Федеральной налоговой службой получена жалоба Акционерного общества «Х» (далее – АО «Х», Общество, Заявитель, налогоплательщик) от 27.02.2018 на решение Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам (далее – Межрегиональная инспекция, налоговый орган) о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение, предусмотренное Налоговым кодексом Российской Федерации (за исключением налогового правонарушения, дело о выявлении которого рассматривается в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации) от 29.01.2018 (далее – Решение).

Решением Общество в порядке статьи 101.4 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) привлечено к ответственности, предусмотренной статьей 129.4 Кодекса, за представление налогоплательщиком в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках за 2016 год (далее – Уведомление), содержащего недостоверные сведения, в виде взыскания штрафа в размере 5 000 рублей.

Основанием для вынесения Решения послужил вывод Межрегиональной инспекции о недостоверных сведениях, отраженных в пункте 130 «Цена (тариф) за единицу измерения без учета НДС, акцизов и пошлины» подраздела II «Перечень предметов сделки» раздела 1Б «Сведения о предмете сделки» Уведомления.

АО «Х», не согласившись с Решением, обратилось с жалобой в Федеральную налоговую службу.

Заявитель указывает в жалобе, что в Уведомлении в пункте 130 раздела 1Б указана сводная (суммарная) цена за месяц по виду начисления (мощность (услуги по передаче), мощность фактическая, электроэнергия для юридических лиц) по договорам с АО «ЮЛ 1» и АО «ЮЛ 2». Суммарное значение цены по виду начисления соответствует первичным бухгалтерским документам, представленным в налоговый орган.

Общество не имеет возможности повлиять на размер цены электрической энергии (мощности), которая подлежит государственному регулированию, поскольку АО «Х» в ходе исполнения обязательств по реализации электроэнергии (мощности) выступает в качестве гарантирующего поставщика электрической энергии, что подтверждает отсутствие в его действиях признаков искажения цены контролируемой сделки и не препятствует ее идентификации.

В соответствии с пунктом 4 статьи 105.16 Кодекса представление уведомления по группе однородных сделок является правом налогоплательщика.

Согласно учетной политике Общества операции по расчетам с абонентами отражаются в программе ведения бухгалтерского и налогового учета на основании сводного отчета. Данные отчета формируются в отдельных расчетных программах, предназначенных для ведения расчетов с потребителями за отпущенную электрическую энергию (мощность) (учетные биллинговые системы).

В ходе интеграции вышеуказанных программных обеспечений с ПО «1С:Предприятие» сформированы сводные отчеты, которые содержат сгруппированные данные отчетов учетных биллинговых систем.

У Общества отсутствовала техническая возможность осуществить выгрузку данных из ПО «1С: Предприятие» для автоматического заполнения Уведомления в полном соответствии с Порядком заполнения формы уведомления о контролируемых сделках, утвержденных приказом ФНС России от 27.07.2012   
№ ММВ-7-13/524@ (далее - Порядок заполнения). При этом количество контролируемых сделок, указанных в Уведомлении, соответствует количеству транзакций (проводок) по данным бухгалтерского учета Общества.

Следовательно, часть сделок по реализации мощности при заполнении Уведомления были объединены в группы однородных сделок.

Заявитель отмечает, что в Уведомлении представлена достоверная информация о суммах доходов и расходов по сделкам Общества с взаимозависимыми лицами в полном соответствии с данными бухгалтерского учета. Отражение суммарно части данных не препятствует проведению проверки полноты исчисления и уплаты налогов при совершении сделок между взаимозависимыми лицами.

Наличие допущенной неточности при заполнении Уведомления не привело к неуплате/неполной уплате налога со стороны АО «Х» и не препятствовало идентификации контролируемой сделки.

Кроме того, сведения о количестве и цене (тарифе) были получены налоговым органом от контрагентов АО «Х» - АО «ЮЛ 1», АО «ЮЛ 2», что также свидетельствует об отсутствии препятствий у налогового органа в идентификации контролируемых сделок.

Дополнительно, налогоплательщик в жалобе указывает на наличие смягчающих обстоятельств, таких как отсутствие умысла на совершение налогового правонарушения, социальная значимость и добросовестность налогоплательщика, в связи с чем размер санкции подлежит уменьшению не менее чем в два раза.

На основании изложенного Заявитель просит отменить Решение Межрегиональной инспекции.

Федеральная налоговая служба, изучив доводы Заявителя, изложенные в жалобе, исследовав и оценив представленные Межрегиональной инспекцией материалы, установила следующее.

В силу [пункта 1 статьи 105.16](consultantplus://offline/ref=3985F52BBDAA567D111C67E76D7B20DBAF5FA7F96CE6B48D505E47417E2D323F0B1959ECDD6D17U9J) Кодекса налогоплательщики обязаны уведомлять налоговые органы о совершенных ими в календарном году контролируемых сделках, указанных в [статье 105.14](consultantplus://offline/ref=3985F52BBDAA567D111C67E76D7B20DBAF5FA7F96CE6B48D505E47417E2D323F0B1959ECDD6B17UFJ) Кодекса.

На основании пункта 2 статьи 105.16 Кодекса уведомления направляются налогоплательщиком в налоговый орган по месту его нахождения (месту его жительства) в срок не позднее 20 мая года, следующего за календарным годом, в котором совершены контролируемые сделки. Налогоплательщики, в соответствии со статьей 83 Кодекса отнесенные к категории крупнейших, представляют указанные в настоящем пункте уведомления в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

В соответствии с пунктом 3 статьи 105.16 Кодекса сведения о контролируемых сделках должны содержать следующую информацию:

1) календарный год, за который представляются сведения о совершенных налогоплательщиком контролируемых сделках;

2) предметы сделок;

3) сведения об участниках сделок:

полное наименование организации, а также идентификационный номер налогоплательщика (в случае, если организация состоит на учете в налоговых органах в Российской Федерации);

фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя и его идентификационный номер налогоплательщика;

фамилия, имя, отчество и гражданство физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем;

4) сумма полученных доходов и (или) сумма произведенных расходов (понесенных убытков) по контролируемым сделкам с выделением сумм доходов (расходов) по сделкам, цены которых подлежат регулированию.

В соответствии с абзацем 4 пункта 2 статьи 105.16 Кодекса в случае обнаружения неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленного уведомления о контролируемых сделках налогоплательщик вправе направить уточенное уведомление.

В случае подачи уточненного уведомления до момента, когда налогоплательщик узнал об установлении налоговым органом факта отражения в уведомлении недостоверных сведений о контролируемых сделках, налогоплательщик освобождается от ответственности, предусмотренной статьей 129.4 Кодекса.

Согласно статье 129.4 Кодекса неправомерное непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, совершенных в календарном году, или представление налогоплательщиком в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, содержащего недостоверные сведения, влечет взыскание штрафа в размере 5 000 рублей.

Приказом ФНС России от 27.07.2012 № ММВ-7-13/524@ «Об утверждении формы уведомления о контролируемых сделках, порядка ее заполнения, а также формата представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме и порядка представления налогоплательщиком уведомления о контролируемых сделках в электронной форме» утвержден Порядок заполнения формы уведомления о контролируемых сделках, а также предусмотрены обязательные для заполнения пункты.

Из Решения следует, что АО «Х» 12.05.2017 представлено в Межрегиональную инспекцию Уведомление.

В ходе проверки полноты и достоверности сведений, отраженных АО «Х» в Уведомлении, Межрегиональной инспекцией установлены расхождения с данными уведомлений других участников сделок, а именно Обществом допущены ошибки при заполнении пункта 130 «Цена/тариф за единицу измерения без учета НДС, акцизов и пошлины» подраздела II «Перечень предметов сделки» раздела 1Б «Сведения о предмете сделки» по сделкам с АО «ЮЛ 2» и АО «ЮЛ 1».

Так, между АО «Х» и АО «ЮЛ 2» заключен договор энергоснабжения от 01.01.2007.

В период с 01.01.2016 по 31.01.2016 АО «Х» передало АО «ЮЛ 2» электроэнергию и мощность на общую сумму 150 355.04 рублей, в том числе НДС 22 935.51 рублей, что подтверждается актом приема-передачи электроэнергии (мощности) от 31.01.2016.

Согласно вышеуказанному акту АО «Х» передало 53 КВт мощности по цене 518.89115 рублей и 63 КВт мощности по цене 144.68652 рублей. Данная информация отражена в уведомлении о контролируемых сделках за 2016 год АО «ЮЛ 2».

При этом согласно Уведомлению АО «Х» передано 116 КВт мощности (услуги по передаче) по цене 316 рублей, что не соответствует ценам, указанным в первичном документе и в уведомлении «ЮЛ 2».

Аналогичным образом заполнено уведомление по сделкам с АО «ЮЛ 2» за период с 01.02.2016 по 31.12.2016, а также по сделкам с АО «ЮЛ 1» за период с 01.01.2016 по 31.12.2016.

Порядком заполнения предусмотрена необходимость отражения в уведомлении о контролируемых сделках такого показателя как цена/тариф за единицу измерения без учета НДС, акцизов и пошлины. Следовательно, пункт 130 «Цена (тариф) за единицу измерения без учета НДС, акцизов и пошлины» подраздела II «Перечень предметов сделки» раздела 1Б «Сведения о предмете сделки» является обязательным для заполнения.

Отсутствие информации в пунктах, обязательных для заполнения, либо указание в этих пунктах недостоверной информации указывает на то, что налогоплательщик не выполнил требования положений [пункта 3 статьи 105.16](consultantplus://offline/ref=47F194E5FA416D00715E936A9112A7CAB46870B8A5646AC563ADA13E520B12101370A3035215N9o5H) Кодекса и [Порядка](consultantplus://offline/ref=47F194E5FA416D00715E936A9112A7CAB76B7CBFAC626AC563ADA13E520B12101370A3035A12974BNEo8H) заполнения, то есть представил уведомление о контролируемых сделках, содержащее недостоверные сведения.

Таким образом, Федеральная налоговая служба считает обоснованным вывод Межрегиональной инспекции о том, что Обществом представлено Уведомление, содержащее недостоверные сведения, в связи с чем Общество правомерно привлечено к ответственности, предусмотренной статьей 129.4 Кодекса.

Федеральная налоговая служба не принимает довод АО «Х» об отсутствии у Общества технической возможности осуществить выгрузку данных для автоматического заполнения Уведомления в соответствии с Порядком заполнения, поскольку данное обстоятельство не освобождает налогоплательщика от налоговой ответственности, предусмотренной статьей 129.4 Кодекса.

Кроме того, АО «Х» не воспользовалось правом, предоставленным пунктом 2 статьи 105.16 Кодекса, и не представило уточненное Уведомление с исправлением недостоверных сведений.

В отношении довода Заявителя о наличии обстоятельств, смягчающих ответственность АО «Х» за совершение налогового правонарушения, Федеральная налоговая служба сообщает следующее.

На основании пункта 1 статьи 112 Кодекса обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются:

1) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;

2) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;

2.1) тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения;

3) иные обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность.

Согласно пункту 4 статьи 112 Кодекса обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом или налоговым органом, рассматривающим дело, и учитываются при применении налоговых санкций.

В соответствии с пунктом 3 статьи 114 Кодекса при наличии хотя бы одного [смягчающего](consultantplus://offline/ref=7228F6341DEEDDADB61BDCBF15E792DBC24BA8B9B011040855EC3276C25A109AAE28A0670DB45528WFZ0I) ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза по сравнению с размером, установленным статьей 114 Кодекса.

Федеральная налоговая служба не принимает довод Заявителя о добросовестности Общества, так как добросовестное исполнение обязанностей налогоплательщика является нормой поведения в налоговых правоотношениях и не может являться основанием для уменьшения штрафа.

Федеральная налоговая служба считает несостоятельным довод Заявителя об отсутствии у него умысла в совершении налогового правонарушения, поскольку в соответствии с пунктом 1 статьи 110 Кодекса виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние, в том числе по неосторожности, то есть Кодексом предусмотрена ответственность за совершение налогового правонарушения независимо от формы вины.

В отношении довода о социальной значимости Общества Федеральная налоговая служба отмечает, что документы, подтверждающие данный довод,   
АО «Х» не представлены.

Таким образом, Федеральная налоговая служба не принимает доводы Заявителя, изложенные в жалобе, о наличии обстоятельств, смягчающих ответственность за совершение налогового правонарушения.

Иных обстоятельств, которые могут быть признаны смягчающими ответственность Общества за совершение налогового правонарушения, указанного в Решении, Федеральной налоговой службой не установлено и Заявителем в жалобе не приведено.

При таких обстоятельствах Федеральная налоговая служба, руководствуясь статьей 140 Кодекса, оставляет жалобу Акционерного общества «Х» от 27.02.2018 на решение Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение, предусмотренное Налоговым кодексом Российской Федерации (за исключением налогового правонарушения, дело о выявлении которого рассматривается в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации) от 29.01.2018 без удовлетворения.