



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

(УФНС России по Нижегородской области)
ул. Минина, 20, г. Нижний Новгород, 603005
Телефон: (831) 439-01-11, 439-05-25, Телеракс: (831) 439-05-95
www.fed.nalog.ru

15.10.2018 № 08-05/21128@

На № _____

Об отмене решения

ООО НПО «Сфера»
ул. Октябрьская, 82, г. Дзержинск,
Нижегородская обл., 606016

Межрайонная ИФНС России № 2 по
Нижегородской области
Ул. Октябрьская, д. 43, г. Дзержинск,
Нижегородская обл., 606010

Управлением ФНС России по Нижегородской области в порядке пункта 3 статьи 31 Налогового кодекса РФ, статьи 9 Закона РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» рассмотрено решение Межрайонной ИФНС России № 2 по Нижегородской области (далее – налоговый орган, Инспекция) о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 15.09.2017 г. № 11-19 (далее - Решение от 15.09.2017 г. № 11-19). Данным решением налогоплательщику доначислен налог на добавленную стоимость в сумме 16 307 059 руб., пени в общем размере - 5 187 870 руб., штрафные санкции по п. 1 ст. 122, п. 1 ст. 126 НК РФ общей сумме 1 041 416,50 руб. Всего по решению доначислено 22 536 345,50 руб.

Инспекцией проведена выездная налоговая проверка Общества по вопросам правильности исчисления, удержания, своевременности уплаты и перечисления в бюджет налогов и сборов за период с 01.01.2013 по 31.12.2015.

Рассмотрев акт и материалы проверки, налоговый орган принял решение от 15.09.2017 г. № 11-19.

Согласно материалам проверки ООО НПО "СФЕРА" в проверяемый период осуществляло разработку, изготовление и реализацию торцовых уплотнений, втулок, вкладышей, манжет, пят, колец, торцовых уплотнений, эллиптических днищ и т.д., обслуживало и ремонтировало уплотнительные узлы, оказывало услуги по ремонту торцовых уплотнений и т.д.

Основанием для вынесения оспариваемого решения послужил вывод налогового органа о неправомерно заявленных вычетах ООО НПО «Сфера» по следующим контрагентам:

- ООО «Вицол» в сумме 3 280 670 руб. (согласно представленным ООО НПО «Сфера» счетов-фактур, ООО «Вицол» в период 2014-2015 г.г. поставляло в адрес ООО НПО «Сфера» торцовые уплотнения, втулки, пяты для насосов, днища эллиптические).

- ООО «Контуртех» в сумме 2 687 338 руб. (согласно представленным ООО НПО «Сфера» счетов-фактур, ООО «Контуртех» в период 2014-2015 г.г. поставляло в адрес ООО НПО «Сфера»: колесо к торцовому уплотнению, вкладыши, втулки, пяты, дшипники, мембраны, кольца и др;

- ООО «Актокепт» в сумме 1 924 607 руб. (согласно представленным ООО НПО «Сфера» счетов-фактур, ООО «Актокепт» в период 2014-2015 г.г. поставляло в адрес ООО НПО «Сфера» вкладыши, кольца, втулки, уплотнительные блоки).

- ООО «ПРОФИ-ХИМ» в сумме 2 514 930 руб. (согласно представленным ООО НПО «Сфера» счетов-фактур, ООО «ПРОФИ-ХИМ» в период 2014-2015 г.г. поставляло в адрес ООО НПО «Сфера» торцовые уплотнения, днища эллиптические).

- ООО «Промышленное снабжение» в сумме 1 181 024 руб. (в ходе проведения проверки договор купли продажи с ООО «Промышленное снабжение» проверяемым налогоплательщиком не предоставлен, на основании счетов-фактур установлено, что в 2013-2014 г.г. ООО «Промышленное снабжение» реализовало в адрес ООО НПО «Сфера» следующую продукцию: заготовки днища, днища, торцовые уплотнения, вкладыши, втулки, пята, подшипники, мембраны, кольца и др.).

- ООО «Альтернатива» в сумме 922 848 руб. (в ходе проведения проверки договор купли продажи с ООО «Альтернатива» проверяемым налогоплательщиком не предоставлен, на основании счетов-фактур установлено, что в 2013-2014 г.г. ООО «Альтернатива» реализовало в адрес ООО НПО «Сфера» вкладыши, пята).

- ООО «ПроХим» в сумме 439 229 руб. (в ходе проведения проверки договор купли продажи, счета фактуры с ООО «ПроХим» проверяемым налогоплательщиком не предоставлены, на основании сведений из расчетного счета установлено, что в 2013-2014 г.г. ООО «ПроХим» реализовало в адрес ООО НПО «Сфера» комплексы ЗИП, мембраны, днища).

- ООО «Кластер» в сумме 394 374 руб. (в ходе проведения проверки договор купли продажи с ООО «ПроХим» проверяемым налогоплательщиком не предоставлен, на основании счетов-фактур установлено, что в 2013-2014 г.г. ООО «Кластер» реализовало в адрес ООО НПО «Сфера» втулки, вкладыши, кольца, пружины, рукава, мембраны).

- ООО «Прогресс» ИНН 5249119003 в сумме 371 986 руб. (в ходе проведения проверки договор купли продажи, счета-фактуры с ООО «Прогресс» проверяемым налогоплательщиком не предоставлены, по данным расчетного счета ООО НПО «Сфера» установлено, что в 2013-2014 г.г. ООО «Прогресс» реализовало в адрес ООО НПО «Сфера» торцовые уплотнения, герметичные насосы, заглушки).

- ООО «СтайлТехноГрупп» в сумме 387 414 руб. (в ходе проведения проверки договор купли продажи с ООО «СтайлТехноГрупп» проверяемым налогоплательщиком не предоставлен, на основании счетов-фактур установлено, что в 2013-2014 г.г. ООО «СтайлТехноГрупп» реализовало в адрес ООО НПО «Сфера» втулки, кольца, уплотнения, вкладыши, пята).

- ООО «Резерв Групп» в сумме 379 551 руб. (в ходе проведения проверки договор купли продажи с ООО «Резерв Групп» проверяемым налогоплательщиком не предоставлен, на основании счетов-фактур установлено, что в 2013 г. ООО «Резерв Групп» реализовало в адрес ООО НПО «Сфера» втулки, манжеты, кольца, вкладыши, днища эллиптические).

- ООО «Регион Комплект» в сумме 286 281 руб. (в ходе проведения проверки договор купли продажи с ООО «Регион Комплект» проверяемым налогоплательщиком не предоставлен, на основании счетов-фактур установлено, что в 2013 г. ООО «Регион Комплект» реализовало в адрес ООО НПО «Сфера» вкладыши, заготовки днищ).

- ООО «Конкорд» в сумме 339 121 руб. (в ходе проведения проверки договор купли продажи, счета-фактуры с ООО «Конкорд» проверяемым налогоплательщиком не предоставлены, на основании данных расчетного счета установлено, что в 2013 г. ООО

«Конкорд» реализовало в адрес ООО НПО «Сфера» втулки, обоймы к втулкам, комплекты к торцовым уплотнениям).

- ООО «Континюс» в сумме 227 987 руб. (в ходе проведения проверки договор купли продажи, счета-фактуры с ООО «Конкорд» проверяемым налогоплательщиком не предоставлены, на основании данных расчетного счета установлено, что в 2013 г. ООО «Континюс» реализовало в адрес ООО НПО «Сфера» втулки, комплекты к торцовым уплотнениям).

- ООО ТД «Альянс» в сумме 232 754 руб. (в ходе проведения проверки договор купли продажи, счета-фактуры с ООО ТД «Альянс» проверяемым налогоплательщиком не предоставлены, на основании данных расчетного счета установлено, что в 2013 г. ООО ТД «Альянс» реализовало в адрес ООО НПО «Сфера» торцовые уплотнения).

- ООО «Фотон» в сумме 43 038 руб. (в ходе проведения проверки договор купли продажи, счета-фактуры с ООО «Фотон» проверяемым налогоплательщиком не предоставлены, на основании данных расчетного счета установлено, что в 2013 г. ООО «Континюс» реализовало в адрес ООО НПО «Сфера» динице).

- ООО «Флагман» в сумме 52 612 руб. (в ходе проведения проверки договор купли продажи, счета-фактуры с ООО «Флагман» проверяемым налогоплательщиком не предоставлены, на основании данных расчетного счета установлено, что в 2013 г. ООО «Флагман» реализовало в адрес ООО НПО «Сфера» запчасти к торцовым уплотнениям).

- ООО «Паритет» в сумме 50 110 руб. (в ходе проведения проверки договор купли продажи с ООО «Паритет» проверяемым налогоплательщиком не предоставлен, на основании счетов-фактур установлено, что в 2014 г. ООО «Паритет» реализовало в адрес ООО НПО «Сфера» корпуса импульсивной продувки фильтра).

- ООО «Прогресс» ИНН5263098210 в сумме 591 185 руб. (в ходе проведения проверки договор купли продажи, счета-фактуры с ООО «Прогресс» ИНН5263098210 проверяемым налогоплательщиком не предоставлены, на основании данных расчетного счета установлено, что в 2013-2014 г.г. ООО «Прогресс» реализовало в адрес ООО НПО «Сфера» втулки, запчасти к торцовым уплотнениям).

Не согласившись с указанными в решении инспекции выводами о нереальности сделок общества с указанными контрагентами, общество обжаловало его в Арбитражный суд Нижегородской области.

В настоящее время в Арбитражном суде рассматривается дело № А43-46533/2017 по заявлению ООО НПО «Сфера» о признании недействительным Решения от 15.09.2017 г. № 11-19.

В процессе рассмотрения данного спора было установлено, что для вменения налогоплательщику правонарушения, инспекцией собрана недостаточная доказательственной базы, а именно:

- в ходе проведения проверки не допрошены руководители ООО «Промышленное снабжение», ООО «Альтернатива», ООО «Кластер», ООО «Регион комплект» ООО «Конкорд», ООО «Фотон», ООО «Прогресс» на предмет подписания первичной документации и взаимоотношений с ООО НПО «Сфера»;

- при анализе расчетных счетов контрагентов имеет место перечисления «за товар», а транспортные услуги», при этом получатели данных денежных средств не опрошены;

- в ходе проведения проверки не удалось установить, какими транспортными средствами осуществлялась поставка товара, не удалось установить собственников и водителей транспортных средств, и соответственно провести их допрос;

- не проведена почерковедческая экспертиза первичной документации на предмет подписания руководителями ООО «Альтернатива», ООО «Конкорд», ООО «Фотон», ООО «Флагман», ООО «Прогресс»;

- проведенная почерковедческая экспертиза подтвердила факт подписания документов лично руководителями ООО «Вицол», ООО «Контуртех»;

- по результатам проведенных допросов и представленных пояснений руководители ООО «Вицол», ООО «Контуртех», ООО «Автосепт», ООО «Прохим», ООО «Стайлтехногрупп», ООО «Резерв групп», ООО «Про-Хим» подтвердили факт своего участия в деятельности данных юридических лиц;

- в ходе проведения проверки не проведен осмотр по юридическому адресу ООО «Автосепт», ООО «Прогресс», а также не допрошены собственники помещений;

- не допрошены работники ООО НПО «Сфера» по факту финансово-хозяйственных взаимоотношений с контрагентами;

- не допрошены работники ООО НПО «Сфера», ответственные за прием и хранение товара, по факту поступления товара от спорных контрагентов.

Кроме того, сложившейся судебной практикой не принимается в качестве доказательства правонарушения налогоплательщика анализ контрагентов второго и последующих звеньев.

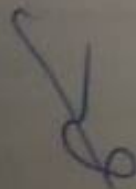
Таким образом, Управление считает, что решение от 15.09.2017 г. № 11-19 подлежит отмене, так как налоговым органом не была собрана достаточная доказательственная база в отношении контрагентов, необходимая для вменения указанного налогового нарушения.

На основании вышеизложенного, руководствуясь пунктом 3 статьи 31 НК РФ, статьи 9 Закона РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации», Управление Федеральной налоговой службы по Нижегородской области

решило:

отменить решение Межрайонной ИФНС России № 2 по Нижегородской области от 15.09.2017 г. № 11-19 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в общей сумме 22 536 345,50 руб., в том числе налог на добавленную стоимость в сумме 16 307 059 руб., пени в размере 5 187 870 руб., штраф в размере 1 041 416,50 руб.

Руководитель Управления,
советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 1 класса



В.А. Большаков

Титова Софья Владимировна
(831) 416-22-08; (52) 13-87

