



ФЕДЕРАЛЬНЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД ЦЕНТРАЛЬНОГО ОКРУГА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

кассационной инстанции по проверке законности
и обоснованности судебных актов арбитражных судов,
вступивших в законную силу

27 марта 2013 г.

Дело №А62-1742/2012

г. Калуга

Резолютивная часть постановления объявлена 20.03.2013г.

Федеральный арбитражный суд Центрального округа в составе:

Председательствующего
Судей

Чаусовой Е.Н.
Радюгиной Е.А.
Ермакова М.Н.

При участии в заседании:

от ООО «Профит-групп» (ОГРН не явились, о месте и времени
1096731003588; г. Смоленск, ул. слушания дела извещены
Свердлова, д.24) надлежащим образом,

от Инспекции ФНС России по Близнюка М.В. - представителя
г.Смоленску (ОГРН 1106731005260; (доверенность от 11.01.2013г. №07-
г.Смоленск, проспект Гагарина, д. 23в) 03/000245, пост.)

рассмотрев кассационную жалобу ООО «Профит-групп» на решение
Арбитражного суда Смоленской области от 05.09.2012г. (судья Борисова Л.В.) и
постановление Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 26.12.2012г.
(судьи Стаханова В.Н., Еремичева Н.В., Игнашина Г.Д.) по делу №А62-1742/2012,

У С Т А Н О В И Л:

Общество с ограниченной ответственностью "Профит-групп" обратилось в
арбитражный суд с заявлением о признании незаконными решений Инспекции
ФНС России по г. Смоленску от 18.01.2012г. №964, №9949 (с учетом определения
Арбитражного суда Смоленской области от 14.06.2012г. об объединении дел
№А62-1742/2012 и №А62-3202/2012).

Решением Арбитражного суда Смоленской области от 05.09.2012г. в
удовлетворении заявленных требований отказано.

Постановлением Двадцатого арбитражного апелляционного суда от
26.12.2012г. решение суда оставлено без изменения.

В кассационной жалобе ООО «Профит-групп» просит решение и постановление судов отменить, как принятые с нарушением норм материального и процессуального права.

Изучив материалы дела, обсудив доводы жалобы, заслушав объяснения представителя налогового органа, кассационная инстанция не находит оснований для отмены обжалуемых судебных актов.

Как следует из материалов дела, Инспекцией ФНС России по г. Смоленску по результатам камеральной проверки представленной ООО "Профит-групп" уточненной налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 1 квартал 2011 года составлен акт от 09.11.2011г. №12203 и принято решение от 18.01.2012г. №9949 об отказе в привлечении к налоговой ответственности, в соответствии с которым доначислены налог на добавленную стоимость в сумме 4341139руб. и пени в сумме 270509руб.29коп., применен штраф в размере 812574руб.60коп., а также решение от 18.01.2012г. №964 об отказе в возмещении налога на добавленную стоимость в сумме 2658910руб.

Не согласившись с решениями инспекции, ООО «Профит-групп» обратилось в арбитражный суд с настоящим заявлением.

Из оспариваемых решений видно, что обществом к возмещению заявлен налог на добавленную стоимость в общей сумме 2187555руб.36коп. по приобретенным у ООО "Зенит" и у ООО "Восток" и реализованным впоследствии на экспорт в Республику Беларусь товарам, а также в сумме 4804945руб.50коп. по счетам-фактурам, выставленным ООО «Реставрация-Люкс».

Налоговый орган в ходе проверки пришел к выводу, что между заявителем и его контрагентами отсутствовали реальные хозяйственные операции, а их действия были направлены на получение необоснованной налоговой выгоды.

В соответствии с положениями Соглашения о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 25.01.2008г. и Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе от 11.12.2009г. при экспорте товаров применяется нулевая ставка НДС и (или) освобождение от уплаты (возмещение уплаченной суммы) акцизов при условии представления документов, перечисленных в п.2 ст.1 Протокола.

В силу п.1 ст.1 указанного Протокола, при экспорте товаров с территории одного государства - члена таможенного союза на территорию другого государства - члена таможенного союза налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты (зачеты) в порядке, аналогичном предусмотренному законодательством государства - члена таможенного союза, применяемому в отношении товаров, экспортированных с территории этого государства за пределы таможенного союза.

Согласно ст. 171 Налогового Кодекса Российской Федерации налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 настоящего Кодекса, на установленные настоящей статьей налоговые вычеты.

Порядок применения налоговых вычетов определен ст.171, ст.172, ст.169 НК РФ.

В соответствии с правовой позицией Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, изложенной в Постановлении Пленума от 12.10.2006г. №53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения

налогоплательщиком налоговой выгоды", судебная практика разрешения налоговых споров исходит из презумпции добросовестности налогоплательщиков и иных участников правоотношений в сфере экономики. В связи с этим предполагается, что действия налогоплательщика, имеющие своим результатом получение налоговой выгоды, экономически оправданны, а сведения, содержащиеся в налоговой декларации и бухгалтерской отчетности, – достоверны.

Представление налогоплательщиком в налоговый орган всех надлежащим образом оформленных документов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, в целях получения налоговой выгоды является основанием для ее получения, если налоговым органом не доказано, что сведения, содержащиеся в этих документах, неполны, недостоверны и (или) противоречивы.

Налоговая выгода не может быть признана обоснованной, если получена налогоплательщиком вне связи с осуществлением реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

В соответствии с правовой позицией Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, изложенной в Постановлении Пленума от 12.10.2006г. №53, о необоснованности налоговой выгоды могут свидетельствовать подтвержденные доказательствами доводы налогового органа о наличии следующих обстоятельств: невозможность реального осуществления налогоплательщиком указанных операций с учетом времени, места нахождения имущества или объема материальных ресурсов, экономически необходимых для производства товаров, выполнения работ или оказания услуг; отсутствие необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности в силу отсутствия управленческого или технического персонала, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств; учет для целей налогообложения только тех хозяйственных операций, которые непосредственно связаны с возникновением налоговой выгоды, если для данного вида деятельности также требуется совершение и учет иных хозяйственных операций; совершение операций с товаром, который не производился или не мог быть произведен в объеме, указанном налогоплательщиком в документах бухгалтерского учета.

Судами установлено, что ООО «Восток» и ООО «Зенит», ООО «Профит-групп» зарегистрированы в короткий промежуток времени, руководители и учредители данных организаций являются гражданами Республики Беларусь, фактически в г. Смоленске не проживают. Договор между ООО «Восток» и ООО «Профит-групп» заключен 26.02.2010г., регистрация ООО «Восток» произведена 02.02.2010г., договор между ООО «Зенит» и ООО «Профит-групп» заключен 01.06.2010г., регистрация ООО «Зенит» произведена 08.04.2010г.

ООО «Восток», ООО «Зенит» и ООО «Профит-групп» по адресам, указанным в регистрационных документах фактически не располагаются, что подтверждается протоколами осмотра. Организации имеют один контактный телефон, номер которого зарегистрирован за ООО «Профит-групп».

Численность работников в ООО «Профит-групп» и его контрагентов - 1 человек, основных средств и иного имущества у организаций не имеется. Отсутствуют платежи через расчетный счет на осуществление финансово-хозяйственной деятельности. Эти организации представляют налоговую и бухгалтерскую отчетность не «нулевую», однако налоги уплачиваются в

минимальных размерах, при том, что доля налоговых вычетов по НДС составляет в среднем 99,6 %.

Организации-поставщики товаров в адрес ООО «Зенит» и ООО «Восток» относятся к категории фирм - «однодневок» и обладают признаками «проблемных» контрагентов: непредставление контрагентами налоговой и бухгалтерской отчетности, либо представление налоговой отчетности с минимальной налоговой нагрузкой; отказ физических лиц от руководства (учреждения, участия) организацией (контрагентом); отсутствие контрагентов по указанным в Едином государственном реестре юридическими лицами адресами (местам нахождения); отсутствие в собственности основных средств, иного имущества; отсутствие платежей по банковскому счету на цели обеспечения ведения финансово – хозяйственной деятельности (за аренду имущества, коммунальные услуги, электроэнергию и т.д.); незначительность показателей налоговой и бухгалтерской отчетности по сравнению с оборотами по банковскому счету; перечисление и списание денежных средств со счетов организаций осуществляется в течение 1 – 3 рабочих дней; счета вышеперечисленных контрагентов открыты в одном банке (Филиал ОАО Банк «Пурпе» в г. Москве), за исключением ООО «Символ»; поступившие на счета контрагентов денежные средства переводят в валюту (покупка долларов США).

Из содержания товарных накладных следует, что грузоотправителями товаров являются ООО "Зенит" (г. Смоленск, ул. Пригородная, 10), ООО "Восток" (г. Смоленск, ул. Попова, д. 74); грузополучателем товара является ООО "Профит-групп" - г. Смоленск, ул. Свердлова, 24. По вышеуказанным адресам у организаций складские помещения отсутствуют.

Представленные налоговым органом в материалы дела доказательства свидетельствуют о том, что движение товара, которое указано в первичных документах заявителя и его поставщиков, фактически не осуществлялось, а руководители организаций не смогли конкретно пояснить, как проводились хозяйственные операции (сдача-приемка товара, транспортировка, погрузочно-разгрузочные работы).

Судами также установлено, что общество заключило с ЗАО "Альфа-Склад", ЧП "ЭАТЭП", ЗАО "Профессиональные сетевые системы", ЧУП "Техногермет", ООО "Черный Аист и К", ОДО "Белсибпроект (Республика Беларусь) внешнеторговые контракты, предметом которых является поставка перегрузочного и складского оборудования, строительных материалов, программного обеспечения, модулей пожаротушения. Поставка осуществляется на условиях FCA г. Смоленск, FCA г. Москва, FCA г. Санкт-Петербург, то есть покупатель от своего имени и за свой счет обязан был заключить договор на перевозку приобретенных пиломатериалов, а ООО "Профит-групп" передать данный товар перевозчику покупателя в г. Смоленске, г. Москве, г. Санкт-Петербурге.

Однако каких-либо документов, подтверждающих, что покупателям отгружался товар по вышеуказанным адресам, налогоплательщиком не представлено.

Проанализировав представленные перевозчиками Республики Беларусь путевые листы на перевозку грузов, данные федерального ресурса удаленного доступа "Таможенный союз", АРМ "Таможня", сведения Управления государственного автодорожного надзора по Смоленской области, международные товарно-транспортные накладные, суды пришли к выводам, что в отношении

покупателей общества заявленные автомобили по датам, указанным в СМР, в базе данных на выезд с территории Российской Федерации не зарегистрированы и территорию Российской Федерации не покидали.

Кроме того, из материалов дела усматривается, что обществом заявлены налоговые вычеты по сделкам по приобретению товаров (светильники, бра, споты, люстры (страна происхождения согласно документам - Китай) у ООО "Реставрация Люкс", которое не имеет необходимых материально-технических и рабочих ресурсов. Численность работников организации за 2010 год составила 1 человек (Шахов П.А.). По сведениям федеральной базы "Одnodневки", ООО "Реставрация Люкс" относится к категории фирм - "одnodневок" по критерию "массового" руководителя и учредителя. Шахов П.А. является учредителем 37 организаций, руководителем 42 организаций.

Производителем товара ООО "Реставрация Люкс" не является. Товар для перепродажи закупался у ООО "Корсика", которое также не обладает необходимыми материально-техническими и рабочими ресурсами для осуществления реальной финансово-экономической деятельности. По юридическому адресу не находится. В качестве директора значится в ЕГРЮЛ Послухаев С.Н., который отрицает причастность к деятельности указанного общества.

Расчетные счета, через которые проходили операции, открыты у данных организаций в одном банке ОАО "Банк "Пурпе" в г. Москве. Более того, в качестве контактного в документах у них указан один и тот же номер телефона.

В свою очередь ООО "Корсика" перечисляет денежные средства (поступившие через ООО "Реставрация Люкс" от заявителя) в адрес белорусских организаций ЧТУП "Атар и Д" и ЧТПУП "Валиант Н".

Денежные средства ООО "Корсика" перечисляет за импорт товара ежедневно. Однако ввоз товаров с территории Республики Беларусь не осуществлялся. Более того, косвенные налоги ООО "Корсика" не исчисляет, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов не оформляет, вычет по ввозному НДС не заявляет.

Согласно федеральным ресурсам удаленного доступа "Таможенный союз" установлено, что перечисленные белорусские организации также участниками внешнеэкономической деятельности не являются.

Из выписки банка, представленной филиалом ОАО Банк "Пурпе" в г. Москве следует, что между ООО "Корсика" и ООО "Реставрация Люкс" производились взаиморасчеты (ООО "Реставрация Люкс" перечислило денежные средства на расчетный счет ООО "Корсика" за строительные материалы). Однако из представленных в материалы дела документов усматривается, что ООО "Корсика" в адрес ООО "Реставрация Люкс" поставляет светильники, бра, споты, люстры.

Судами установлено, что при приобретении ООО "Профит-групп" товара у ООО "Реставрация Люкс" выписывались товарные накладные ТОРГ-12, в которых в графе "грузоотправитель" указывалось ООО "Реставрация Люкс" (г. Москва, Фурманский пер., д. 10, стр. 1), в графе "грузополучатель" указывалось ООО "Профит-групп" (г. Смоленск, ул. Свердлова, д. 24), в графе "груз получил грузополучатель" указывалось должностное лицо ООО "Профит-групп" (директор Гриневич О.О.), графа "груз принял" не заполнена. В графе "отпуск разрешил" указывалось должностное лицо ООО "Реставрация Люкс" (ген. директор Шахов П.А.), графа "отпуск груза произвел" не заполнена.

По условиям договора поставки товара, заключенного между ООО "Профит-групп" и ООО "Реставрация Люкс", поставка товара осуществляется на условиях доставки поставщиком на склад покупателя. Склад ООО "Профит-групп" находится по адресу: г. Москва, Щелковское шоссе, д. 81 (предоставляется в субаренду сторонним организациям). Грузополучателем товара является ООО "Профит-групп" - г. Смоленск, ул. Свердлова, 24 (юридический адрес организации - офис).

Однако по указанным адресам у организаций складские помещения отсутствуют, ООО "Профит-групп" по юридическому адресу фактически не располагается, что свидетельствует об отсутствии реального движения товарно-материальных ценностей от ООО "Реставрация Люкс" в адрес ООО "Профит-групп".

Исследовав представленные в материалы дела документы, суды пришли к правильным выводам, что фактически, на деньги, поступившие от заявителя по цепочке контрагентов, товар не закупался и на территорию Российской Федерации не ввозился, поэтому не мог быть поставлен ООО "Реставрация Люкс" в адрес ООО "Профит-Групп".

Оценив по правилам статьи 71 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации представленные в материалы дела доказательства, руководствуясь правовой позицией Пленума Высшего Арбитражного суда Российской Федерации, изложенной в Постановлении от 12.10.2006г. №53, суды сделали обоснованные выводы о нереальности совершаемых ООО "Профит-групп" и его контрагентами хозяйственных операций, о недостоверности сведений в представленных обществом документах, оформление которых осуществлялось формально, с целью получения необоснованной налоговой выгоды путем незаконного возмещения НДС.

Доводы общества по вопросу о применении ставки ноль процентов по операциям по реализации товара в Республику Беларусь в размере 3446065руб., ссылающегося на решение Управления ФНС России по Смоленской области, где, по мнению налогоплательщика, содержится вывод о неполноте установленных обстоятельств инспекцией, несостоятелен, поскольку решение инспекции о привлечении к ответственности утверждено в полном объеме без каких-либо изменений.

Довод общества о представлении полного пакета документов для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов по указанным операциям, мотивированный наличием лишь технических ошибок в третьих экземплярах о ввозе товаров на территорию Республики Беларусь (указаны иные договоры), отклоняется, поскольку на доказательства представления надлежаще оформленных документов общество не ссылается.

Приводимые обществом в кассационной жалобе доводы не свидетельствуют о нарушении судами норм материального или процессуального права, а направлены на переоценку доказательств, что в силу ст. 286 АПК РФ не входит в компетенцию суда кассационной инстанции.

Опровергающих выводы судов доводов, основанных на доказательственной базе, кассационная жалоба не содержит, в связи с чем удовлетворению не подлежит.

Руководствуясь п. 1 ч. 1 ст. 287, ст. 289 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации,

ПОСТАНОВИЛ:

Решение Арбитражного суда Смоленской области от 05.09.2012г. и постановление Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 26.12.2012г. по делу №А62-1742/2012 оставить без изменения, а кассационную жалобу – без удовлетворения.

Постановление вступает в законную силу с момента его принятия.

Председательствующий

Е.Н. Чаусова

Судьи

Е.А. Радюгина

М.Н. Ермаков