

**АРБИТРАЖНЫЙ СУД СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

620075 г. Екатеринбург, ул. Шарташская, д.4,
www.ekaterinburg.arbitr.ru e-mail: info@ekaterinburg.arbitr.ru

**Именем Российской Федерации
РЕШЕНИЕ**

г. Екатеринбург
14 сентября 2016 года

Дело № А60-34569/2016

Резолютивная часть решения объявлена 07 сентября 2016 года.
Полный текст решения изготовлен 14 сентября 2016 года.

Арбитражный суд Свердловской области в составе судьи Е.Н. Федоровой при ведении протокола судебного заседания секретарём О.Ш. Курбановой рассмотрел в судебном заседании дело №А60-34569/2016 по заявлению

Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 30 по Свердловской области (ИНН 6684000014, ОГРН 1126625000017)

к обществу с ограниченной ответственностью "РОЗАН" (ИНН 6678043115, ОГРН 1146678006265)

третьи лица: общество с ограниченной ответственностью "РОЗАН" (ИНН 6625032286, ОГРН 1046601476712), Инспекция Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга (ИНН 6658040003, ОГРН 1046602689495)

об установлении зависимости обществ и взыскании задолженности

при участии в судебном заседании

от заявителя: Коростелёв А.Б. – представитель по доверенности №05-03 от 16.12.2014, Абдулгалимова Т.М. – представитель по доверенности №01-19 от 07.12.2015;

от заинтересованного лица: Антименкова А.С. – представитель по доверенности б/н от 03.08.2015;

от третьих лиц: не явились, извещены.

Явившимся представителям лиц, участвующих в деле, процессуальные права и обязанности разъяснены. Отводов составу суда не заявлено.

21.07.2016 МИНФС № 30 по Свердловской области обратилась в Арбитражный суд Свердловской области с иском к ООО "РОЗАН" (ИНН 6678043115, ОГРН 1146678006265) о признании обществ "РОЗАН" (ИНН 6678043115, ОГРН 1146678006265) и "РОЗАН" (ИНН 6625032286, ОГРН 1046601476712) зависимыми обществами и взыскании

задолженности общества "РОЗАН" (ИНН 6625032286, ОГРН 1046601476712) 1858390 руб. 19 коп., в том числе: налог в сумме 1272497 руб., пени в сумме 343188 руб. 19 коп., штрафа в сумме 242705 руб. с зависимого общества "РОЗАН" (ИНН 6678043115, ОГРН 1146678006265).

Определением Арбитражного суда Свердловской области от 28.07.2016 исковое заявление было принято к производству и назначено предварительное судебное заседание. К участию в деле в качестве третьих лиц, не заявляющих самостоятельного требования относительно предмета спора, привлечены общество с ограниченной ответственностью "РОЗАН" (ИНН 6625032286, ОГРН 1046601476712), ИФНС по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

ИФНС по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга направило ходатайство о рассмотрении дела в его отсутствие.

Ходатайство третьего лица арбитражным судом рассмотрено в порядке ст. 159 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации и удовлетворено на основании ст. 156 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Представитель заинтересованного лица отзыв на заявление не представил, просил отложить предварительное судебное заседание.

По результатам данного судебного заседания арбитражный суд пришёл к выводу о том, что вынесенные в предварительное судебное заседание вопросы остались неразрешенными, дело не готово к судебному разбирательству.

Принимая во внимание необходимости предоставления сторонам дополнительного времени для ознакомления с документами оппонентов и формирования окончательной правовой позиции по спору, а также представления дополнительных доказательств, суд, руководствуясь принципами равноправия и состязательности сторон (статьи 8, 9 АПК РФ), а также положениями ч. 5 ст. 158 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, считает необходимым отложить предварительное судебное заседание по настоящему делу.

Ответчик представил отзыв, в котором сообщил суду следующее.

ООО «Розан» (ИНН 6678043115) не согласно с указанным заявлением по следующим основаниям. ООО «Розан» (ИНН 6678043115) и ООО «Розан» (ИНН 6625032286) не являются взаимозависимыми обществами, ведут самостоятельную хозяйственную деятельность, осуществляют учет и предоставляют отчетность. По поводу поступления денежных средств от контрагентов ООО «Розан» (ИНН 6625032286) на расчетный счет ООО «Розан» (ИНН 6678043115) ответчик может пояснить следующее. 02.06.2014 между «Розан» (ИНН 6625032286) и ООО «Розан» (ИНН 6678043115) был заключен договор субподряда № 1 на выполнение работ по монтажу полутёплого арочного сооружения размерами 18х66х9м по адресу: Свердловская обл., Талицкий р-н, с. Вновь-Юрмытское. Стоимость работ по договору составляет 1320000 руб. 00 коп. 18.07.2014 г. работы были сданы подрядчику – ООО «Розан» (ИНН 6625032286). В счет оплаты выполненных работ на расчетный счет от СПК «Заря» поступали денежные средства в размере 900000 руб. 00 коп. 04.08.2014 между ООО «Розан» (ИНН 6625032286) и ООО «Розан» (ИНН

6678043115) был заключен договор субподряда № 10 на выполнение работ по монтажу тёплой кровли на коровнике размерами 21x140м по адресу: Тюменская обл., Вагайский район, с. Шишкино, ул. Зелёная, За. Стоимость работ по договору составляет 600000 руб. 00 коп. 30.09.2014 работы были сданы подрядчику – ООО «Розан» (ИНН 6625032286). В счет оплаты выполненных работ на расчетный счет от СХПК «Желининский» поступали денежные средства в размере 600000 руб. 00 коп. 10.08.2014 между ООО «Розан» (ИНН 6625032286) и ООО «Розан» (ИНН 6678043115) был заключен договор субподряда № 21 на выполнение работ по ремонту кровли гаража, расположенного по адресу: Тюменская область, Заводоуковский р-н, 1-3 км западнее с. Новая Заимка. Стоимость работ по договору составляет 1999908 руб. 80 коп. 12.11.2014 работы были сданы подрядчику – ООО «Розан» (ИНН 6625032286). В счет оплаты выполненных работ на расчетный счет от ОАО «Бикор» поступали денежные средства в размере 1079412 руб. 56 коп. 29.09.2014 между ООО «Розан» (ИНН 6625032286) и ООО «Розан» (ИНН 6678043115) был заключен договор субподряда № 25 на выполнение бетонных работ на животноводческом комплексе в количестве 150 куб.м. по адресу: Свердловская обл., Камышловский р-н, д. Шипинина. Стоимость работ по договору составляет 550000 руб. 00 коп. 01.12.2014 работы были сданы подрядчику – ООО «Розан» (ИНН 6625032286). В счет оплаты выполненных работ на расчетный счет от ООО СПП «Надежда» поступали денежные средства в размере 550000 руб. 00 коп.

С учётом возможности рассмотрения дела по существу по представленным документам, принимая во внимание, что стороны не заявляли возражений против рассмотрения дела в данном судебном заседании, о чем указано в определении суда, суд в порядке, установленном п. 4 ст.137 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, завершил предварительное судебное заседание и открыл судебное заседание.

Рассмотрев материалы дела, арбитражный суд

УСТАНОВИЛ:

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 30 по Свердловской области просила признать ООО «Розан» ИНН 6625032286 и ООО «Розан» ИНН 6678043115 зависимыми обществами и взыскать задолженность ООО «Розан» ИНН 6625032286 в сумме 1858390 руб. 19 коп., в том числе налог в сумме 1272497 руб., пени в сумме 343188 руб. 19 коп., штраф в сумме 242705 руб. с зависимого ООО «Розан» ИНН 6678043115.

Исследовав материалы дела, оценив представленные доказательства в соответствии с положениями АПК РФ, суд считает заявленные требования подлежащими удовлетворению, исходя из следующего.

Межрайонной инспекции ФНС России № 30 по Свердловской области проведена выездная налоговая проверка ООО «Розан» (ИНН 6625032286), по результатам которой составлен акт от 18.04.2014 № 15-09/2013, на основании

которого вынесено решение о привлечении общества к ответственности за совершение налогового правонарушения от 25.05.2014 № 15-09/2013.

Решением инспекции ООО «Розан» (ИНН 6625032286) начислен штраф по статьям 122, 123 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) в сумме 254362 руб. 60 коп., пени в размере 343574 руб. 27 коп., предложено уплатить недоимку по НДС в размере 1312436 руб.

Не согласившись с решением инспекции, ООО «Розан» (ИНН 6625032286) обратилось с апелляционной жалобой в УФНС России по Свердловской области.

Решением УФНС России по Свердловской области от 17.11.2014 № 1517/14 решение инспекции оставлено в силе, в удовлетворении апелляционной жалобы налогоплательщику отказано.

Решением Арбитражного суда Свердловской области от 24.03.2015 по делу № А60-52114/2014 жалоба ООО «Розан» (ИНН 6625032286) о признании незаконным решения инспекции оставлена без удовлетворения.

Постановлением Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 22.06.2015 решение Арбитражного суда Свердловской области оставлено без изменения, апелляционная жалоба налогоплательщика без удовлетворения.

В соответствии со статьей 70 НК РФ инспекцией в адрес налогоплательщика направлено требование об уплате налога, пени, штрафа от 15.10.2014 № 21064 со сроком исполнения до 06.11.2014 года.

В соответствии со статьями 46, 47 НК РФ инспекцией вынесены решения о взыскании денежных средств со счетов в банках, за счет имущества должника.

В отношении ООО «Розан» (ИНН 6625032286) возбуждено исполнительное производство от 14.01.2015 года.

17.05.2015 вынесено постановление об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного документа взыскателю.

23.03.2015 частично в счет оплаты налога на добавленную стоимость, начисленного по результатам проверки, поступило 39939 руб.

По состоянию на 01.07.2016 за ООО «Розан» (ИНН 6625032286) числится непогашенная недоимка в сумме 1272497 руб., пени в сумме 343188 руб. 19 коп., штрафы в размере 242705 руб., всего на сумму 1858390 руб. 19 коп.

Несмотря на принятие инспекцией всех предусмотренных законодательством мер, направленных на взыскание с общества вышеуказанной задолженности, взыскание этой задолженности оказалось невозможным. Таким образом, ООО «Розан» (ИНН 6625032286) в настоящее время имеет недоимку, возникшую по итогам проведенной налоговой проверки, числящейся более трех месяцев.

По результатам мероприятий налогового контроля налоговым органом установлено, что третьим лицом - ООО "РОЗАН" (ИНН 6625032286, ОГРН 1046601476712), в период проведения выездной налоговой проверки создана схема уклонения от уплаты доначисленных денежных средств в бюджет с

использованием зависимого юридического лица - ООО «Розан» (ИНН 6678043115) ответчиком по настоящему иску.

Из анализа расчетных счетов, налоговой отчетности ООО «Розан» (6678043115) следует, что в период с 04.06.2014 по 30.06.2015 денежные средства от ряда организаций, являвшихся ранее контрагентами ООО «Розан» (ИНН 6625032286), поступают непосредственно на расчетный счет ООО «Розан» (6678043115).

Инспекцией в рамках мероприятий налогового контроля в соответствии со ст. 93.1 НК РФ в адрес контрагентов направлены запросы в отношении сделок с ООО «Розан» (ИНН 6625032286) и ООО «Розан» (6678043115).

При анализе граф «назначение платежа по операции» из выписки по расчетному счету ООО «Розан» (6678043115), а также документов, полученных от контрагентов, установлено следующее.

СПК «Заря» заключен договор подряда от 16.01.2014 № 2 с ООО «Розан» (ИНН 6625032286). За выполненные работы СПК «Заря» перечисляет денежные средства на расчетный счет ООО «Розан» (ИНН 6678043115) в сумме 900000 руб. в период с 04.06.2014 по 05.05.2015 с указанием назначения платежа «по договору от 16.01.2014 № 2».

Сельскохозяйственным производственным кооперативом «Желнинский» заключен договор подряда от 25.03.2011 № 09 с ООО «Розан» (ИНН 6625032286). За выполненные работы СХПК «Желнинский» перечислено на расчетный счет ООО «Розан» (ИНН 6678043115) за период с 16.09.2014 по 24.12.2014 600000 руб. с указанием платежа «доплата по договору от 25.03.2011 № 09».

ООО СПП «Надежда» заключен договор подряда от 22.09.2014 № 08 с ООО «Розан» (ИНН 6625032286). ООО СПП «Надежда» в период с 08.12.2014 по 30.06.2015 перечислило денежные средства в сумме 550000руб. на расчетный счет ООО «Розан» (ИНН 6678043115) с указанием платежа «оплата согласно письму от 19.11.2014 № 44 в погашение задолженности перед ООО «Розан» ИНН 6625032286». Указанным письмом, подписанным директором ООО «Розан» (ИНН6625032286) Якимовым Н.Я., общество предлагало ООО СПП «Надежда» перечислить денежные средства в сумме 630000 руб. на расчетный счет ООО «Розан» (ИНН 6678043115), чьи реквизиты указаны в письме от 19.11.2014 № 44.

ОАО «Бикор» заключен договор подряда от 07.08.2014 № 07/08/2014ЕП с ООО «Розан» (ИНН 6625032286). В период с 27.11.2014 по 09.02.2015 ОАО «Бикор» на расчетный счет ООО «Розан» (6678043115) перечислило денежные средства в сумме 1079412 руб. 56 коп. с назначением платежа «за СМР по ремонту кровли гаража, договор от 07.08.2014 № 07/08/201ЕП». ОАО «Бикор» предоставлено письмо от 27.11.2014 № 44, которым ООО «Розан» (ИНН 6625032286) просило ОАО «Бикор» перечислить суммы оплаты выполненных работ по договору от 07.08.2014 № 07/08/2014 на расчетный счет ООО «Розан» (ИНН 6678043115).

Таким образом, денежные средства в размере 3129412 руб. 56 коп., которые должны были поступить на расчетный счет ООО «Розан» (ИНН 6625032286) от перечисленных выше контрагентов, поступили на основании писем ООО «Розан» (ИНН 6625032286) напрямую на расчетный счет ООО «Розан» (ИНН 6678043115) за работы, выполненные по договорам, заключенным заказчиками с ООО «Розан» (ИНН 6625032286).

Мероприятиями налогового контроля установлены обстоятельства и факты взаимозависимости ООО «Розан» (ИНН 6625032286) и ООО «Розан» (ИНН 6678043115).

Так, Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 30 по Свердловской области установлено следующее.

ООО «Розан» (ИНН 6625032286), юридический адрес: Свердловская область, г. Первоуральск, ул. Юбилейная, д. 8, кв. 55; дата регистрации: 21.07.2004, основной вид экономической деятельности «производство строительных металлических конструкций и изделий».

Согласно сведениям, содержащимся в Едином государственном реестре юридических лиц, руководителем до 17.08.2015 являлся Якимов Николай Якимович; учредителями с 21.07.2004 по 17.08.2015 были Якимов Н. Я. (доля 50%, 5 тыс. руб.), Бершадская Е.Н. (доля 50%, 5 тыс. руб.), с 18.08.2015 третьим учредителем с вкладом в уставный капитал 1 тыс. руб. стал Тимофеев К.А., он же назначен директором, с 25.12.2015 учредителями стали Бершадская Е.Н. - 83,33% доли уставного капитала и Тимофеев К.А. - 16,67%, директором - Тимофеев К.А., юридический адрес остался прежним: г. Первоуральск, ул. Юбилейная, д.8, кв. 55, указанная квартира принадлежит на праве собственности Якимову Н.Я. и Якимовой В.М. с 01.01.1996 года.

ООО «Розан» (ИНН 6678043115), юридический адрес: г. Екатеринбург, ул. Шевченко, д. 33, кв. 41; дата регистрации - 23.05.2014, то есть после получения акта о проведенной налоговой проверке и за день до вынесения решения по ней, основной вид экономической деятельности: производство строительных металлических конструкций.

Согласно сведениям, содержащимся в Едином государственном реестре юридических лиц, руководителем является Якимов Николай Якимович; учредителями с 23.05.2014 по 02.09.2015: Якимов Н. Я. (доля 50%, 5 тыс. руб.); Бершадская Е.Н. (доля 50%, 5 тыс. руб.), с 30.09.2015 вышли из состава учредителей Якимов Н.Я. и Бершадская Е.Н., остался учредитель Токарева Н.В., уставный капитал остался 15 тыс. руб., директором остался Якимов Н.Я., юридический адрес остался прежний: г. Екатеринбург, ул. Шевченко, д. 33, кв. 41. Указанная квартира принадлежит на праве собственности и является местом жительства Бершадской Е.Н.

Таким образом, организации ООО «Розан» (ИНН 6625032286) и ООО «Розан» (ИНН 6678043115) являются взаимозависимыми лицами, поскольку действующие в настоящее время руководитель ООО «Розан» (ИНН 6678043115) Якимов Н.Я. и учредитель ООО «Розан» (ИНН 6625032286) с долей уставного капитала 83,33% Бершадская Е.Н. заинтересованы во

взаимодействии этих организаций и установлении выгодных экономических условий для них.

Между взаимозависимыми ООО «Розан» (ИНН 6625032286) и ООО «Розан» (ИНН 667804313115) создана схема, направленная на уклонение от уплаты доначисленных в ходе выездной налоговой проверки ООО «Розан» (ИНН 6625032286) сумм налога путем перенаправления выручки за выполненные работы на расчетный счет ООО «Розан» (ИНН 6678043115).

При таких обстоятельствах, учитывая, что соответствующая недоимка числится за ООО «Розан» (ИНН 6625032286) более трех месяцев, имеются основания взыскания задолженности по налогам, пени, штрафам числящимся за ООО «Розан» (ИНН 6625032286) с ООО «Розан» (ИНН 667804313115) в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 45 НК РФ.

Как следует из подпункта 2 пункта 2 статьи 45 НК РФ, в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок производится взыскание налога в целях взыскания недоимки, возникшей по итогам проведенной налоговой проверки, числящейся более трех месяцев за организациями, являющимися в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации основными (преобладающими, участвующими) обществами (предприятиями), - с зависимых (дочерних) обществ (предприятий), если с момента, когда организация, за которой числится недоимка, узнала или должна была узнать о назначении выездной налоговой проверки, произошла передача денежных средств, иного имущества зависимому (дочернему) обществу (предприятию) и если такая передача привела к невозможности взыскания указанной недоимки.

Если налоговым органом в указанном случае будет установлено, что с момента, когда организация, за которой числится недоимка, узнала или должна была узнать о назначении выездной налоговой проверки, произошла передача денежных средств, иного имущества нескольким основным (преобладающим, участвующим) обществам (предприятиям), зависимым (дочерним) обществам (предприятиям), взыскание недоимки производится с соответствующих организаций пропорционально доле переданных денежных средств, стоимости иного имущества.

Кроме того, если налоговым органом в указанном случае будет установлено, что передача денежных средств, иного имущества основным (преобладающим, участвующим) обществам (предприятиям), зависимым (дочерним) обществам (предприятиям) были произведены через совокупность взаимосвязанных операций, в том числе в случае, если участники указанных операций не являются основными (преобладающими, участвующими) обществами (предприятиями), зависимыми (дочерними) обществами (предприятиями).

Положения подпункта 2 пункта 2 статьи 45 НК РФ, также применяются, если налоговым органом в указанном случае будет установлено, что передача денежных средств, иного имущества производится организациям, признанным судом иным образом зависимыми с налогоплательщиком, за которым числится недоимка.

При этом в применение положений данного подпункта взыскание может производиться в пределах поступившей основным (преобладающим, участвующим) обществ (предприятиям), зависимым (дочерним) обществ (предприятиям), организациям, признанным судом иным образом зависимыми с налогоплательщиком, за которым числится недоимка, выручки за реализуемые товары (работы, услуги), переданных денежных средств, иного имущества.

Согласно статье 20 НК РФ взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц, при этом суд может признать лица взаимозависимыми по иным основаниям, не предусмотренным пунктом 1 данной статьи, если отношения между этими лицами могут повлиять на результаты сделок по реализации товаров (работ, услуг).

Статьей 45 НК РФ установлено, что взыскание налога в судебном порядке производится в целях взыскания недоимки, числящейся более трех месяцев за организациями, являющимися в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации зависимыми (дочерними) обществами (предприятиями), с соответствующих основных (преобладающих, участвующих) обществ (предприятий) в случаях, когда на счета последних в банках поступает выручка за реализуемые товары (работы, услуги) зависимых (дочерних) обществ (предприятий), а также за организациями, являющимися в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации основными (преобладающими, участвующими) обществами (предприятиями), с зависимых (дочерних) обществ (предприятий), когда на их счета в банках поступает выручка за реализуемые товары (работы, услуги) основных (преобладающих, участвующих) обществ (предприятий).

Положения подпункта 2 пункта 2 статьи 45 НК РФ применяются, если налоговым органом в указанных случаях будет установлено, что перечисление выручки за реализуемые товары (работы, услуги), передача денежных средств, иного имущества производятся организациям, признанным судом иным образом зависимыми с налогоплательщиком, за которым числится недоимка.

Учитывая изложенное, суд удовлетворил заявленные требования, что касается доводов ответчика, то к ним суд отнесся критически, так как данные доводы не были приведены при проведении налоговой проверки.

В соответствии с ч. 1 ст. 110 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации судебные расходы, понесенные лицом, участвующим в деле, в пользу которого принят судебный акт, взыскиваются со стороны.

На основании изложенного, руководствуясь ст.110, 167-170, 176, 216 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

РЕШИЛ:

1. Заявленные Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 30 по Свердловской области требования удовлетворить.

Признать общество с ограниченной ответственностью "РОЗАН" (ИНН 6678043115, ОГРН 1146678006265) и общество с ограниченной ответственностью "РОЗАН" (ИНН 6625032286, ОГРН 1046601476712) взаимозависимыми лицами.

2. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью "РОЗАН" (ИНН 6678043115, ОГРН 1146678006265) в доход бюджета налоговую задолженность в размере 1858390 руб. 19 коп.

3. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью "РОЗАН" (ИНН 6678043115, ОГРН 1146678006265) в доход федерального бюджета государственную пошлину 31584 руб. 00 коп.

4. Решение по настоящему делу вступает в законную силу по истечении месячного срока со дня его принятия, если не подана апелляционная жалоба. В случае подачи апелляционной жалобы решение, если оно не отменено и не изменено, вступает в законную силу со дня принятия постановления арбитражного суда апелляционной инстанции.

Решение может быть обжаловано в порядке апелляционного производства в Семнадцатый арбитражный апелляционный суд в течение месяца со дня принятия решения (изготовления его в полном объеме).

Апелляционная жалоба подается в арбитражный суд апелляционной инстанции через арбитражный суд, принявший решение. Апелляционная жалоба также может быть подана посредством заполнения формы, размещенной на официальном сайте арбитражного суда в сети «Интернет» <http://ekaterinburg.arbitr.ru>.

В случае обжалования решения в порядке апелляционного производства информацию о времени, месте и результатах рассмотрения дела можно получить соответственно на интернет-сайте Семнадцатого арбитражного апелляционного суда <http://17aas.arbitr.ru>.

Судья

Е.Н. Федорова