что поиском данных организаций занимались сотрудники Общества, в том числе Ульянов СВ. (менеджер организации).

При этом в ходе анализа расчетов по страховым взносам за 2022 год - 1 полугодие 2023 года получение дохода в Обществе Ульяновым СВ. не установлено.

Таким образом, учитывая отсутствие трудовых отношений с работником, осуществлявшим поиск спорных контрагентов, руководитель Общества осознавал риски по подбору поставщиков, при этом мер, содействующих проверке контрагентов, не принимал, что свидетельствует об умышленности действий Заявителя и нереальности сделок по поставке товара и выполнению работ (оказанию услуг) спорными контрагентами в адрес заявителя.

На допросы руководители спорных контрагентов в налоговый орган не явились, о причинах неявки не сообщили.

В материалах проверки имеется протокол допроса руководителя ООО «НП Канал» Пархановой Н.А. от 02.02.2024, в ходе которого свидетель пояснил, что не является руководителем и учредителем каких-либо организаций, в том числе спорного контрагента.

Таким образом, Парханова Н.А. является номинальным руководителем ООО «НП Канал», что свидетельствует о невозможности осуществления сделок с заявителем от имени спорного контрагента.

Спорные контрагенты и их поставщики не ведут реальную финансово-экономическую деятельность и не имеют возможности осуществления поставки ТМЦ, выполнения работ и оказания услуг, о чем свидетельствуют следующие установленные проверкой обстоятельства:

- наличие в ЕГРЮЛ сведений о недостоверности (ООО «НП «Канал», ООО «Зинтер», ООО «Парус»);
- отсутствие по юридическому адресу, отсутствие факта аренды площадок;
- основной вид деятельности, заявленный в учредительных документах, а также дополнительные виды деятельности не соответствуют заявленным в документах (договорах, УПД) видам выполненных работ, оказанных услуг (монтаж потолочной системы);

- отсутствие необходимых условий для достижения результатов финансово-хозяйственной деятельности в связи с отсутствием численности сотрудников, основных и транспортных средств, иного имущества;
- номинальность руководителя ООО «НП Капал» Пархановой И.А. (в ЕГРЮЛ внесена запись о недостоверности), неявка руководителей на допрос, руководители и учредители являются «массовыми»;
- непредставление (неполное представление) документов по требованию налогового органа;
- отсутствие сведений о наличии лицензий на добычу полезных ископаемых, отсутствие информации об аренде карьеров;
- представление ООО «Ясень» декларации по НДС за 2 квартал 2023 с «нулевым и» показателями;
- обналичивание денежных средств;
- наличие у поставщиков спорных контрагентов признаков «технических» организаций;
- отсутствие источника для вычетов по НДС.

Доводы заявителя о том, что негативные последствия неисполнения контрагентами, ведущими экономическую деятельность, обязанности по уплате НДС в должном размере, не могут быть возложены на налогоплательщика, не обоснованы, поскольку материалами проверки установлено, что основной целью сделок являлась неуплата или неполная уплата Обществом НДС.

Заклячая договоры с контрагентами, налогоплательщики берут на себя риск негативных последствий в виде невозможности применить налоговые вычеты НДС по документам, не соответствующим требованиям НК РФ. Негативные последствия выбора недобросовестного партнера не могут быть переложены на государственный бюджет.

Общество указывает, что выводы по факту отсутствия сформированного источника для вычетов по НДС (номинальный характер деятельности спорных контрагентов, в том числе по цепочке поставщиков; отсутствие финансовых, трудовых и материальных ресурсов, платежей на цели обеспечения деятельности), то есть фактически проведенный налоговым органом анализ внутренних ресурсов не могут рассматриваться в качестве оснований для признания неправомерными применение налоговых вычетов по НДС.

Данный довод не обоснован, поскольку в ходе камеральной налоговой проверки налоговым органом анализировалась возможность приобретения спорными контрагентами Общества ТМЦ (работ и услуг) у третьих лиц не только на основании анализа внутренних ресурсов налогового органа.

Кроме того, положения НК РФ позволяют налоговым органам провести контрольные мероприятия, направленные на подтверждение достоверности и полноты представленных налогоплательщиком данных, отраженных в налоговой декларации, как путем проведения мероприятий налогового контроля, указанных в статьях 90 - 97 НК РФ, так и с использованием информации, имеющейся в налоговом органе.

Исходя из правовой позиции Конституционного Суда Российской Федерации, изложенной в Постановлении от 20.02.2001 № 3-П и Определении от 05.03.2009 № 468-О-О, праву налогоплательщика на применение вычета по НДС корреспондирует обязанность поставщика по уплате НДС в бюджет в денежной форме.

Возникновение налоговой обязанности у добросовестного налогоплательщика по уплате НДС влечет возникновение права на уменьшение налоговой обязанности у его контрагентов - путем, в частности, отнесения предъявленного налога в состав вычетов по НДС.

В ходе камеральной налоговой проверки установлено, что по взаимоотношениям со спорными контрагентами НДС в размере, заявленном Обществом к вычету, ни на одном звене цепочки контрагентов уплачен не был. Таким образом, источник для вычета НДС в бюджете не сформирован.

29.01.2025 Заявителем в материалы дела представлены документы по сделкам со следующими организациями: по ООО «Эковтор»: договор поставки №2 строительных материалов от 18.04.2023, спецификации к договору №1,2; УПД №6 от 31.05.2023 на сумму 3 090 000 руб. в т.ч НДС 515 000; руб. (наименование товара (работы, услуги) - песок карьерный в количестве 4550 куб.м); УПД №4 от 25.04.2023 на сумму 348 920 руб. в т.ч НДС 58 153,33 руб. (наименование товара (работы, услуги) - песок карьерный в количестве 520 куб.м); УПД №16 от 28.06.2023 на сумму 249 500 руб. в т.ч НДС 41 583,33 руб. (наименование товара (работы, услуги) - монтаж потолочной системы Армстронг в офисном помещении по договору подряда №1 от 14.06.2023 в количестве 1); акт сверки взаимных расчетов за период Январь 2022 - декабрь 2023; по ООО «НП Канал»; договор поставки №1 от 29.05.2023, спецификации к договору №1; УПД №1 от 05.06.2023 на сумму 548 370 руб. в т.ч НДС 91 395 руб. (наименование товара (работы, услуги) - песок карьерный в количестве 810 куб.м); УПД №2 от 15.06.2023 на сумму 342 449,17 руб. в т.ч НДС 68 489,83 руб. (наименование товара (работы, услуги) - песок карьерный в количестве 607 куб.м); УПД №4 от 29.06.2023 на сумму 449 570 руб. в т.ч НДС 74 928,33 руб. (наименование товара (работы, услуги) - песок карьерный в количестве 559Д7 куб.м); акт сверки взаимных расчетов за период январь 2022 - декабрь 2023; по ООО «Зинтер»; договор поставки №15/2023 от 15.05.2023; УПД №3 от 16.05.2023 на сумму 505 817 руб. в

т.ч НДС 84 302,83 руб. (наименование товара (работы, услуги) - песок карьерный в количестве 644 куб.м); акт сверки взаимных расчетов за период Январь 2022 - декабрь 2023; по ООО «Экофасад»; договор поставки №23/2023 от 15.05.2023, спецификации к договору №1; УПД №23 от 18.05.2023 на сумму 251 600 руб. в т.ч НДС 41 933,33 руб. (наименование товара (работы, услуги) - эмаль пентафталева белая в количестве 140 шт.); УПД №47 от 22.05.2023 на сумму 252 700 руб. в т.ч НДС 42 116,67 руб. (наименование товара (работы, услуги) - краска вододисперсионная ВД-АК-111 белая в количестве 154 шт.); счет на оплату №165 от 18.05.2023; счет на оплату №185 от 22.05.2023; акт сверки взаимных расчетов за период январь 2022 - декабрь 2023; по ООО «Парус»; договор поставки №ПХ1/23 от 27.04.2023; УПД №12 от 05.05.2023 на сумму 449 570 руб. в т.ч НДС 74 928,33 руб. (наименование товара (работы, услуги) - услуги по перевозке песка карьерного и его хранение в количестве 671 куб.м); акт сверки взаимных расчетов за период Январь 2022 - декабрь 2023; по ООО «Тандем»; УПД №00412404 от 16.06.2023 на сумму 350 200 руб. в т.ч НДС 58 366,67 руб. (наименование товара (работы, услуги) - песок карьерный в количестве 515 куб.м); счет №50 от 16.06.2023; акт сверки взаимных расчетов за период январь 2022 - декабрь 2023.

По ООО «Ясень» документы не представлены.

Представленные же заявителем файлы с наименованием «Договор Ясень», «УПД Ясень» «акт сверки взаимных расчетов №259 от 23.12.2024» являются пакетом документов, аналогичному представленному по контрагенту ООО «ПАРУС» (договор поставки №ПХ1/23 от 27.04.2023; УПД №12 от 05.05.2023; акт сверки взаимных расчетов за период Январь 2022 - декабрь 2023).

Арбитражный суд считает, что представление ООО «Строй Неруд Партнер» пакета документов в рамках рассмотрения материалов проверки в суде, а не в ходе камеральной проверки по требованиям налогового органа, свидетельствует об умышленном сокрытии информации заявителем от налогового органа при проведении контрольных мероприятий в отношении сделок с техническими организациями в целях получения налоговой выгоды.

Так, в отношении пакета документов по контрагенту ООО «Эковтор» (ранее - ООО «ЭКОСТРОИПРОЕКТ») установлено следующее.

Согласно спецификации №1 от 24.04.2023, №2 от 03.05.2023 к договору поставки №2 от 18.04.2023, заключенному между ООО «Строй Неруд Партнер» и ООО «ЭКОСТРОИПРОЕКТ» (ООО «ЭКОВТОР»), условиями поставки товара является самовывоз силами и средствами покупателя.

В п. 2.5 договора поставки №2 от 18.04.2023 указано, что при самовывозе товара покупателем при отгрузке Товара поставщик обязуется поставить соответствующую

отметку в ТН и/или ТТН покупателя. При этом ООО «Строй Неруд Партнер» не представлены ни товарные накладные, ни товарно-транспортные накладные и иные документы, подтверждающие факт доставки товара от ООО «ЭКОСТРОИПРОЕКТ» до ООО «Строй Неруд Партнер»;

По результатам анализа представленного заявителем УПД по взаимоотношениям с ООО «ЭКОСТРОИПРОЕКТ» установлено нарушение в их оформлении в части заполнения графы «данные о транспортировке и грузе (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская/складская расписка и др./масса нетто/брутто груза, не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)», данная графа не заполнена;

Согласно п. 2.9 договора вместе с товаром/партии товара Поставщик передает Покупателю УПД на поставленный Товар, а также документы, подтверждающие качество поставленных товаров (паспорт качества), и иные документы, предусмотренные требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Качество поставляемых товаров должно соответствовать ГОСТ или иным требованиям, предъявляемым к подобного рода товарам (п.3.2 договора).

При этом ООО «Строй Неруд Партнер» не представлены документы, подтверждающие качество поставленных товаров (паспорт качества); акт сверки взаимных расчетов за период январь 2022 - декабрь 2023 не подписан сторонами сделки; не представлен договор подряда №1 от 14.06.2023 на который имеется ссылка в УПД №16 от 28.06.2023, акты оказанных услуг, (акты выполненных работ), смета на ремонт потолочной системы Армстронг; документы (информацию) о том, для каких целей Общество приобретало работы у ООО «Эковтор» по монтажу потолочной системы Армстронг, в каких помещениях, какими силами проводились работы (оказывались услуги).

При визуальном сравнении договора поставки №1 от 29.05.2023, заключенного с ООО НП «КАНАЛ», и договора поставки №2 от 18.04.2023, заключенного с ООО «ЭКОСТРОИПРОЕКТ», установлено, что они являются однотипными.

В отношении пакета документов по контрагенту ООО НП «КАНАЛ» установлено следующее.

При визуальном анализе подпись руководителя ООО НП «КАНАЛ» Пархановой Н.А., содержащейся в УПД №1 от 05.06.2023, №2 от 15.06.2023, №4 от 29.06.2023 и договоре поставки №1 от 29.05.2023, отличается от подписи Пархановой Н.А. на протоколе допроса №25-21/б/н от 02.02.2024;

Согласно спецификации №1 от 29.05.2023 к договору поставки №1 от 29.05.2023, заключенному между ООО «СТРОЙ НЕРУД ПАРТНЕР» и ООО НП «КАНАЛ», условиями поставки товара является самовывоз силами и средствами покупателя. В п.2.5 договора поставки №1 от 29.05.2023 указано, что при самовывозе товара покупателем при отгрузке Товара поставщик обязуется поставить соответствующую отметку в ТН и/или ТТН покупателя. При этом ООО «СТРОЙ НЕРУД ПАРТНЕР» не представлены ни товарные накладные, ни товарно-транспортные накладные и иные документы, подтверждающие факт доставки товара от ООО НП «КАНАЛ» до ООО «Строй Неруд Партнер»;

Согласно п.2.9 договора вместе с товаром/партии товара Поставщик передает Покупателю УПД на поставленный Товар, а также документы, подтверждающие качество поставленных товаров (паспорт качества), и иные документы, предусмотренные требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Качество поставляемых товаров должно соответствовать ГОСТ или иным требованиям, предъявляемым к подобного рода товарам (п.3.2 договора). При этом ООО «Строй Неруд Партнер» не представлены документы, подтверждающие качество поставленных товаров (паспорт качества);

По результатам анализа представленного ООО «Строй Неруд Партнер» УПД по взаимоотношениям с ООО НП «КАНАЛ» установлено нарушение в их оформлении в части заполнения графы «данные о транспортировке и грузе (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская/складская расписка и др./масса нетто/брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)» - графа не заполнена; отсутствует расшифровка подписи в графе «главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо»; акт сверки взаимных расчетов за период Январь 2022 - декабрь 2023 не подписан сторонами сделки.

В отношении пакета документов по контрагенту ООО «Зинтер» установлено следующее.

При визуальном анализе подпись руководителя ООО «ЗИНТЕР» Рязанова А.Р., содержащейся в УПД №3 от 16.05.2023 и договоре поставки №15/2023 от 15.05.2023, отличается от подписи Рязанова А.Р., имеющейся в регистрационном деле на решении единственного учредителя №1 от 10.03.2023 о создании ООО «ЗИНТЕР»;

По результатам анализа представленного ООО «Строй Неруд Партнер» УПД по взаимоотношениям с ООО «ЗИНТЕР» установлено нарушение в их оформлении в части заполнения графы «данные о транспортировке и грузе (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская/складская расписка и др./масса нетто/брутто

груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)» - графа не заполнена; документы по доставке товаров, приобретенных у ООО «ЗИНТЕР» во 2 квартале 2023, ООО «Строй Неруд Партнер» не представлены; сертификаты соответствия, паспорта качества на товары, приобретенных у ООО «ЗИНТЕР», ООО «СТРОЙ НЕРУД ПАРТНЕР» не представлены. При этом согласно договора поставки №15/2023 от 15.05.2023 качество товара должно соответствовать ГОСТу, ТУ; акт сверки взаимных расчетов за период январь 2022 - декабрь 2023 не подписан сторонами сделки.

В отношении пакета документов по контрагенту ООО «Экофасад» установлено, что в соответствии с договором поставки №23/2023 от 15.05.2023, заключенному между ООО «ЭКОФАСАД» и ООО «СТРОЙ НЕРУД ПАРТНЕР», основные условия договора (цена, ассортимент товара, количество, сроки и стоимости доставки товара, отгрузка товара и т.д.) согласовываются сторонами в спецификации, являющейся неотъемлемой частью к данному договору. При этом спецификация к договору поставки №23/2023 от 15.05.2023 ООО «СТРОЙ НЕРУД ПАРТНЕР» не представлена.

Согласно п.2.6 договора поставки №23/2023 от 15.05.2023 качество поставляемых товаров должно соответствовать требованиям действующих стандартов, ТУ производителя, обеспечивать безопасность жизни и здоровья потребителей, охрану окружающей среды, подтверждаться соответствующими сертификатами. При этом ООО «Строй Неруд Партнер» не представлены документы, подтверждающие качество поставленных товаров (сертификаты соответствия, паспорта качества и др.).

Документы по доставке товаров, приобретенных у ООО «ЭКОФАСАД» во 2 квартале 2023, ООО «СТРОЙ НЕРУД ПАРТНЕР» не представлены.

По результатам анализа представленного ООО «Строй Неруд Партнер» УПД по взаимоотношениям с ООО «ЭКОФАСАД» установлено нарушение в их оформлении в части заполнения графы «данные о транспортировке и грузе (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская/складская расписка и др./масса нетто/брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)» - графа не заполнена; в графе «Товар (груз) передал/услуги, результаты работ, прав сдал» - отсутствует расшифровка подписей; акт сверки взаимных расчетов за период Январь 2022 - декабрь 2023 не подписан сторонами сделки.

В отношении пакета документов по контрагенту ООО «Парус» установлены несоответствия в предмете сделки, заключенной между ООО «ПАРУС» и ООО «СТРОЙ НЕРУД ПАРТНЕР»: по договору поставки №юПХ1/23 от 27.04.2023 предметом договора является товар - нерудные материалы - строительный песок. Однако согласно УПД №12 от 05.05.2023 в графе «наименование товара (описание выполненных работ, оказанных

услуг), имущественного права» отражены услуги по перевозке песка карьерного и его хранение; акты оказанных услуг, транспортные накладные, ТТН, иных документов с указанием марок ТС, маршрутов перевозки, периода перевозки и проч. по оказанию транспортных услуг, сведения о транспортных средствах, использованных для оказания услуг от контрагента ООО «ПАРУС» во 2 квартале 2023, ООО «СТРОЙ НЕРУД ПАРТНЕР» не представлены; акт сверки взаимных расчетов за период Январь 2022 - декабрь 2023 не подписан сторонами сделки.

В отношении пакета документов по контрагенту ООО «Тандем» установлено нарушение в их оформлении в части заполнения графы «данные о транспортировке и грузе (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская/складская расписка и др./масса нетто/брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)» - графа не заполнена; документы по доставке товаров, приобретенных у ООО «ТАНДЕМ» во 2 квартале 2023, ООО «СТРОЙ НЕРУД ПАРТНЕР» не представлены; документы, подтверждающие качество поставленных товаров (сертификаты соответствия, паспорта качества и др.), не представлены.

Кроме того, условиям договоров поставки, представленным ООО «Строй Неруд Партнер» со спорными контрагентами, предусмотрена предоплата товаров, что противоречить доводам налогоплательщика о постоплате приобретенных товаров.

Таким образом, Обществом представлен неполный пакет документов по сделкам ООО «Эковтор», ООО «НП Канал», ООО «Зингер», ООО «Экофасад», ООО «Парус», ООО «Тандем» а также установлены несоответствия, неполнота заполнения ряда представленных документов (УПД, договоры), отсутствие подписей сторон (акты сверки).

Представление документов, лишь формально соответствующих требованиям законодательства, само по себе не является безусловным основанием для применения вычетов и получения налоговой выгоды. Реальные хозяйственные операции предполагают наличие не только документального оформления операции, но и фактического исполнения взаимных обязательств заявленными контрагентами в соответствии с условиями сделки.

Непредставление по сделкам документов, описывающих условия сделки, подтверждающих происхождение песка, краски, эмали, а также их доставку, качество, свидетельствуют об уклонении налогоплательщика от раскрытия сделки.

Непредставление по сделкам документов, подтверждающих факт поставки и транспортировки спорного товара делает невозможным определить, с какого карьера была осуществлена поставка песка, с какого склада (объекта) была осуществлена поставка краски, эмали, определить детали поставки, а именно точный адрес пункта погрузки/разгрузки товаров от спорных контрагентов, каким видом транспорта

осуществлялась доставка товара, какой организацией осуществлялась доставка товара, какой именно товар и в каком количестве реально поставлен, а также расходование его в ходе финансово-хозяйственной деятельности ООО «Строй Неруд Партнер».

Заявителем не подтвержден факт поставки (доставки) Товара якобы приобретенного у технических контрагентов, отсутствуют документы, подтверждающие факт отгрузки товара со стороны контрагентов и приемки товара со стороны Налогоплательщика, что свидетельствует о формальном документообороте.

В отношении оказанных услуг от контрагентов ООО «Эковтор» (монтаж потолочной системы Армстронг), ООО «Парус» (услуги по перевозке песка карьерного и его хранение) Заявителем иных документов, подтверждающих фактическое оказание услуг заявленными контрагентами, за исключением УПД, не представлено.

По техническому контрагенту ООО «Ясень» документы не представлены.

Таким образом, представленный заявителем 29.01.2025 пакет документов не опровергают выводов налогового органа, содержащихся в решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 17.05.2024 №2896, не подтверждает фактическую поставку товаров, оказание услуг от заявленных технических контрагентов, а с учетом установленных пороков в документах свидетельствуют о формальном документообороте в целях получения налоговой выгоды.

В ходе проверки налоговым органом были добыты доказательства, свидетельствующие о нереальности спорных хозяйственных операций именно с заявленными контрагентами ООО «Эковтор», ООО «НП Канал», ООО «Зингер», ООО «Экофасад», ООО «Парус», ООО «Ясень», ООО «Тандем».

Также в отношении ООО «Эковтор», ООО «НП Канал», ООО «Зингер», ООО «Экофасад», ООО «Парус», ООО «Ясень», ООО «Тандем» установлены обстоятельства, свидетельствующие об осуществлении ими деятельности «технического» характера и не возможности реального исполнения поставки товаров (работ, услуг): указанные спорные контрагенты по адресу регистрации отсутствуют, в собственности отсутствуют земельные участки, объекты недвижимого имущества и транспортные средства; отсутствуют трудовые ресурсы, в ЕГРЮЛ внесены сведения о недостоверности сведений об адресе организации (ООО «Зинтер», ООО «Парус»), в отношении руководителей ООО «НП «Канал», ООО «Парус», внесены сведения о недостоверности в ЕГРЮЛ.

Представленный ООО «Строй Неруд Партнер» частичный пакет документов по сделкам с «ООО «Эковтор», ООО «НП Канал», ООО «Зинтер», ООО «Экофасад», ООО «Парус», ООО «Тандем» (в отношении ООО «Ясень» документы не представлены), а

также частичная оплата в адрес данных контрагентов не могут являться доказательством реальности финансово-хозяйственных взаимоотношений между Обществом и техническими контрагентами «ООО «Эковтор», ООО «НП Канал», ООО «Зинтер», ООО «Экофасад», ООО «Парус», ООО «Тандем», ООО «Ясень» поскольку в ходе камеральной налоговой проверки были получены доказательства невозможности поставки товаров, оказания услуг в адрес ООО «Строй Неруд Партнер» заявленными контрагентами ООО «ООО «Эковтор», ООО «НП Канал», ООО «Зинтер», ООО «Экофасад», ООО «Парус», ООО «Ясень», ООО «Тандем», т.е. заявленной стороной сделки. Основной целью сделки являлась неуплата налога, что подтверждается совокупностью установленных налоговым органом обстоятельств, в том числе тем обстоятельством, что перечисленные ООО «Строй Неруд Партнер» денежные средства не направлялись на фактическое приобретение песка, щебня техническими контрагентами, а были обналичены.

Таким образом, Обществом нарушены условия, установленные п. 2 ст. 54.1 НК РФ, зафиксированные в решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 17.05.2024 №2896.

Таким образом, совокупность установленных в ходе камеральной налоговой проверки обстоятельств свидетельствует о наличии в действиях заявителя признаков умышленного недобросовестного поведения, направленности его действий на получение необоснованной налоговой экономии путем завышения налоговых вычетов по НДС, произведенных вне связи с реальными хозяйственными операциями со спорными контрагентами, о несоблюдении условий, содержащихся в статье 54.1 НК РФ, и опровергают доводы Заявителя о недоказанности налоговым органом фактов нереальности сделок со спорными контрагентами.

Доводы Общества о том, что в ходе налоговой проверки не установлены признаки его взаимозависимости со спорными контрагентами подлежит отклонению, поскольку само по себе установление взаимозависимости и подконтрольности не является необходимым условием для признания заявленной налоговой экономии необоснованной, отсутствие данных обстоятельств не опровергает выводы налогового органа об отсутствии поставок товара (работ, услуг) конкретными заявленными Обществом контрагентами.

Доводы заявителя сводятся к оспариванию отдельных выводов, изложенных в оспариваемом решении Управления, при этом в целом бесспорных доказательств исполнения обязательств спорных контрагентов не представлено, в то время как налоговым органом при вынесении решения рассмотрены все доказательства в совокупности.

Учитывая вышеизложенное, совокупность установленных в ходе камеральной налоговой проверки обстоятельств свидетельствует о наличии в действиях заявителя признаков умышленного недобросовестного поведения, направленности его действий исключительно на получение необоснованной налоговой экономии путем завышения налоговых вычетов по НДС, при отсутствии реальных сделок с контрагентами ООО «Эковтор», ООО НП «Канал», ООО «Зинтер», ООО «Экофасад», ООО «Парус», ООО «Ясень», ООО «Тандем» чем нарушены положения статей 169, 171, 172, 54.1 НК РФ, и опровергают доводы Заявителя о недоказанности налоговым органом фактов нереальности сделок со спорными контрагентами.

Учитывая изложенное, решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 17.05.2024 №2896 является законным и обоснованным.

В силу ч. 1 ст. 110 АПК РФ судебные расходы, понесенные лицами, участвующими в деле, в пользу которых принят судебный акт, взыскиваются арбитражным судом со стороны.

Поскольку в удовлетворении заявленных требований отказано, то судебные расходы, понесённые заявителем на оплату государственной пошлины не подлежат взысканию с ответчика.

Руководствуясь статьями 110, 167-170, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

РЕШИЛ:

Отказать в удовлетворении заявления общества с ограниченной ответственностью «Строй Неруд Партнер» (ОГРН1205700001055, ИНН 5754026401) к Управлению Федеральной налоговой службы по Орловской области (ОГРН 1045751777774, ИНН 5751777777) о признании недействительным решения от 17.05.2024 № 2896 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Решение может быть обжаловано в месячный срок с момента его принятия в Девятнадцатый Арбитражный апелляционный суд в г. Воронеже через Арбитражный суд Орловской области.

Настоящее решение выполнено в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью судьи, в связи с чем, направляется лицам, участвующим в деле, посредством его размещения на официальном сайте суда в сети «Интернет». По ходатайству указанных лиц копии решения на бумажном носителе могут быть направлены им в пятидневный срок со дня поступления соответствующего ходатайства заказным письмом с уведомлением о вручении или вручены им под расписку.

Судья

Электронная подпись действительна.

Карасев В.В.

Данные ЭП: Удостоверяющий центр Казначейство России

Дата 10.01.2025 3:21:52

Кому выдана Карасев Владимир Владимирович