



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО КУРСКОЙ ОБЛАСТИ
(УФНС России по Курской области)
ул. Горького, 37, г. Курск, 305000
Телефон: (4712) 51-01-08; Телефакс: (4712) 51-41-48;
www.nalog.ru

Председателю Девятнадцатого
арбитражного апелляционного суда
А.Н. Бумагину

ул. Платонова, д. , г. Воронеж
394006

22.07.2020 № АР-19/013509

На № _____

О судебном деле А35-10634/2019

Уважаемый Александр Николаевич!

В настоящее время на рассмотрении в Девятнадцатом арбитражном апелляционном суде находится апелляционная жалоба ООО «Оскар» на решение Арбитражного суда Курской области от 27.02.2020 по делу №А35-10634/2019 по заявлению ООО «Рязцветмет» о взыскании неустойки с ООО «Оскар» в размере 750 320 рублей.

О наличии указанного судебного дела налоговым органам (ИФНС России по г. Курску (далее – Инспекция) и УФНС России по Курской области) стало известно из возражений ООО «Рязцветмет» на акт выездной налоговой проверки, представленных в Инспекцию 29.06.2020 года.

В указанных возражениях ООО «Рязцветмет» ссылается на решение суда по делу №А35-10634/2019 как на доказательство реальности сделки с ООО «Оскар» и однозначную оценку финансово-хозяйственной деятельности ООО «Рязцветмет» и ООО «Оскар» по договору поставки №21 от 05.03.2018 года.

При этом, в ходе выездной налоговой проверки ООО «Рязцветмет» были установлены обстоятельства, свидетельствующие о минимизации налогоплательщиком своих налоговых обязательств путем предъявления к вычету налога на добавленную стоимость по документам от ООО «Оскар» при фактическом отсутствии реальных финансово-хозяйственных операций по поставке товаров. Проверкой установлено, что ООО «Оскар» имеет признаки технической фирмы. Оплата за поставленный товар не производилась, у ООО «Рязцветмет» числится кредиторская задолженность на всю сумму сделки, расчетные счета ООО «Оскар» на дату заключения договора поставки были закрыты. Сделки ООО «Рязцветмет» с ООО «Оскар» по закупке свинцового сплава имели разовый характер. Товарно-транспортные накладные представлены не в полном объеме, и указанные в них перевозчики не подтверждают перевозку спорного товара. Установленная в акте налоговой проверки сумма неуплаченного ООО «Рязцветмет» НДС по сделке с ООО «Оскар» составила 32 790 788 руб.

Иск ООО «Рязцветмет» о взыскании неустойки с ООО «Оскар» подан 05.11.2019 после принятия решения ИФНС России по г. Курску от 30.09.2019 №19-25/222 о проведении выездной налоговой проверки в отношении ООО «Рязцветмет».

По мнению УФНС России по Курской области, целью подачи указанного иска является исключительно преодоление решения налогового органа. Стороны пытаются

2

ввести суд в заблуждение относительно реальности договора поставки сырья, материалов, комплектующих №21 от 05.03.2018 между ООО «Рязцветмет» и ООО «Оскар».

При этом ООО «Оскар» в отзыве на исковое заявление по делу №А35-10634/2019 подтвердил факт поставки товаров по договору №21 от 05.03.2018 с нарушением срока, и в качестве довода в свою пользу сослался на наличие встречного неисполнения обязательств ООО «Рязцветмет».

Фактически, судебным актом Арбитражного суда Курской области от 27.02.2020 по делу №А35-10634/2019 подтверждена реальность исполнения договора поставки сырья, материалов, комплектующих №21 от 05.03.2018, заключенного между ООО «Оскар» и ООО «Рязцветмет» (на что и ссылается в своих возражениях на акт налоговой проверки ООО «Рязцветмет»), что может повлиять на результаты выездной налоговой проверки, проведенной в отношении ООО «Рязцветмет», в случае оспаривания их в суде.

Наше обращение к Вам вызвано тем, что положения части 1 статьи 51 и части 3 статьи 266 АПК РФ не позволяют ИФНС России по г. Курску вступить в дело №А35-10634/2019 в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований, на стадии апелляционного обжалования.

При этом в Обзоре по отдельным вопросам судебной практики, связанным с принятием судами мер противодействия незаконным финансовым операциям (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 08.07.2020) указано, что в силу части 2 статьи 9 АПК РФ, части 2 статьи 12 ГПК РФ и части 2 статьи 14 КАС РФ суд, сохраняя независимость, объективность и беспристрастность, осуществляет руководство процессом, создает условия для всестороннего и полного исследования доказательств, установления фактических обстоятельств и правильного применения законов и иных нормативных правовых актов при рассмотрении дела.

На основании указанных положений при рассмотрении экономических споров арбитражные суды, а также суды общей юрисдикции при рассмотрении дел в порядке гражданского и административного судопроизводства, в целях достижения задач судопроизводства вправе в рамках руководства процессом по своей инициативе проверять обстоятельства, касающиеся возможного обращения участников оборота к судебному порядку разрешения споров в целях легализации доходов, полученных с нарушением законодательства, и учитывать данные обстоятельства при разрешении отдельных процессуальных вопросов (процессуальное правопреемство, изменение порядка и способа исполнения судебного акта и т.п.), при рассмотрении дел по существу.

На основании изложенного, просим учесть представленную информацию при рассмотрении дела №А35-10634/2019. При необходимости УФНС России по Курской области может быть представлена дополнительная информация и документы.

Руководитель,
государственный советник
Российской Федерации 2 класса



И.Н. Гмельянова