



Арбитражный суд Краснодарского края
350063, г. Краснодар, ул. Красная, 6

ИМЕНЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

РЕШЕНИЕ
арбитражного суда первой инстанции

Дело № А32-24705 /2014

г. Краснодар

«25 » декабря 2014г.

Резолютивная часть решения объявлена 18.12.2014.

Полный текст решения изготовлен 25.12.2014г

Арбитражный суд Краснодарского края в составе судьи Колодкиной В.Г.
при ведении протокола судебного заседания помощником судьи Семченко М.В.
рассмотрел в судебном заседании заявление Межрайонной ИФНС России №8 по
Краснодарскому краю г. Сочи
к ООО «ТДС Инжиниринг» г. Сочи
3 лицо: ООО «Сочитеннельдорстрой» г. Сочи
о признании юридических лиц взаимозависимыми и взыскании с ответчика
задолженности по налогам
при участии в судебном заседании:
от заявителя: Харитонов К.Г., представитель, доверенность от 15.12.2014 г.
Агафонов А.В., представитель, доверенность от 21.11.2014
Артеменков Е.Ф., представитель, доверенность от 17.12.2014
Терзян Л.А., представитель, доверенность от 10.01.2014
от заинтересованного лица и третьего лица: не прибыли

Установил :

Межрайонной ИФНС России №8 по Краснодарскому краю г. Сочи обратилась в
арбитражный суд Краснодарского края с заявлением о признании ООО «ТДС
Инжиниринг» ИНН 23190531113, ОГРН 1122367005188 и ООО «Сочитоннельдорстрой»

ИНН 2319024024, ОГРН 1022302829669 взаимозависимыми, взыскании с ООО «ТДС Инжиниринг» ИНН 23190531113, ОГРН 1122367005188 задолженности в сумме 34 300 038 руб., в том числе штраф на НДС в размере 21 688 764 руб., пени по НДС в размере 9 372 229 руб., НДС в размере 3 239 045 руб. (с учетом уточнения заявленных требований).

Заявитель в судебном заседании на своих требованиях настаивал в полном объеме, просит также производство по делу в части взыскания 12 600 000 руб. прекратить в связи с отказом от иска в связи с погашением задолженности на указанную сумму.

Заинтересованное лицо и третье лицо, надлежащим образом извещенные о времени и месте судебного заседания в порядке ст. 121 АПК РФ, не явились, ранее в представленных отзывах на заявление с требованиями заявителя не согласились.

Дело рассматривается в отсутствие заинтересованного лица и третьего лица по правилам ст. 156 АПК РФ.

В судебном заседании в порядке ст. 163 АПК РФ объявлялся перерыв до 17.12.2014 г. в 14-30 ч. и до 18.12.2014 в 14-00 ч. После перерыва судебное заседание было продолжено.

Выслушав доводы заявителя, исследовав материалы дела, суд установил следующее.

Межрайонной ИФНС России №8 по Краснодарскому краю проведена выездная налоговая проверка ООО «Сочитоннельдорстрой» по вопросу правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) налога на доходы физических лиц за период с 01.01.2011 по 30.06.2013.

По результатам выездной налоговой проверки Инспекцией принято решение от 21.11.2013 № 20-21/15 о привлечении ООО «Сочитоннельдорстрой» к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения по статье 123 НК РФ в виде штрафа в размере 21 688 764 руб., начислено пени по НДС в размере 9 372 229 руб., а также обществу предложено перечислить суммы удержанных, но не перечисленных сумм НДС в размере 15 839 045 рублей.

Вышеназванное решение в вышестоящий налоговый орган, а также в Арбитражный суд Краснодарского края налогоплательщиком не обжаловалось. Решение Инспекции от 21.11.2013 № 20-21/15 вступило в законную силу.

В последующем, в соответствии с пунктом 10 статьи 101 НК РФ налоговым органом было принято решение от 21.11.2013 № 20/2 о принятии обеспечительных мер в виде запрета ООО «Сочитоннельдорстрой» отчуждать (передавать в залог) имущество (транспортные средства) без согласия Инспекции.

Инспекцией в адрес 000 «Сочитоннельдорстрой» направлено требование № 30093 по состоянию на 14.01.2014, которым налогоплательщику предложено в срок до 28.01.2014 уплатить имеющуюся задолженность в общей сумме 46 900 038 руб. в том числе: штраф по НДС в размере 21 688 764 руб., пени по НДС в размере 9 372 229 руб., НДС в размере 15 839 045 рублей.

В связи с неисполнением требования об уплате налога № 30093, инспекцией, в соответствии с пунктом 1 статьи 46 НК РФ принято решение от 13.02.2014 № 84274 о взыскании задолженности за счет денежных средств на счетах налогоплательщика в банках, а также электронных денежных средств (инкассовые поручения от 13.02.2014 № 137393, 137394, 13395). Одновременно с вышеназванным решением, Инспекцией, в порядке статьи 76 НК РФ, приняты решения от 13.02.2014 № 63810, 63811, 63812, 63813, 63814, 63815, 63816 о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банках, а также переводов электронных денежных средств.

В связи с тем, что решение о взыскании задолженности за счет денежных средств на счетах налогоплательщика в банках от 13.02.2014 № 84274 Обществом не исполнено, в соответствии со статьей 47 НК РФ 19.03.2014 Инспекцией принято решение № 9567 и постановление № 9531 о взыскании задолженности за счет имущества должника.

Во исполнение пункта 1 статьи 47 НК РФ, сопроводительным письмом от 19.03.2014 № 9479 вышеназванное постановление было передано в Службу судебных приставов.

Частично обществом произведена оплата задолженности в сумме 12 600 000, что подтверждается представленными платежными документами и не оспаривается инспекцией.

Согласно ст. 20 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ, Кодекс) 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 Кодекса 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 настоящего подпункта также применяются, если налоговым органом в указанных случаях будет установлено, что перечисление выручки за реализуемые товары (работы, услуги), передача денежных средств, иного имущества производится организациям, признанным судом иным образом зависимыми с налогоплательщиком, за которым числится недоимка.

При этом суд исходит из того, что право суда по признанию лиц зависимыми в рамках статьи 45 Кодекса, не обусловлено положениями статьи 20 Кодекса.

В частности, в соответствии с правовой позиции Конституционного Суда Российской Федерации, изложенной в Определении от 04.12.2003 №441-0, в ходе рассмотрения дела, касающегося законности и обоснованности вынесения налоговым органом решения о доначислении налогоплательщику налога и пени, арбитражный суд может признать лица взаимозависимыми и по иным основаниям, не предусмотренным пунктом 1 статьи 20 Кодекса, если отношения между этими лицами могут повлиять на результаты сделок по реализации товаров (работ, услуг).

При этом закрепляющий это правомочие пункт 2 статьи 20 Кодекса находится в системной связи с пунктом 12 статьи 40 Кодекса, согласно которому при рассмотрении дела суд вправе учесть любые обстоятельства, имеющие значение для определения результатов сделки, не ограничиваясь обстоятельствами, перечисленными в пунктах 4 - 11 той же статьи.

Названные положения вытекают из принципов самостоятельности судебной власти и справедливого, независимого, объективного и беспристрастного правосудия (статьи 10 и 120 Конституции Российской Федерации). (Определение ВАС РФ от 12.11.2009 N ВАС-14329/09 по делу №А11-12735/2008, от 10 ноября 2008 г. № ВАС-14140/08). Также правомерность позиции налогового органа подтверждается Постановлением ФАС МО от 22.03.2012 по делу А40-46010/2011. А40-28598/13

В ходе камеральной налоговой проверки ООО «ТДС Инжиниринг» установлено, что между ООО «ТДС Инжиниринг» и ООО «Сочитоннельдорстрой» заключен договор поручения на управление договорами от 17.05.2013 № 206.

Согласно пункта 1.1. вышеназванного договора, ООО «Сочитоннельдорстрой» (доверитель) доверяет ООО «ТДС Инжиниринг» (поверенный) за вознаграждение от имени и за счет доверителя управлять договорами, а также осуществлять следующие юридические действия: производить платежи с контрагентами через свой банковский счет, проверять документы, являющиеся основанием для оплаты, выполнять другие действия, необходимые для выполнения обязанностей по договору.

Согласно сведений об операциях по расчетному счету ООО «ТДС Инжиниринг» с 01.07.2013 по 01.10.2013 на счет общества поступили денежные средства в размере 429 840 000 рублей.

В ответ на требование налогового органа от 15.01.2014 № 15-11/18617, ООО «ТДС Инжиниринг» представлены пояснения от 30.01.2014 № 44, из содержания которых следует, что денежные средства в размере 429 840 000 руб. являются доходными операциями ООО «Сочитоннельдорстрой», что подтверждается вышеприведенным договором поручения на управление договорами от 17.05.2013 № 206.

Согласно выписке из ЕГРЮЛ от 12.03.2014 в отношении ООО «ТДС Инжиниринг» единственным учредителем и директором ООО «ТДС Инжиниринг» является Мордвинков Евгений Юрьевич 26.10.1975 года рождения, адрес местонахождения ООО «ТДС Инжиниринг»: Краснодарский край, г. Сочи, ул. Новороссийское шоссе, д. 2/1.

Выпиской из ЕГРЮЛ в отношении ООО «Сочитоннельдорстрой» от 12.03.2014 подтверждается, что Мордвинков Евгений Юрьевич 26.10.1975 года рождения одновременно является также единственным учредителем и директором ООО «Сочитоннельдорстрой», адрес местонахождения ООО «Сочитоннельдорстрой»: Краснодарский край, г. Сочи, ул. Новороссийское шоссе, д. 2/1.

Данные обстоятельства, равно как и вышепоименованный договор поручения на управление договорами от 17.05.2014 № 206, заключенный между ООО «Сочитоннельдорстрой» и ООО «ТДС Инжиниринг», в полной мере дают основание полагать, что указанные юридические лица являются взаимозависимыми.

09.09.2013 налоговым органом вручено решение о проведении выездной налоговой проверки № 54, что подтверждается подписью генерального директора ООО «Сочитоннельдорстрой» Мордвинкова Е.Ю. Налоговая проверка окончена 30.09.2013, вышеуказанное решение по выездной налоговой проверки о привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, которым обществу предложено уплатить НДС, а также соответствующие суммы пеней и штрафных санкций в размере 46 900 038 руб. вынесено Инспекцией 21.11.2013.

Вместе с тем, как следует из банковской выписки по расчетному счету ООО «ТДС Инжиниринг» за период с 11.09.2013 по 27.12.2013 на расчетный счет ООО «ТДС Инжиниринг» поступили денежные средства, адресованные ООО «Сочитоннельдорстрой» в общей сумме 449 071 854 руб.

Перечисление собственных денежных средств через счет ООО «ТДС «Инжиниринг» на основании договора от 17.05.2013 г. №206 уже после информированности о результатах проведенной налоговой инспекцией проверки и наличии задолженности по НДС, свидетельствует об умышленном характере действий ООО «Сочитоннельдорстрой» в целях исключения принудительного взыскания.

Согласно правовой позиции Конституционного Суда Российской Федерации, изложенной в [Определении](#) от 25.07.2001 N 138-О, налогоплательщик считается добросовестным, пока иное не будет доказано в установленном порядке, если недобросовестность налогоплательщика будет доказана, закрепленные в налоговом законодательстве гарантии защиты прав и интересов налогоплательщика распространяться на него не будут.

Определением арбитражного суда Краснодарского края от 12.05.2014 г. по делу №А32-42808/2013 в отношении ООО «Сочитоннельдорстрой» введена процедура наблюдения. 10.06.2014 г. инспекция обратилась с заявлением о включении в реестр требований кредиторов сумм по налоговым обязательствам, в том числе пени по НДС в размере 9 372 229 руб., а также штрафных санкций по НДС в размере 21 688 764 руб.

Доказательств удовлетворения заявления инспекции о включении в реестр требований кредиторов по делу № А32-42808/2013, которое подлежит рассмотрению в деле о банкротстве в соответствии с положениями статьи 5 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», суду не представлено.

Заявленное налоговым органом требование в порядке ст. 45 НК РФ не противоречит положениям Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)». В случае удовлетворения требований по настоящему делу, сумма задолженности подлежит исключению из реестра кредиторов по делу о банкротстве ООО «Сочитоннельдорстрой».

В соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 45 НК РФ 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).

Согласно абз.12 пп.2 п.2 ст. 45 НК РФ (в редакции Федерального закона от 28.06.2013 № 134-ФЗ) положения настоящего подпункта также 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.

Согласно положениям п.1 ст. 20 НК РФ взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.

В силу п.2 ст. 20 НК РФ суд может признать лица взаимозависимыми по иным основаниям, не предусмотренным пунктом 1 статьи 20 НК РФ, если отношения между этими лицами могут повлиять на результаты сделок по реализации товаров (работ, услуг). При этом, согласно правовой позиции Конституционного Суда Российской Федерации, изложенной в определении от 04.12.2003 № 441-0, положения п.2 ст. 20 НК РФ вытекают из принципов самостоятельности судебной власти и справедливого, независимого, объективного и беспристрастного правосудия (статьи 10 и 120 Конституции Российской Федерации) (Определения ВАС РФ от 12.11.2009 № ВАС-14329/09, от 10 ноября 2008 г. № ВАС-14140/08).

На основании изложенного суд считает требования налогового органа законными и подлежащими удовлетворению.

Руководствуясь ст. ст. 150,167-170,176, АПК РФ, суд

РЕШИЛ:

Признать ООО «ТДС Инжиниринг» (ИНН 23190531113, ОГРН 1122367005188) и ООО «Сочитоннельдорстрой» (ИНН 2319024024, ОГРН 1022302829669) взаимозависимыми юридическими лицами.

Взыскать с ООО «ТДС Инжиниринг» (ИНН 23190531113, ОГРН 1122367005188) в пользу Межрайонной ИФНС России №8 по Краснодарскому краю задолженность в сумме 34 300 038 руб., в том числе: штраф по НДС в размере 21 688 764 руб., пени по НДС в размере 9 372 229 руб., НДС в размере 3 239 045 руб.

Производство по делу в остальной части заявленных требований прекратить в связи с отказом от иска.

Взыскать с ООО «ТДС Инжиниринг» в доход федерального бюджета 194 500 руб. государственной пошлины.

Решение может быть обжаловано в Пятнадцатый арбитражный апелляционный суд г.Ростов-на-Дону в установленном законом порядке в течение месяца с момента его принятия.

Судья

В.Г.Колодкина