

**КОПИЯ**

АРБИТРАЖНЫЙ СУД ДАЛЬНЕВОСТОЧНОГО ОКРУГА

улица Пушкина, дом 45, Хабаровск, 680000, официальный сайт: www.fasdvo.arbitr.ru

Именем Российской Федерации

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

г. Хабаровск

08 мая 2015 года

№ Ф03-1483/2015

Резолютивная часть постановления объявлена 29 апреля 2015 года.

Полный текст постановления изготовлен 08 мая 2015 года.

Арбитражный суд Дальневосточного округа в составе:

Председательствующего судьи: Е.П. Филимоновой

Судей: Л.К. Кургузовой, И.В. Ширяева

при участии:

от общества с ограниченной ответственностью «Дагмара»: Заморехин В.А., генеральный директор; Бухтиярова Е.Н., представитель по доверенности от 24.11.2014 б/н;

от Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Амурской области: Малько Н.В., представитель по доверенности от 12.01.2015 № 0324/2;

от Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области: Поленок С.В., представитель по доверенности от 26.03.2015 № 07-19/209;

рассмотрев в проведенном с использованием систем видеоконференц-связи судебном заседании кассационную жалобу общества с ограниченной ответственностью «Дагмара»

на решение от 31.10.2014, постановление Шестого арбитражного апелляционного суда от 28.01.2015

по делу № А04-6547/2014 Арбитражного суда Амурской области

Дело рассматривали: в суде первой инстанции судья Д.В. Курмачев, в суде апелляционной инстанции: судьи Т.Д. Пескова, Е.И. Сапрыкина, Е.А. Швец

по заявлению общества с ограниченной ответственностью «Дагмара»

к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Амурской области

Управление ФНС России
по Амурской области
Вход. № 018/8518. 05.2015 г.

третье лицо: Управление Федеральной налоговой службы по Амурской области

о признании незаконным и изменении решения

Общество с ограниченной ответственностью «Дагмара» (ОГРН 1022801006931, ИНН 2819003174, место нахождения: 676450, Амурская область, г. Свободный, ул. Управленческая, 25, далее - общество) обратилось в Арбитражный суд Амурской области с заявлением, уточненным в порядке статьи 49 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее – АПК РФ), к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Амурской области (ОГРН 1042800145904, ИНН 2807010233, место нахождения: 676450, Амурская область, г. Свободный, ул. 40 лет Октября, 87, далее - инспекция) о признании незаконным и изменении решения от 22.05.2014 № 11 в части доначисления налога на добавленную стоимость (далее – НДС) и исчисления пеней за несвоевременную уплату налога.

Определением суда от 18.09.2014 к участию в деле в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора, привлечено Управление Федеральной налоговой службы по Амурской области (далее – УФНС России по Амурской области, управление).

Решением суда первой инстанции от 31.10.2014, оставленным без изменения постановлением Шестого арбитражного апелляционного суда от 28.01.2015, в удовлетворении заявления отказано по мотиву доказанности налоговым органом факта получения необоснованной налоговой выгоды в части заявленных налоговых вычетов по НДС по сделкам с обществами с ограниченной ответственностью «Оникс», «Кран-Автоматика», «ТрансКорп», «ВостокОйл».

Не согласившись с состоявшимися по делу судебными актами, общество обратилось с кассационной жалобой, поддержанной представителями в суде кассационной инстанции, в которой просит решение суда первой инстанции и постановление апелляционного суда отменить как незаконные и необоснованные, принятые с нарушением норм материального и процессуального права и принять по делу новый судебный акт об удовлетворении заявленных требований.

Инспекция и управление в отзывах на кассационную жалобу, а также их представители в судебном заседании, проведенном в порядке статьи 153.1 АПК РФ, путём использования систем видеоконференц-связи при содействии Арбитражного суда Амурской области, против доводов жалобы возражали, просили решение суда первой инстанции и постановление апелляционного суда оставить без изменения, кассационную жалобу – без удовлетворения.

Изучив материалы дела, заслушав представителей лиц, участвующих в деле, проверив в порядке и пределах статей 284, 286 АПК РФ и, исходя из доводов кассационной жалобы и объяснений к ней, правильность применения судебными инстанциями норм материального права и соблюдение норм процессуального права, Арбитражный суд Дальневосточного округа не находит оснований для удовлетворения кассационной жалобы.

Как следует из материалов дела, инспекцией проведена выездная налоговая проверка общества по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты, в частности НДС, за период с 01.01.2012 по 31.12.2012.

В ходе выездной налоговой проверки инспекцией установлено завышение обществом налоговых вычетов за 2012 год по операциям, осуществляемым на территории Российской Федерации на сумму 3 441 279 руб., завышение НДС, излишне возмещенного из бюджета, в сумме 3 498 059 руб.

По результатам проверки составлен акт от 09.04.2014 № 8, врученный генеральному директору общества Заморехину В.А. 10.04.2014, рассмотрев который, а также возражения налогоплательщика и иные материалы проверки, инспекция вынесла решение от 22.05.2014 № 11, которым налогоплательщику доначислен, в том числе НДС за 1, 2, 3, 4 кварталы 2012 года в общей сумме 3 498 059 руб. и исчислены пени за несвоевременную уплату налога.

Решением УФНС России по Амурской области от 01.08.2014 № 15-07/2/141 апелляционная жалоба общества на решение инспекции оставлена без удовлетворения.

В подтверждение реальности совершения и исполнения сделок обществом представлены договоры, счета-фактуры, акты, товарно-транспортные накладные и другие документы на приобретение, в том числе: насосных станций и сварочного оборудования у ООО «Кран-Автоматика» (НДС – 336 310 руб. и 784 800 руб.), услуг бульдозера у ООО «Оникс» (НДС – 1 372 881 руб.), горного оборудования у ООО «ТрансКорп» (НДС – 477 458 руб.), а также дизельного топлива у ООО «ВостокОйл» (НДС – 469 832 руб.).

Основанием для доначисления обществу указанной суммы НДС послужил вывод инспекции о завышении налогоплательщиком налоговых вычетов в период, охваченный проверкой, по сделкам с вышеупомянутыми контрагентами.

В ходе мероприятий налогового контроля установлены следующие обстоятельства.

ООО «Оникс» зарегистрировано 05.02.2009, до 14.06.2012 состояло на учете в ИФНС России по Железнодорожному району г. Хабаровска, адрес регистрации: г. Хабаровск, ул. К. Маркса, д. 166, с 15.06.2012 в связи с изменением места нахождения поставлено на учет в ИФНС России № 26 по г. Москве; имущество и транспортные средства в собственности организации отсутствовали; руководитель ООО «Оникс» Хобта А.В. не смог пояснить фактические обстоятельства заключения договора на услуги бульдозера. Инспекцией в ходе проверки направлено поручение от 06.09.2013 № 7166 в ИФНС России № 26 по г. Москве об истребовании у ООО «Оникс» документов по взаимоотношениям с ООО «Дагмара». Документы контрагентом не представлены.

В ходе выездной проверки проведено почерковедческое исследование (справка об исследовании от 21.01.2014 № 2/4), согласно которому подписи от имени ООО «Оникс» в договоре от 03.06.2011 № 06/11, счетах-фактурах и актах к нему выполнены не Хобта А.В., а другим лицом.

ООО «Кран-Автоматика» зарегистрировано 20.05.2011 по адресу: г. Хабаровск, ул. Ленская, 2А, с 06.08.2013 организация прекратила свою деятельность путем присоединения к ООО «ДВ Инструмент» (адрес регистрации: г. Хабаровск, проспект 60-летия Октября, д. 156); местонахождение указанных юридических лиц в ходе мероприятий налогового контроля не установлено. Руководитель общества Кучер Е.В. осужден 03.06.2013 сроком на 2 года; в настоящее время находится в местах лишения свободы. Согласно объяснениям осужденного Кучер Е.В. от 29.10.2013, полученным инспекцией при содействии ФКУ ЛИУ N 2 УФСИН по Еврейской автономной области руководителем ООО «Кран-Автоматика» он не является, информацией о финансово-хозяйственных взаимоотношениях с ООО «Дагмара» не владеет.

Из проведенного в рамках проверки почерковедческого исследования (справка об исследовании от 21.01.2014 № 2/4) налоговый орган установил, что подписи от имени Кучера Е.В. в договорах, счетах-фактурах, товарно-транспортных накладных выполнены не Кучером Е.В., а другим лицом.

Согласно информации УФМС Индустриального района по г. Хабаровску паспорт Кучер Е.В. объявлен недействительным в 2008 году в связи с его утратой.

В соответствии с данными Федеральной базы Единого государственного реестра юридических лиц Кучер Е.В. является руководителем в 19 организациях и учредителем в 21 организации.

ООО «ТрансКорп» зарегистрировано 24.09.2009, до 05.10.2012 состояло на учете в ИФНС России по Железнодорожному району г. Хабаровска, адрес регистрации: г. Хабаровск, ул. Воронежская, д. 129, с 05.10.2012 в связи с изменением места нахождения поставлено на учет в ИФНС России № 28 по г. Москве; имущество и транспортные средства в собственности организации отсутствовали; по месту регистрации данный контрагент не находился.

Руководителем ООО «ТрансКорп» с 24.09.2009 по 01.10.2012 являлся Андрейчик Н.Ю., с 02.10.2012 - Рубцов С.Ю.

В ходе проверки инспекцией направлено поручение от 06.09.2013 № 7166 в ИФНС России № 28 по г. Москве об истребовании у ООО «ТрансКорп» документов по взаимоотношениям с ООО «Дагмара». Документы обществом представлены не были.

Налоговая отчетность с момента постановки на учет в ИФНС России № 28 по г. Москве организацией не представляется, за 2011 год налоговая и бухгалтерская отчетность представлена с нулевыми показателями.

Из проведенного в ходе выездной налоговой проверки почерковедческого исследования (справка об исследовании от 21.01.2014 № 2/4) инспекция установила, что подписи от имени Андрейчика Н.Ю. в договоре от 28.05.2011 № 162/11, счетах-фактурах и актах к нему, вероятно, выполнены не Андрейчиком Н.Ю., а другим лицом.

Проанализировав движение денежных средств на расчетных счетах ООО «Оникс», ООО «ТрансКорп» в филиале № 2754 ВТБ 24 (ОАО) г. Хабаровска и ООО «Кран-Автоматика» в ОАО «Далькомбанк» г. Хабаровск, инспекция установила транзитный характер движения денежных средств, поступивших от ООО «Дагмара», а также отсутствие у организаций операций по расчетному счету, свидетельствующих о ведении реальной хозяйственной деятельности (платежи за аренду офисов, складов, транспортных средств, коммунальные услуги, услуги связи и т.п.).

ООО «ВостокОйл» зарегистрировано 22.08.2011 в ИФНС России по Фрунзенскому району г. Владивостока, с 14.08.2013 находилось в процессе реорганизации в форме присоединения; договор, заключенный с ООО «Дагмара» от 01.06.2011, датирован ранее даты регистрации ООО «ВостокОйл»; имущество и транспортные средства в собственности организации отсутствуют; ООО «ВостокОйл» документы, касающиеся взаимоотношений с ООО «Дагмара» не представлены; руководитель Кирда М.М. отрицает какое-либо отношение к деятельности данной организации, а также подписание документов, касающихся деятельности ООО «ВостокОйл», об ООО «Дагмара» ему ничего не известно, документы о

регистрации его руководителем ООО «ВостокОйл» подписал за вознаграждение.

Согласно данным Федерального информационного ресурса, Кирда М.М. является руководителем еще в 25 организациях, учредителем в 19 организациях.

Из проведенного в ходе выездной проверки почерковедческого исследования (справка об исследовании от 21.01.2014 № 2/4) инспекция установила, что подписи от имени Кирды М.М. в договоре от 01.06.2011 № 06/11, счетах-фактурах, товарно-транспортных накладных выполнены не Кирдой М.М., а другим лицом.

Проверяя на соответствие закону решение налогового органа, судебные инстанции полно и всесторонне исследовали имеющиеся в материалах дела доказательства и их взаимосвязи и совокупности и пришли к обоснованному выводу об отсутствии оснований для удовлетворения заявленных требований.

При этом суды правомерно руководствовались положениями статей 169, 171, 172 НК РФ, разъяснениями Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, данными в Постановлении от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиками налоговой выгоды».

На основании исследования и оценки в соответствии с требованиями статьи 71 АПК РФ имеющихся в деле доказательств судебные инстанции пришли к выводу о доказанности налоговым органом факта получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды, поскольку представленные обществом документы в обоснование права на применение налоговых вычетов, содержат недостоверные сведения; ООО «Дагмара» не проявлена должная осмотрительность при выборе контрагентов.

Доводы, приведенные заявителем в кассационной жалобе, не подтверждают неправильного применения судами правовых норм; направлены на переоценку доказательств и установленных судами фактических обстоятельств, что в силу статьи 286 АПК РФ не входит в полномочия суда кассационной инстанции.

Нарушений норм процессуального права, влекущих безусловную отмену судебных актов, не установлено.

При изложенных обстоятельствах суд кассационной инстанции находит, что при рассмотрении спора суды первой и апелляционной инстанций применили нормы материального и процессуального права

соответственно установленным по делу обстоятельствам и имеющимся в деле доказательствам, вывод судов обеих инстанций о том, что решение налогового органа в части доначисления налогоплательщику спорной суммы НДС, исчисления пеней соответствует закону и не нарушает права и законные интересы заявителя, следовательно, основания для отмены судебных актов и удовлетворения кассационной жалобы отсутствуют.

Руководствуясь статьями 284, 286-289 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Арбитражный суд Дальневосточного округа

ПО С Т А Н О В И Л :

решение от 31.10.2014, постановление Шестого арбитражного апелляционного суда от 28.01.2015 по делу № А04-6547/2014 Арбитражного суда Амурской области оставить без изменения, кассационную жалобу – без удовлетворения.

Постановление вступает в законную силу со дня его принятия и может быть обжаловано в Судебную коллегия Верховного Суда Российской Федерации в срок, не превышающий двух месяцев со дня его принятия, в порядке, предусмотренном статьей 291.1 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Председательствующий судья

Е.П. Филимонова

Судьи

Л.К. Кургузова

И.В. Ширяев



КОПИЯ ВЕРНА
АРБИТРАЖНЫЙ СУД
ДАЛЬНЕВОСТОЧНОГО ОКРУГА
СПЕЦИАЛИСТ ОТДЕЛА Д.В.
Л.И. КАСАТКИНА
12 МАЯ 2015

Прошито, пронумеровано,
скреплено печатью четыре л.
специалист Касаткина ДМ.
«28» 09 2015 г.

