

**Именем Российской Федерации****Р Е Ш Е Н И Е**

г. Нальчик

Дело №А20-4147/2024

16 апреля 2025 года

Резолютивная часть решения объявлена 17 марта 2025

Полный текст решения изготовлен 16 апреля 2025

Арбитражный суд Кабардино-Балкарской Республики в составе:

судьи Х.Б. Газаева,

при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания

Хоханаевой А.А.,

рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению заявления общества с ограниченной ответственностью КФ «Жако», (ИНН 0721006048) к Управлению Федеральной налоговой службы России по Кабардино-Балкарской Республике, г.Нальчик о признании недействительным ненормативного правового акта,

при участии представителей:

от ООО «Жако» - Дышеков Т.Э., доверенность от 14.03.2022, Соковых Ю. В., доверенность от 17.09.2024.

от УФНС по КБР – Мазанов А.Х., доверенность от 26.12.2024, Балкаров З.Х., доверенность от 26.12.2024, Слонова Е.Х. по доверенности от 26.12.2024, Бесланеева М.Х. по доверенности от 17.01.2025, Кодзокова М.К. доверенность от 17.01.2025, Тухужев А.Х. доверенность 25.02.2025.

У С Т А Н О В И Л :

общество с ограниченной ответственностью КФ «Жако» (далее - заявитель, общество, ООО КФ «Жако») обратилось в Арбитражный суд Кабардино-Балкарской Республики с заявлением, в котором просит:

- признать недействительным решение УФНС РФ по КБР от 04.04.2024 №3705 о привлечении ООО КФ «Жако» к ответственности за совершение налогового правонарушения;

- признать недействительным решение Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по Северо-Кавказскому федеральному округу от 17.07.2024 №06-21/2964@;

Доступ к материалам дела № А20-4147/2024 на информационном ресурсе «Картотека арбитражных дел» (<http://kad.arbitr.ru>) доступен после авторизации средствами портала Госуслуги (www.gosuslugi.ru) и введения секретного кода:

- взыскать с УФНС РФ по КБР расходы на государственную пошлину в размере 3 000 рублей.

В обоснование заявления обществом указано, что выводы УФНС РФ по КБР не подтверждаются материалами налоговой проверки, а решение УФНС РФ по КБР от 04.04.2024г. № 3705 противоречит налоговому законодательству и сложившейся правоприменительной практике, что в соответствии с п. 2 ст. 201 АПК РФ служит основанием для признания этого Решения незаконным.

Одновременно обществом заявлено ходатайство о принятии обеспечительных мер в виде приостановления до вступления в законную силу решения арбитражного суда по настоящему делу действие решения УФНС РФ по КБР от 04.04.2024 №3705 и решения Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по Северо-Кавказскому федеральному округу от 17.07.2024 №06-21/2964@ о привлечении ООО КФ «Жако» к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Определением суда от 23.07.2024 заявление общества с ограниченной ответственностью КФ «Жако», поступившее 22.07.2024 принято к производству, возбуждено производство по делу №A20-4147/2024.

Определением суда от 24.07.2024 заявление ООО КФ «Жако» о принятии обеспечительных мер удовлетворено, приостановлено действие решения УФНС РФ по КБР от 04.04.2024 №3705 и решения Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по Северо-Кавказскому федеральному округу от 17.07.2024 №06-21/2964@ о привлечении ООО КФ «Жако» к ответственности за совершение налогового правонарушения, до вступления в законную силу решения арбитражного суда по настоящему делу

Кроме того, в судебном заседании 10.03.2025 в порядке ст.49 АПК РФ заявитель уточнил заявление, которым просит признать недействительным решение Управления Федеральной налоговой службы по КБР №3705 от 04.04.2022 года о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Определением суда от 29.01.2025 судебное заседание отложено на 28.02.2025 в 15 часов 00 минут.

В судебное заседание явились представители от: ООО КФ «Жако» - Дышеков Т.Э., доверенность от 14.03.2022, Соковых Ю. В., доверенность от 17.09.2024, от УФНС по КБР – Мазанов А.Х., доверенность от 09.01.2024, Балкаров З.Х., доверенность от 09.01.2024, Слонова Е.Х. доверенность от 09.01.2025, Кодзокова М.К. доверенность от 17.01.2025, Тухужев А.Х. доверенность 25.02.2025.

Заявления и ходатайства до начала рассмотрения дел по существу: 25.02.2025 от

УФНС по КБР поступили дополнительных материалы по делу, а именно; расчеты расходов глазури за 2019, 2020, 2021 г.; 27.02.2025 от ООО КФ «Жако» поступило ходатайство об ознакомлении с материалами дела.

Суд заслушал пояснения сторон.

Суд приобщил к материалам дела ходатайство с дополнительными материалами по делу, а именно; расчеты расходов глазури за 2019, 2020, 2021 г.

Суд приобщил к материалам дела отзыв УФНС по КБР (б/н 18.11.2024).

Суд, учитывая обстоятельства дела, руководствуясь ст.163 АПК РФ, определил: объявить перерыв судебном заседании до 15 час. 00 мин. 10 марта 2025 года.

После перерыва в судебное заседание явились представители: от ООО КФ «Жако» - Дышеков Т.Э., доверенность от 14.03.2022, Соковых Ю. В., доверенность от 17.09.2024, от УФНС по КБР – Балкаров З.Х., доверенность от 09.01.2024, Слонова Е.Х. доверенность от 09.01.2025, Бесланеева М.Х., доверенность от 19.09.2024.

Заявления и ходатайства до начала рассмотрения дел по существу: 03.03.2025 от ООО КФ «Жако» поступило уточнение к иску; 03.03.2025 от ООО КФ «Жако» поступили письменные объяснения.

Суд заслушал пояснения сторон.

В судебном заседании представитель ООО КФ «Жако» ходатайствовал о приобщении к материалам дела дополнение к объяснению от 10.03.2025, а также распечатку из кадастровой карты КБР, копия сборника рецептов (стр. 93).

Возражений на приобщение не поступило.

Суд приобщил к материалам дела.

В судебном заседании представитель УФНС по КБР ходатайствовал о приобщении к материалам дела объяснений в порядке ст. 81 АПК РФ.

Возражений на приобщение не поступило.

Суд приобщил к материалам дела.

Суд рассмотрел вопрос о приобщении к материалам дела уточнение исковых требований от 03.03.2025.

Суд приобщил к материалам дела уточнение исковых требований от 03.03.2025, указав, на дальнейшее разрешение.

Суд, учитывая обстоятельства дела, руководствуясь ст.163 АПК РФ, определил: объявить перерыв судебном заседании до 15 час. 00 мин. 14 марта 2025 года.

После перерыва в судебное заседание явились представители: от ООО КФ «Жако» - Дышеков Т.Э., доверенность от 09.03.2025, Соковых Ю. В., доверенность от 17.09.2024; от УФНС по КБР – Балкаров З.Х., доверенность от 09.01.2024, Слонова Е.Х. доверенность от

09.01.2025, Кодзокова М.К., доверенность от 17.01.2025.

Заявления и ходатайства до начала рассмотрения дел по существу: 11.03.2025 от ООО КФ «Жако» поступило уточненное исковое заявление.

Представитель ООО КФ «Жако» Дышеков Т.Э. пояснил, что отказывается в части исковых требований, в частности от требований о признании недействительным решения к МИ ФНС по СКФО от 17.07.2024 №06-21/2964.

Определением суда от 14.03.2025 принято к рассмотрению уточненное требование истца от 10.03.2025. Судом принят отказ истца от требования о признании недействительным Решения Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по Северо-Кавказскому Федеральному округу от 17.07.2024 №06-21/2964 и производство по делу в этой части прекращено.

Судебное заседание продолжено в том же составе, в присутствии тех же лиц.

Представитель УФНС по КБР ходатайствовала о приобщении к материалам дела письменных пояснений на дополнение к объяснению заявителя.

Возражений не поступило.

Суд удовлетворил ходатайство.

Представитель заявителя ходатайствовал о приобщении к материалам дела справки по расчету глазури.

Возражений нет на приобщение справки.

Суд удовлетворил ходатайство.

Суд, учитывая обстоятельства дела, руководствуясь ст.163 АПК РФ, определил: объявить перерыв судебном заседании до 15 час. 00 мин. 17 марта 2025 года.

После перерыва в судебное заседание явились представители: от ООО КФ «Жако» - Дышеков Т.Э., доверенность от 09.03.2025, Соковых Ю. В., доверенность от 17.09.2024; от УФНС по КБР – Балкаров З.Х., доверенность от 09.01.2024, Слонова Е.Х. доверенность от 09.01.2025. Иные лица в судебное заседание не явились.

Заявления и ходатайства до начала рассмотрения дел по существу: отсутствуют.

В судебном заседании стороны дали суду пояснения.

Представитель ООО КФ «Жако» ходатайствовал о приобщении дополнительных доказательств по делу, а именно: требование №694, скриншот, письмо от 06.02.2024 (исх.№28).

Представители УФНС по КБР возражали относительно ходатайства о приобщении.

Суд удовлетворил ходатайство о приобщении.

В судебном заседании представители общества поддержали уточненные требования полностью по основаниям, изложенным в заявлении и дополнениях.

Представители налоговой инспекции просят отказать в удовлетворении требований, ссылаясь на доводы отзыва.

Рассмотрев материалы дела, заслушав доводы лиц, участвующих в деле, судом установлено следующее.

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц общество зарегистрировано в качестве юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1030700233585 от 22.11.2003, осуществляло деятельность по производству сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения.

Как следует из материалов дела, на основании решения Управления ФНС России по КБР от 29.12.2022 №25 была проведена выездная налоговая проверка ООО КФ «Жако» по всем налогам, сборам, страховым взносам за период с 01.01.2019 по 31.12.2021.

По результатам выездной налоговой проверки инспекцией составлен акт налоговой проверки от 23.10.2023 №12545, дополнение к акту налоговой проверки от 04.03.2024 №157.

В ходе проверки в материалы дела представлены письменные возражения налогоплательщика по акту от 27.11.2023 №43;

другие материалы:

Письменные возражения: Возражения к Акту ВНП № 12545 от 23.10.2023г. б/н от 02.12.2023г. Входящие номера : 62555,62557,62558,62559,62566,62563,62562.

Дополнение к Возражению по Акту ВНП № 12545 от 23.10.2023г., вход № 11800 от 07.03.2024г.

Дополнение к Возражению по Акту ВНП № 12545 от 23.10.2023г., вход № 14192 от 22.03.2024г. Дополнение к Возражению по Акту ВНП № 12545 от 23.10.2023г., вход № 16221 от 02.04.2024г.

По результатам выездной налоговой проверки вынесено решение от 04.04.2024 №3705 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренной пунктом 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации, налогоплательщику доначислены:

- недоимка 45 285 675 (сорок пять миллионов двести восемьдесят пять тысяч шестьсот семьдесят пять) рублей, из них: налог на добавленную стоимость в сумме 20 626 руб.; налог на прибыль организаций в сумме 24 658 713 рублей;
- штраф 3 923 915 (три миллиона девятьсот двадцать три тысячи девятьсот пятнадцать) рублей.

Общество в порядке статьи 139 Налогового кодекса Российской Федерации

обжаловало решение инспекции в апелляционном порядке в Межрегиональную инспекцию ФНС России по Северо-Кавказскому Федеральному округу.

Решением Межрегиональной инспекцией ФНС России по Северо-Кавказскому Федеральному округу №06-21/2864@ от 17.07.2024 апелляционная жалоба заявителя удовлетворена частично, решение от 04.04.2024 №3705 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения отменено в части штрафных санкций, сумма штрафа 3 923 915 (три миллиона девятьсот двадцать три тысячи девятьсот пятнадцать) рублей снижена в 8 (восемь) раз и составила 490 489 (четыреста девяносто тысяч четыреста восемьдесят девять) рублей. В остальной части апелляционная жалоба Общества оставлена без удовлетворения.

Не согласившись с указанными решениями, заявитель обратился в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными решений налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Исследовав материалы дела, оценив представленные по делу доказательства в их совокупности, заслушав представителей сторон, суд приходит к следующим выводам.

В соответствии с частью 4 статьи 200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при рассмотрении дел об оспаривании ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц арбитражный суд в судебном заседании осуществляет проверку оспариваемого акта или его отдельных положений, оспариваемых решений и действий (бездействия) и устанавливает их соответствие закону или иному нормативному правовому акту, устанавливает наличие полномочий у органа или лица, которые приняли оспариваемый акт, решение или совершили оспариваемые действия (бездействие), а также устанавливает, нарушают ли оспариваемый акт, решение и действия (бездействие) права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Ненормативный акт, действия (бездействие) органов, осуществляющих публичные полномочия, могут быть признаны недействительными (незаконными) при наличии одновременно двух условий: в случае, если данные ненормативный акт, действия (бездействие) не соответствуют закону и нарушают права и охраняемые законом интересы заявителя.

Согласно части 5 статьи 200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации обязанность доказывания соответствия оспариваемого ненормативного правового акта закону или иному нормативному правовому акту, законности принятия оспариваемого решения, совершения оспариваемых действий (бездействия), наличия у органа или лица надлежащих полномочий на принятие оспариваемого акта, решения, совершение

оспариваемых действий (бездействия), а также обстоятельств, послуживших основанием для принятия оспариваемого акта, решения, совершения оспариваемых действий (бездействия), возлагается на орган или лицо, которые приняли акт, решение или совершили действия (бездействие).

В соответствии с п. 4 статьи 89 НК РФ предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов, если иное не предусмотрено настоящей главой.

Согласно пункта 1 статьи 143 НК РФ организации признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость.

Согласно статьи 146 НК РФ, объектом налогообложения признаются следующие операции: 1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. В целях настоящей главы передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг); 2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций; 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; 4) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Согласно статьи 154 НК РФ налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг), если иное не предусмотрено настоящей статьей, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога. При получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога. В налоговую базу не включается оплата, частичная оплата, полученная налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг): длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, при определении налогоплательщиком налоговой базы по мере отгрузки (передачи) таких товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с положениями пункта 13 статьи 167 НК РФ; которые облагаются по налоговой ставке 0 процентов в соответствии с пунктом 1 статьи 164 НК РФ; которые не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

Налоговым законодательством не установлен исчерпывающий перечень документов, подтверждающих произведенные налогоплательщиком расходы. Основными требованиями при отнесении затрат к расходам являются их производственный характер и направленность на получение дохода от реально осуществляемой предпринимательской деятельности.

Согласно положениям статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются: наименование документа; дата составления документа; наименование экономического субъекта, составившего документ; содержание факта хозяйственной жизни; величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события; подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

При этом документы, представленные налогоплательщиком, должны отвечать установленным требованиям и содержать достоверные сведения об обстоятельствах, с которыми законодательство связывает правовые последствия.

На основании пункта 1 статьи 171 НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 НК РФ, на установленные статьей 171 НК РФ налоговые вычеты.

Подпунктом 1 пункта 2 статьи 171 НК РФ установлено, что вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении

товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 Кодекса, за исключением товаров, предусмотренных пунктом 2 статьи 170 Кодекса.

Согласно пункту 1 статьи 172 НК РФ налоговые вычеты, предусмотренные статьей 171 Кодекса, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6 - 8 статьи 171 Кодекса.

Вычетам подлежат, если иное не установлено статьей 172 НК РФ, только суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом особенностей, предусмотренных статьей 172 Кодекса и при наличии соответствующих первичных документов.

Применение налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость правомерно при наличии документов, отвечающих требованиям достоверности и подтверждающих реальные хозяйственные операции. Обязанность подтверждать правомерность и обоснованность налоговых вычетов первичной документацией, оформленной в соответствии с требованиями статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и статьи 169 Кодекса, и достоверно подтверждающей факт совершения хозяйственной операции, лежит на налогоплательщике - покупателе товаров (работ, услуг).

В соответствии с п.2 ст.169 Налогового кодекса Российской Федерации в целях принятия НДС к вычету счет-фактура должен соответствовать требованиям п.5 и 6 данной статьи.

В пункте 5 статьи 169 НК РФ перечислены все обязательные реквизиты, которые должен содержать правильно оформленный счет-фактура.

Счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением порядка, установленного пунктами 5 и 6 статьи 169 НК РФ, не могут являться основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету или возмещению.

В сфере налоговых отношений действует презумпция добросовестности. В связи с этим предполагается, что действия налогоплательщика, в результате которых получена

налоговая выгода, экономически оправданы, а сведения, содержащиеся в налоговой декларации и бухгалтерской отчетности, достоверны. Представление налогоплательщиком в налоговый орган всех надлежаще 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.

В пунктах 1 и 3 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» (далее по тексту – Постановление Пленума ВАС РФ № 53) разъяснено, что 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 пунктом 1 статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика.

Одновременно с указанной правовой нормой Законом № 163-ФЗ внесены изменения в пункт 5 статьи 82 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно которым доказывание обстоятельств, предусмотренных пунктом 1 статьи 54.1 НК РФ и (или) факта несоблюдения условий, предусмотренных пунктом 2 статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации, производится налоговым органом при проведении мероприятий налогового контроля в соответствии с разделами V, V.1, V.2 настоящего Кодекса.

УФНС по КБР по результатам выездной налоговой проверки вынесено решение от 04.04.2024 №3705, согласно которому ООО КФ «Жако» доначислены налог на добавленную стоимость в сумме 20 626 руб.; налог на прибыль организаций в сумме 24 658 713 рублей, а также общество привлечено к налоговой ответственности в виде штрафа в сумме 3 923 915 рублей.

Спорные суммы налога выявлена и начислена при следующих обстоятельствах.

Сумма налога на добавленную стоимость за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 год:

По данным налоговых деклараций, представленных налогоплательщиком (с учетом корректирующих и результатов проведенных камеральных проверок) в налоговый орган, налогооблагаемая база для исчисления налога на добавленную стоимость составила - 1 139 382 943 руб. (в том числе по ставке 20% - 800 755 711руб. по ставке 10% - 21 543 235руб., по ставке 0% - 320 083 997руб.), налоговая база с сумм оплаты, частичной оплаты полученной в счет предстоящих поставок составила - 115 622 950руб., восстановлено в соответствии с п.3 ст. 170 НК РФ - 714 893руб., сумма начисленного налога составила - 180 632 453 руб., сумма налоговых вычетов составила - 164 394 707руб., сумма НДС к уплате в бюджет составила - 16 237 746 руб.

По данным выездной налоговой проверки, с учетом анализа документов , дополнительно представленных после составления акта проверки, налогооблагаемая база для исчисления налога на добавленную стоимость составила - 1 166 512 001 руб. (в том числе по ставке 20% -827 884 769руб. по ставке 10% - 21543 235руб., по ставке 0% -320 083 997руб.), налоговая база с сумм оплаты, частичной оплаты полученной в счет предстоящих поставок составила - 115 622 950руб., восстановлено в соответствии с п.3 ст. 170 НК РФ - 714 893руб., сумма начисленного налога составила - 186 058 264 руб., сумма налоговых вычетов составила - 164 394 707руб., сумма НДС к уплате в бюджет составила - 22 917 406 руб. Расхождение в сумме налога, подлежащего уплате в бюджет составило 5 425 811руб.

Налоговой проверкой установлено, что в 2019г., в соответствии с предоставленными плательщиком регистрами сч. 43 «Готовая продукция», произведено глазированных кондитерских изделий в количестве 5 717 619,51кг. На производство глазированных кондитерских изделий плательщиком списано глазури (всех видов) в количестве 2 580 998,358кг. стоимостью 254 840 215руб.

По данным проверки установлено, что на производство заявленного количества глазированных кондитерских изделий, согласно нормам, указанным в рецептурах и ГОСТах организации использовано 2 299 974,161кг., кроме того, в ходе проведения дополнительных мероприятий плательщиком представлены акты списания глазури (утилизация) в количестве 6243,9кг., которые также учтены налоговой проверкой. Всего списано глазури по данным проверки 2 306 218,061кг. Расхождение в количестве списанного плательщиком на производство глазури и фактически использованного на производство глазированных кондитерских изделий глазури, с учетом представленных актов списания составило 274 780,297кг. на сумму 27 129 058руб.

Так же, анализом выписки о движении денежных средств на расчетных счетах установлено, что поступлений денежных средств на расчетные счета предприятия, за шоколадную (кондитерскую) глазурь не было. Наличие сумм дебиторской задолженности по

указанным товарам не прослеживается. В ходе исследования номенклатуры проданных товаров установлено, что в проверяемом периоде отсутствовали продажи шоколадной (кондитерской) глазури.

По мнению налогового органа, налогоплательщиком умышленно занижена (не отражена) налоговая база по налогу на добавленную стоимость на 27 129 058 руб., НДС 5 425 811руб., чем нарушил п.1 статьи 54.1 НК РФ. Так же, нарушен пункт 2 статьи 154 НК РФ «Порядок определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг».

Сумма налога на добавленную стоимость за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 год:

По данным налоговых деклараций, представленных налогоплательщиком (с учетом корректирующих и результатов проведенных камеральных проверок) в налоговый орган, налогооблагаемая база для исчисления налога на добавленную стоимость составила - 1 319 039 533 руб. (в том числе по ставке 20% - 933 526 036руб. по ставке 10% - 59 700 395руб., по ставке 0% - 330 704 979руб.), налоговая база с сумм оплаты, частичной оплаты полученной в счет предстоящих поставок составила- 152 617 654руб., восстановлено в соответствии с п.3 ст. 170 НК ф РФ - 1 403 719руб., сумма начисленного налога составила - 219 479 996 руб., сумма налоговых вычетов составила - 192 014 386 руб., сумма НДС к уплате в бюджет составила - 27 465 610 руб.

По данным выездной налоговой проверки, с учетом анализа документов дополнительно представленных после составления акта проверки, налогооблагаемая база для исчисления налога на добавленную стоимость составила - налогооблагаемая база для исчисления налога на добавленную стоимость составила - 1 353 295 579 руб. (в том числе по ставке 20% - 967 782 082руб. по ставке 10% - 59 700 395руб., по ставке 0% - 330 704 979руб.), налоговая база с сумм оплаты, частичной оплаты полученной в счет предстоящих поставок составила - 152 617 654руб., восстановлено в соответствии с п.3 ст. 170 НК РФ - 1 403 719руб., сумма начисленного налога составила - 226 331 205 руб., сумма налоговых вычетов составила - 192 014 386 руб., сумма НДС к уплате в бюджет составила - 34 316 819 руб. Расхождение в сумме налога, подлежащего уплате в бюджет составило 6 851 209руб.

Настоящей проверкой установлено, что с учетом анализа документов, дополнительно представленных после составления акта проверки, в 2020г., в соответствии с предоставленными плательщиком регистрами бухгалтерского учета - счета 43 «Готовая продукция», выпущено глазированных кондитерских изделий в количестве 6 808 758,291кг. На производство глазированных кондитерских изделий плательщиком списано глазури в количестве 3 001 383,367кг. стоимостью 286 141 218руб. По данным проверки, фактический объем использованной глазури, на производство заявленного количества глазированных кондитерских изделий согласно нормам, указанным в рецептурах организации, составляет 2 636 443,337кг., кроме

того, в ходе проведения дополнительных мероприятий налогового контроля плательщиком представлены акты списания глазури (утилизации) в количестве 5636кг., которые также учтены налоговой проверкой.

Таким образом, расхождение в количестве списанного плательщиком на производство глазури, по представленным регистрам бухгалтерского учета и установленного проверкой объема глазури, использованного на производство глазированных кондитерских изделий, с учетом представленных актов списания, составило 359 304,03кг на сумму 34 256 046руб. Так же, анализом выписки о движении денежных средств на расчетных счетах установлено, что поступлений денежных средств на расчетные счета предприятия, за шоколадную и кондитерскую глазури не было. Наличие сумм дебиторской задолженности по указанным товарам не прослеживается. В ходе исследования номенклатуры проданных товаров установлено, что в проверяемом периоде отсутствовали продажи шоколадной и кондитерской глазури.

По мнению налогового органа, налогоплательщиком умышленно занижена (не отражен) налоговая база по налогу на добавленную стоимость на 34 256 046 руб., соответственно НДС на сумму 6 851 209руб., чем нарушил п.1 статьи 54.1 НК РФ. Так же, нарушен пункт 2 статьи 154 НК РФ.

Сумма налога на добавленную стоимость за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 год.

По данным налоговых деклараций, представленных налогоплательщиком (с учетом корректирующих и результатов проведенных камеральных проверок) в налоговый орган, налогооблагаемая база для исчисления налога на добавленную стоимость по ставке 20% составила - 866 268 645руб. по ставке 10% - 42 634 109руб., по ставке 0% -449 815 089руб. налоговая база с сумм оплаты, частичной оплаты полученной в счет предстоящих поставок составила - 266 672 921руб., восстановлено в соответствии с п.3 ст. 170 НК РФ - 3 153руб сумма начисленного налога составила - 221 966 755 руб., сумма налоговых вычетов составила - 219 830 033 руб., сумма НДС к уплате в бюджет составила - 2 134 722 руб.

По данным выездной налоговой проверки, с учетом анализа документов дополнительно представленных после составления акта проверки, налогооблагаемая база для исчисления налога на добавленную стоимость по ставке 20% составила - 908 018 358руб. по ставке 10% -42 634 109руб., по ставке 0% - 449 815 089руб. налоговая база с сумм оплаты, частичной оплаты полученной в счет предстоящих поставок составила- 266 672 921руб., восстановлено в соответствии с п.3 ст. 170 НК РФ - 3 153руб сумма начисленного налога составила - 230 031 697 руб., сумма налоговых вычетов составила - 219 830 033 руб., сумма НДС к уплате в бюджет составила - 10 484 664руб. Расхождение в сумме налога, подлежащего уплате в бюджет, составило 8 349 942руб.

Настоящей проверкой установлено, что с учетом анализа документов

дополнительно представленных после составления акта проверки, в 2021г., в соответствии с предоставленными плательщиком регистрами счета 43 «Готовая продукция», выпущено глазированных кондитерских изделий в количестве 5 905 390,53кг. На производство глазированных кондитерских изделий плательщиком списано глазури в количестве 2 876 319,066кг. стоимостью 357 182 434руб.

По данным налоговой проверки, фактический объем использованной глазури на производство заявленного количества глазированных кондитерских изделий, согласно нормам, указанным в рецептурах организации, составляет 2 536 145,436кг. кроме того, в ходе проведения дополнительных мероприятий налогового контроля плательщиком представлены акты списания (утилизации) глазури в количестве 4565кг., которые также учтены налоговой проверкой. Всего списано глазури по данным проверки 2 540 710,436кг.

Таким образом, расхождение в количестве списанного плательщиком на производство кондитерских изделий глазури и фактически использованного на производство глазированных кондитерских изделий глазури, с учетом представленных актов списания (утилизации) составило 335 608,63кг. на сумму 41749 713руб. Так же, анализом выписки о движении денежных средств на расчетных счетах установлено, что поступлений денежных средств на расчетные счета предприятия, за шоколадную и кондитерскую глазурь не было. Наличие сумм дебиторской задолженности по указанным товарам не прослеживается. В ходе исследования номенклатуры проданных товаров установлено, что в проверяемом периоде отсутствовали продажи шоколадной и кондитерской глазури.

По мнению налогового органа, налогоплательщиком умышленно занижена (не отражен) налоговая база по налогу на добавленную стоимость на 41 749 713 руб., соответственно НДС на сумму 8 349 942руб., чем нарушил п.1 статьи 54.1 НК РФ «Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов». Так же, нарушен пункт 2 статьи 154 НК РФ «Порядок определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг».

УФНС по КБР проведена проверка правильности исчисления и своевременности уплаты налога на прибыль обществом в соответствии с главой 25 НК РФ.

В соответствии с пунктом 1 статьи 247 НК РФ объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью для российских организаций признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ.

В соответствии со статьей 248 Налогового Кодекса РФ доходы определяются на основании первичных и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы и документов налогового учета. При определении доходов из них

исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

На основании статьи 284 Налогового кодекса налоговая ставка установлена в размере 20 процентов, в том числе:

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 3% в 2019-2020г.г., зачисляется в федеральный бюджет;
- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 17% в 2019-2020г.г., зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Согласно гл.25 НК РФ прибылью для российских организаций признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов,, которые определяются в соответствии с указанной главой.

В соответствии со ст.313 НК РФ, налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

Согласно п.1 , п. 2 ст. 249 НК РФ, доходами от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах .

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы, налогоплательщика принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в статьях 252, 254,255,263,264,265,269 Налогового кодекса РФ. В соответствии со ст.252 НК РФ в целях исчисления налога на прибыль организаций, налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

В соответствии с пп. 2 п.1 ст. 254 гл. 25 НК РФ в состав материальных расходов, связанных с производством и реализацией, включаются затраты налогоплательщика на приобретение материалов, используемых на производственные и хозяйственные нужды.

Статьей 1 Закона N402-03 «О бухгалтерском учете» (Цели и предмет Федерального закона) установлено: целями настоящего Федерального закона являются установление единых

требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета (Пункт 1).

Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности (Пункт 2).

Пунктом 1 ст.9 Закона №02-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 установлено, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок (в ред. Федерального закона от 21.12.2013 Ю57-ФЗ).

Налог на прибыль организаций за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 год.

По данным налоговой декларации по налогу на прибыль, представленной налогоплательщиком в налоговый орган, доходы от реализации составили - 1 125 124 975руб., внереализационные доходы -23 156 533руб. Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации -966 356 653 руб., внереализационные расходы - 31 089 376руб. Прибыль, полученная от финансово-хозяйственной деятельности составила -150 835 479руб. Налоговая база - 150 835 479 руб., сумма исчисленного налога на прибыль по ставке 20% - 30 167 095 руб., в том числе в федеральный бюджет - 4 525 064 руб., в бюджет субъекта РФ - 25 642 031 руб.

По данным налоговой проверки, с учетом анализа документов дополнительно представленных после составления акта выездной налоговой проверки, доходы от реализации составили - 1 129 738 453руб., внереализационные доходы - 23 156 533руб. Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации - 939 227 595руб., внереализационные расходы - 31 089 376руб. Прибыль полученная от финансово-хозяйственной деятельности составила - 182 578 015 руб. Налоговая база- 182 578 015руб., сумма исчисленного налога на прибыль по ставке 20% - 36 515 603 руб., в том числе в федеральный бюджет - 5 477 340руб., в бюджет субъекта РФ - 31 038 262 руб. Расхождение с данными налогоплательщика, в сумме исчисленного налога составляет 6 348 507руб.

Так, в нарушение норм Налогового Кодекса Российской Федерации плательщиком необоснованно занижены суммы полученных доходов на 4 613 478руб.

Настоящей налоговой проверкой выявлены расхождения в определении доходов отраженных в налоговой декларации по налогу на прибыль с данными отраженными в регистрах налогового учета. Доходы от реализации продукции по данным плательщика составили 1 125 124 975руб. по данным проверки доходы от реализации составили 1 129 738

453руб. Расхождение составили 4 613 478руб. (Расчет определения доходов прилагается).

В соответствии с пунктом 1 статьи 252 НК РФ налогоплательщик может уменьшить полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 НК РФ).

В налоговой декларации (расчете) по налогу на прибыль за 2019 год плательщиком отражены расходы уменьшающие сумму доходов от реализации в размере 966 356 653 руб. и внереализационные расходы в сумме 31 089 376 руб.

По данным налоговой проверки, исходя из данных бухгалтерского и налогового учета, расходы составили 939 227 595 руб., расхождение с данными плательщика 27 129 058 руб., также, сумма внереализационных расходов по данным проверки, с учетом анализа документов, дополнительно представленных плательщиком с возражениями на акт выездной проверки составили 31 089 376 руб., Всего расхождения составили 27 129 058 руб., которые произошли за счет неправомерного завышения расходов:

- на 27 129 058 руб. завышены объемы и стоимость списанной на производство глазури.

Плательщиком в нарушение пункта 1 ст.252 НК РФ завышены материальные расходы (объем и стоимость глазури) на производство кондитерских изделий на сумму 27 129 058руб.

Налоговый орган считает, что по результатам проверки налоговую базу (прибыль) следует увеличить на 31 742 536 руб. и дополнительно исчислить налог на прибыль за 2019 год к уплате в бюджет в сумме 6 348 507 руб., из них в бюджет РФ - 952 276руб., в бюджет субъекта РФ (КБР) - 5 396 231 руб.

Налог на прибыль организаций за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 год

По данным налоговой декларации, представленной налогоплательщиком в налоговый орган по налогу на прибыль, доходы от реализации составили - 1 306 472 020руб., внереализационные доходы -20 072 911руб. Расходы, уменьшающие сумму полученных доходов от реализации - 1 117 752 195руб., внереализационные расходы - 56 089 879руб. Прибыль полученная от финансово-хозяйственной деятельности составила - 152 702 857 руб. Налоговая база - 152 702 857руб., сумма исчисленного налога на прибыль по ставке 20% - 30 540 572руб., в том числе в федеральный бюджет - 4 851 086руб., в бюджет субъекта РФ - 25 959 486руб.

По данным выездной налоговой проверки, с учетом анализа документов и письменных возражений (и дополнений к возражениям) по акту № 12545 от 23.10.2023г. с приложением документов, ранее не представленных на выездную налоговую проверку, доходы от реализации составили -1 307 418 857руб., внереализационные доходы - 20 072 911руб. Расходы, уменьшающие сумму полученных доходов от реализации - 1 083 496 149 руб., внереализационные расходы - 56 089 879 руб. Прибыль, полученная от финансово-

хозяйственной деятельности составила - 187 905 740 руб. Налоговая база - 187 905 740 руб., сумма исчисленного налога на прибыль по ставке 20% - 37 581 148 руб., в том числе в федеральный бюджет 5 637 172 руб., в бюджет субъекта РФ - 31 943 976 руб. Расхождение в сумме исчисленного налога составили 7 040 576 руб.

Так, в нарушение норм Налогового Кодекса Российской Федерации, плательщиком необоснованно занижены суммы полученных доходов на 946 837 руб.

Настоящей налоговой проверкой выявлены расхождения в определении доходов, отраженных в налоговой декларации по налогу на прибыль с данными, отраженными в регистрах налогового учета. Доходы от реализации продукции по данным плательщика составили 1 306 472 020 руб., по данным проверки доходы от реализации составили 1 307 418 857 руб. Расхождение составило 946 837 руб. (Расчет определения доходов прилагается).

В налоговой декларации (расчете) по налогу на прибыль за 2020 год плательщиком отражены расходы уменьшающие сумму доходов от реализации в размере 1 117 752 195 руб.

По данным налоговой проверки, исходя из данных бухгалтерского и налогового учета, расходы составили 1 083 496 149 руб., расхождение с данными плательщика на 34 256 046 руб., произошли по причине:

- завышения объема и стоимости списанной на производство глазури на 34 256 046 руб.;

Плательщиком в нарушение пункта 1 ст.252 НК РФ завышены материальные расходы на производство кондитерских изделий на сумму 34 256 046 руб. (объем и сумма списанного на производство глазури).

Исходя из вышеизложенного, проверкой установлено, что ООО КФ «ЖАКО» в нарушение статей 252, 270, 272 НК РФ, занизило сумму доходов на 946 837 руб. и завысило сумму отраженных в налоговой декларации расходов на 34 256 046 руб. (стоимость глазури), что привело к неправильному определению налоговой базы, в порядке установленном статьей 274 НК РФ.

Также, сумма внереализационных расходов указанная плательщиком в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2020 год составила 56 089 879 руб., в ходе проверки проводился анализ документов, по определению обоснованности сумм указанных в декларации внереализационных расходов. С учетом анализа документов, представленных с возражением на акт выездной налоговой проверки установлено, что сумма внереализационных расходов составляет 56 067 647 руб. Расхождения не выявлены.

Таким образом, по результатам проверки налоговую базу (прибыль) следует увеличить на 35 202 883 руб. и дополнительно исчислить налог на прибыль за 2020 год к уплате в бюджет в сумме 7 040 576 руб., из них в бюджет РФ - 1 056 086 руб., в бюджет субъекта РФ (КБР) - 5

984 490 рублей.

Налог на прибыль организаций за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 год.

По данным налоговой декларации, представленной налогоплательщиком в налоговый орган по налогу на прибыль, доходы от реализации составили - 1 339 087 205руб., внереализационные доходы -37 855 910руб. Расходы, уменьшающие сумму полученных доходов от реализации - 1 282 505 623руб., внереализационные расходы - 46 034 998руб. Прибыль полученная от финансово-хозяйственной деятельности составила - 48 402 494руб. Налоговая база - 48 402 494руб., сумма исчисленного налога на прибыль по ставке 20% - 9 680 499руб., в том числе в федеральный бюджет - 1 452 075руб., в бюджет субъекта РФ -8 228 424руб.

По данным выездной налоговой проверки, доходы от реализации составили - 1 353 685 638руб., внереализационные доходы - 37 855 910руб. Расходы, уменьшающие сумму полученных доходов от реализации - 1 240 755 910руб., внереализационные расходы - 46 034 998руб. Прибыль, полученная от финансово-хозяйственной деятельности составила - **104 750 640руб.** Налоговая база - 104 750 640руб., сумма исчисленного налога на прибыль по ставке 20% - 20 950 128руб., в том числе в федеральный бюджет - 3 142 519руб., в бюджет субъекта РФ 17 807 609руб.

Расхождение в сумме исчисленного налога составило 11 269 626руб.

Так, в нарушение вышеуказанных статей Налогового Кодекса Российской Федерации плательщиком необоснованно занижены суммы полученных доходов на 14 598 433руб.

Настоящей налоговой проверкой выявлены расхождения в определении доходов, отраженных в налоговой декларации по налогу на прибыль с данными, отраженными в регистрах налогового учета. Доходы от реализации продукции по данным плательщика составили 1 339 087 205руб., по данным проверки доходы от реализации составили 1 353 685 638руб. Расхождение составило 14 598 433руб. (Расчет определения доходов прилагается).

В налоговой декларации по налогу на прибыль за 2021 год плательщиком отражены расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации в размере 1 282 505 623 руб. По данным налоговой проверки, исходя из данных бухгалтерского и налогового учета, расходы составили 1 240 755 910руб. Расхождения в сумме 41 749 713руб. произошли за счет неправомерного завышения расходов:

-на 41 749 713руб. завышено количество списанной глазури.

Таким образом, проверкой установлено, что ООО КФ «ЖАКО» в нарушение статей 247, 252, 270, 272 НК РФ, занизило сумму отраженных в налоговой декларации доходов на - 14 598 433руб. и завысило сумму отраженных в налоговой декларации расходов на 41 749 713 руб., что привело к неправильному определению налоговой базы, определяемой в порядке установленном статьей 274 НК РФ.

По мнению налогового органа, по результатам проверки налоговую базу (прибыль) следует увеличить на 56 348 146 руб. и дополнительно исчислить налог на прибыль за 2021 год к уплате в бюджет в сумме 11 269 629 руб., из них в бюджет РФ - 1 690 444руб., в бюджет субъекта РФ (КБР)-9 579 185 руб.

Оспаривая вышеизложенное решение налогового органа общество указывает, что выводы УФНС РФ по КБР не подтверждаются материалами налоговой проверки, а Решение УФНС РФ по КБР от 04.04.2024г. № 3705 противоречит налоговому законодательству и сложившейся правоприменительной практике.

В своем заявлении ООО КФ «ЖАКО» указывает на следующие обстоятельства, которые в соответствии с п. 2 ст. 201 АПК РФ служит основанием для признания этого спорного решения незаконным.

1. Спорное решение и акт налоговой проверки составлены с грубыми нарушениями Приказа ФНС России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628.

2. Не указан полный перечень документов, представленных проверяемым лицом в ходе налоговой проверки. В Решении указано о дополнительно представленных налогоплательщиком документах, что не соответствует действительности, так как все документы были представлены во время проведения выездной налоговой проверки, однако, не были изучены.

3. Отсутствуют документально подтвержденные факты нарушений. Каждый пункт указан лишь со ссылкой на данные проверяющих, без приложения документов и расчетов, что является нарушением п. 3.2 Приказа ФНС России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@.

Отсутствие в Акте доказательств, расчетов, опровергающих документально подтвержденные данные налогоплательщика, указывают на недоказанность совершения налогоплательщиком налогового правонарушения.

На неоднократные письменные обращения, предоставить документы, которые подтверждают факт правонарушения, налоговый орган отвечал, что документы, полученные в ходе проверки, они не обязаны предоставлять. На письменные обращения указать какие именно документы послужили основанием для расчетов, налоговый орган отвечал аналогичным образом.

4. Согласно статье 247 НК РФ объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью для Российских организаций признаются - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с НК РФ.

В соответствии со статьей 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные)

налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В соответствии с пунктом 1 статьи 254 НК РФ к материальным расходам, в частности, относятся, в том числе, затраты налогоплательщика:

а) на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

б) на приобретение материалов, используемых:

- для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);

- на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели) и др.

Для признания в целях исчисления налога на прибыль расходов организации на сырье и материалы необходимо выполнение двух условий: данные расходы должны быть документально подтверждены, сырье и материалы - списаны в производство.

5. Подход налогового органа не может быть применим для кондитерского производства, в первую очередь, по той причине, что содержание того или иного вида сырья в конкретном изделии может существенно отличаться в зависимости от физико-химических показателей каждой партии конкретного сырья (сахара, муки, патоки и т.п.). К таким показателям относятся, например, доля содержания сухих веществ, жиров, желирующих, а также сухого обезжиренного молочного остатка. Данные показатели определяются в лаборатории общества при поступлении каждой новой партии сырья, после чего и принимается решение о необходимом количестве использования конкретного вида сырья в готовом изделии. Все подтверждающие документы были предоставлены.

6. В учетной политике общества подробно расписан весь процесс использования сырья, однако, данный документ никем не был принят во внимание. Согласно статье 313 НК РФ порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике, утверждаемой приказом (распоряжением) руководителя. Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета.

7. При должном, всестороннем, объективном изучении всех представленных документов, на лицо соблюдение обществом установленных статьей 252 НК РФ условий отнесения расходов по приобретению сырья и материалов на затраты в целях исчисления налога на прибыль и иные нормы законодательства РФ.

8. Довод о том, что сырье и материалы расходовались обществом сверх норм, не основан ни на законе, ни на допустимых доказательствах, поскольку указанные расходы не являются нормируемыми расходами для целей исчисления налога на прибыль организаций в соответствии с главой 25 НК РФ.

9. Одно наименование продукции может изготавливаться с применением взаимозаменяемого сырья, в т.ч. в которых соотношение видов сырья между собой в рамках изделия может существенно отличаться. Применяемые Обществом сборники рецептур предусматривают возможность замены одного вида сырья, другим (взаимозаменяемость). Данный факт налоговым органом не учтен.

10. Налоговый орган как фискальный орган, наделенный компетенцией и полномочиями проверки правильности начисления и уплаты налогов и сборов, не вправе вмешиваться в технологический процесс производства и ограничивать деятельность производителя использованием одного источника производства продукции, а равно оспаривать возможность взаимозаменяемости сырья.

11. Вся информация о произведенных кондитерских изделиях предоставлена в учетных регистрах и соответствует действительности, что подтверждается всеми первичными документами бухгалтерского и налогового учета, которые были предоставлены в полном объеме, но не были изучены налоговым органом.

12. Налоговый орган утверждает, что сотрудниками МВД по КБР, привлеченными к проверке, изъяты рецептуры на кондитерские изделия. По данному поводу дано пояснение о том, что изъятые документы Обществу не принадлежат. Также, не принят во внимание тот факт, что изъятые документы не содержали процентное соотношение содержания сырья в продукте, а указан лишь состав, который наносится на каждую коробку продукции и расчет энергетической ценности, которые находятся в открытом доступе. Ни один документ не был утвержден и подписан генеральным директором. Ни на одном документе не проставлена

печать, следовательно, предположение о том, что данные документы принадлежат Обществу, ошибочное, на что неоднократно было указано налоговому органу.

13. Все пояснения неоднократно были представлены в налоговый орган, путем подачи возражения и дополнений к возражению, однако, не были рассмотрены. На просьбы представить документы, на основании которых сделаны выводы, Общество получало однотипные ответы, что расчеты проведены на основании документов, полученных и изъятых у Общества. На рассмотрении Акта налоговой проверки № 12545 от 23.10.2023г. данные документы также не были предъявлены на обозрение.

14. Согласно пункту 1 Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» 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.

15. В Постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 08.04.2008 № 15333/07 указано, что по смыслу статей 88, 93 НК РФ, требование о представлении необходимых для налоговой проверки документов должно содержать достаточно определенные данные о документах, истребуемых налоговым органом, а сами документы должны иметь отношение к предмету налоговой проверки.

Таким образом, рецептура не является документом, используемым для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога. Рецептура производимой продукции не относится ни к первичным учетным документам, ни к аналитическим регистрам налогового учета, не содержит расчета налоговой базы.

На проверку ООО КФ «ЖАКО» представило налоговые регистры, оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета, отчеты по выпуску готовой продукции, инвентаризационные описи сырья, материалов и готовой продукции и иные регистры, в которых Сдержатся, в том числе, сведения о произведенных обществом расходах.

16. Сложившаяся судебная практика подтверждает, что рецептура не является документом, используемым для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога. Рецептура производимой продукции не относится ни к первичным учетным документам, ни к аналитическим регистрам налогового учета, не содержит расчета налоговой базы. Так, Решение

Арбитражного суда Пензенской области от 18.07.2018г. по делу № А49-4970/2018. Решение оставлено в силе в апелляционной и кассационных инстанциях и Постановлением Арбитражного суда Поволжского округа от 01.02.2019 № Ф06-42680/2018 признано также оставлено без изменений.

Возражая относительно доводов общества, в ходе судебного заседания и в отзыве на заявление налоговый орган указывал, что полный перечень документов, представленных плательщиком в ходе налоговой проверки, указан на страницах 2-7 Решения о привлечении к ответственности за совершения налогового правонарушения от 04.04.2024 № 3705.

Согласно пункту 3.1 статьи 100 Кодекса к акту налоговой проверки прилагаются документы, подтверждающие факты нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе проверки. При этом документы, полученные от лица, в отношении которого проводилась проверка, к акту налоговой проверки не прилагаются.

На налоговый орган законодательством о налогах и сборах возложена обязанность прилагать к акту налоговой проверки не все полученные в ходе налоговой проверки документы, а только документы, которые подтверждают факты нарушения налогоплательщиком норм законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе налоговой проверки, чтобы налогоплательщик имел возможность с ними ознакомиться и представить свои возражения.

Кроме того, доначисления произведены на основании документов налогоплательщика, в том числе представленных им самим на проверку и изъятым УЭБ и ПК МВД по КБР (технологические карты и рецептура на кондитерские изделия, производимые обществом, в 5 томах).

Налоговый орган считает, что в соответствии со ст.252 НК РФ для признания расходов при исчислении налога на прибыль расходов должны быть не только документально подтверждены, а сырье и материалы списаны в производство, как указывает Общество в своем заявлении, но и быть экономически оправданными.

В оспариваемом решении налоговым органом установлено завышение объемов глазури необходимым по рецептуре для производства глазированных кондитерских изделий, отраженных обществом на счете 43 "Готовая продукция".

Из отзыва налогового органа следует, что согласно пояснениям сотрудников ООО КФ «Жако» Камбачоковой З.С. (протокол допроса от 24.07.2023 №295) и Жилетежевой М.С. (протокол допроса от 24.07.2023 №296) кондитерские изделия производятся в соответствии с рецептами, разработанными технологами фирмы, а сырье для производства кондитерских изделий передается в цех строго согласно рецептуре.

В ходе налоговой проверкой, проверяющими неоднократно были истребованы

документы подтверждающие использование **заявленного объема глазури:**

- Перечень глазированных кондитерских изделий, произведенных за проверяемый период, по наименованиям кондитерских изделий;
- Перечень неглазированных кондитерских изделий, произведенных за проверяемый период, по наименованиям кондитерских изделий;
- Рецепт, технические условия, ГОСТы на выпускаемую продукцию, используемые в проверяемом периоде;
- Калькуляция по видам выпускаемой продукции.

Налоговая инспекция указывает, что по их запросу обществом не представлены документы, подтверждающие использование заявленного объема глазури, ссылаясь на то, что производство кондитерских изделий осуществляется на основании ГОСТов и ТУ с использованием профессиональной литературы, находящейся в открытом доступе, а калькуляция по видам выпускаемой продукции проверяемым лицом не составляется вообще.

В связи с этим, налоговым органом при расчете необходимого для производства кондитерских изделий объема глазури использовались рецептуры и технологические карты Общества, изъятые УЭБ и ПК МВД по КБР и представленные налоговому органу, сборник "Рецептуры на конфеты и ирис" (издательство "Пищевая промышленность" 1971 год) также представленный самим обществом в ходе проверки.

Относительно довода общества о том, что «рецептура не является документом, используемым для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога, что рецептура производимой продукции не относится ни к первичным учетным документам, ни к аналитическим регистрам налогового учета, не содержит расчета налоговой базы», налоговый орган указывает следующее.

Рецептура - это заданное соотношение различных видов сырья и полуфабрикатов. Рецепт необходим, чтобы обеспечить получение требуемого вида изделий с характерными качественными и вкусовыми свойствами.

Рецептуру необходимо составлять для того, чтобы произвести расчет потребности сырья и полуфабрикатов различных видов на определенное количество вырабатываемой продукции. Рецепт необходим также для определения стоимости сырья, расходуемого на производство изделий, при расчете калькуляции себестоимости продукции.

Рабочая рецептура составляется на каждом предприятии в зависимости от объема заказов, требуемого ассортимента и с учетом рабочего оборудования.

Порядок и нормы списания сырья и материалов на производство регламентируются на любом производстве, в том числе с учетом технических потерь.

Соответственно, без соблюдения установленных нормативов, невозможно определить

рецептуру на производимую продукцию и, в конечном итоге, невозможно определить реальный (достоверный) объем расхода сырья и материалов, как об этом прямо указано в статье 252 Кодекса, соответственно плательщик не смог бы определить себестоимость продукции (на каждый вид продукции исходя из состава кондитерских изделий) и определить цену реализации, иначе цена реализации произведенной продукции на все виды кондитерских изделий была бы одинаковой.

Таким образом, рецептура имеет прямое отношение к вопросу правильности исчисления и полноты уплаты налога в бюджет.

По мнению налогового органа, без составления рецептуры и исчисления калькуляции произведенного объема продукции, налогоплательщик мог бы относить на расходы все затраты, что полностью противоречит установленному порядку бухгалтерского и налогового учета.

В ходе исследования номенклатуры проданных товаров Управлением установлено, что в проверяемом периоде отсутствовали продажи шоколадной и кондитерской глазури, отсутствует дебиторская задолженность по данному товару, поступления денежных средств на расчетный счет Общества за шоколадную и кондитерскую глазурь не установлены.

Таким образом, проверкой установлено, что спорный объем глазури не мог быть направлен на производство кондитерских изделий, так как это противоречит рецептурам и технологическим картам Общества, не реализован и не списан (утилизирован) как брак и т.п.

Если в ходе проверки установлен факт выбытия имущества, но не подтверждено, что выбытие имело место в результате наступления событий, не зависящих от воли налогоплательщика, надлежит исходить из наличия у него обязанности исчислить налог на добавленную стоимость по правилам, установленным пунктом 2 статьи 154 Налогового кодекса для случаев безвозмездной реализации имущества.

Учитывая изложенное, Управлением в ходе выездной налоговой проверки установлено завышение объемов глазури, используемой в производстве кондитерских изделий, без достаточного на это документального обоснования, в связи с чем доначисление НДС и налога на прибыль организаций в оспариваемом решении произведены правомерно.

Налоговый орган также считает, что довод налогоплательщика о том, что ООО КФ «Жако» не подпадает ни под один из критериев Концепции системы планирования выездных налоговых проверок (утв. Приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@), ' соответственно, оснований для проведения выездной налоговой проверки не было, не соответствует нормам материального права.

Решение о проведении выездной налоговой проверки, соответствующее ст. 89 Кодекса, оспорить по мотиву его несоответствия Концепции системы планирования

выездных налоговых проверок нельзя.

По мнению налоговой инспекции Кодекс не содержит перечня оснований для назначения выездной налоговой проверки. Ограничения при проведении выездных налоговых проверок установлены ст. 89 НК РФ. Так, в рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки (п. 4 ст. 89 НК РФ). Также налоговые органы не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период. Кроме того, налоговые органы не вправе проводить в отношении одного налогоплательщика более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года без соответствующего решения руководителя ФНС России (п. 5 ст. 89 НК РФ). План проведения налоговых проверок составляется на основе Концепции и является внутриорганизационным документом налогового органа, который не регулирует правоотношения между налогоплательщиком и налоговым органом. Налоговые органы не обязаны предъявлять налогоплательщикам план проверок или оповещать их о предстоящей проверке, поскольку это не предусмотрено Кодексом. Поэтому оспорить решение о проведении проверки по тому основанию, что при его принятии не учтены положения Концепции, нельзя.

Анализируя изложенные сторонами обстоятельства суд приходит к следующим выводам.

Налоговый орган указывает в отзыве, что доначисления по налогам произведены на основании документов налогоплательщика, в том числе представленных им самим на проверку и изъятым УЭБ и ПК МВД по КБР (технологические карты и рецептура на кондитерские изделия, производимые обществом, в 5 томах).

Налоговый орган считает, что в соответствии со ст. 252 НК РФ для признания расходов при исчислении налога на прибыль расходов должны быть не только документально подтверждены, а сырье и материалы списаны в производство, как указывает Общество в своем заявлении, но и быть экономически оправданными.

В оспариваемом решении налоговым органом установлено завышение объемов глазури необходимым по рецептуре для производства глазированных кондитерских изделий, отраженных обществом на счете 43 "Готовая продукция". Кроме того, согласно пояснениям сотрудников ООО КФ «Жако» Камбачоковой З.С. (протокол допроса от 24.07.2023 №295) и Жилетежевой М.С. (протокол допроса от 24.07.2023 №296) кондитерские изделия производятся в соответствии с рецептами, разработанными технологами фирмы, а сырье для производства кондитерских изделий передается в цех строго согласно рецептуре.

Налоговая инспекция указывает, что по их запросу обществом не представлены

документы, подтверждающие использование заявленного объема глазури, ссылаясь на то, что производство кондитерских изделий осуществляется на основании ГОСТов и ТУ с использованием профессиональной литературы, находящейся в открытом доступе, а калькуляция по видам выпускаемой продукции проверяемым лицом не составляется вообще.

В судебном заседании установлено, что кондитерские изделия производятся в соответствии с рецептами, разработанными технологами ООО КФ «Жако», а сырье для производства кондитерских изделий передается в цех согласно рецептуре.

При этом, налоговым органом при расчете необходимого для производства кондитерских изделий объема глазури использовались рецептуры и технологические карты Общества, изъятые УЭБ и ПК МВД по КБР и представленные налоговому органу, сборник "Рецептуры на конфеты и ирис" (издательство "Пищевая промышленность" 1971 год) также представленный самим обществом в ходе проверки.

В данном случае суд обращает внимание на то обстоятельство, что изъятые сотрудниками МВД по КБР рецептуры не содержали процентное соотношение содержания сырья в продукте, а указан лишь состав, который наносится на каждую коробку продукции и расчет энергетической ценности, которые находятся в открытом доступе. Кроме того, ни один документ не был утвержден и подписан генеральным директором, а также на документах не проставлена печать.

Кроме того суд обращает внимание, что в соответствии с пунктом 1 статьи 313 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- 1) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- 2) аналитические регистры налогового учета;
- 3) расчет налоговой базы.

Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы,

являющиеся документами для налогового учета, в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

- наименование регистра;
- период (дату) составления;
- измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственной операции;
- подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Требования к первичным учетным документам содержатся в статье 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон о бухучете).

В соответствии с пунктом 1 статьи 9 Закона о бухучете каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей статьи, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В силу норм статьи 314 Налогового кодекса РФ аналитические регистры налогового учета - сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями настоящей главы, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

При этом аналитический учет данных налогового учета должен быть так организован налогоплательщиком, чтобы он раскрывал порядок формирования налоговой базы.

Аналитические регистры налогового учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, аналитических данных налогового учета для отражения в расчете налоговой базы.

Между тем, как следует из материалов дела, ООО КФ «Жако» представило для

проверки налоговые регистры по налогу на прибыль, оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета, отчеты о движении продукции, отчеты по выпуску готовой продукции, инвентаризационные описи сырья, материалов и готовой продукции, в которых содержатся, в том числе, сведения о произведенных обществом расходах сырья.

Учитывая изложенные выше обстоятельства, суд соглашается с доводами общества о том, что рецептура изготавливаемых кондитерских изделий не является первичным учетным документов, не относится к аналитическим регистрам налогового учета, не содержит расчета налоговой базы, следовательно, не является документом, используемым для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

С учетом изложенного суд приходит к выводу, что использование налоговым органом рецептуры для проверки обоснованности расходов по налогу на прибыль и НДС для изготовления каждого вида кондитерской продукции, некорректны и несостоятельны.

Согласно статье 247 НК РФ объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью для Российских организаций признаются - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с НК РФ.

В соответствии со статьей 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В соответствии с пунктом 1 статьи 254 НК РФ к материальным расходам, в частности, относятся, в том числе, затраты налогоплательщика:

а) на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо

являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

б) на приобретение материалов, используемых:

- для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);

- на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели) и др.

Для признания в целях исчисления налога на прибыль расходов организации на сырье и материалы необходимо выполнение двух условий: данные расходы должны быть документально подтверждены, сырье и материалы - списаны в производство.

Суд соглашается с позицией общества о том, что подход налогового органа при проверке деятельности общества в спорный период не может быть применим для кондитерского производства, в первую очередь, по той причине, что содержание того или иного вида сырья в конкретном изделии может существенно отличаться в зависимости от физико-химических показателей каждой партии конкретного сырья (сахара, муки, патоки и т.п.). К таким показателям относятся, например, доля содержания сухих веществ, жиров, желирующих, а также сухого обезжиренного молочного остатка. Представители общества указывали, что данные показатели определяются в лаборатории общества при поступлении каждой новой партии сырья, после чего и принимается решение о необходимом количестве использования конкретного вида сырья в готовом изделии.

По мнению суда, довод налоговой инспекции о том, что сырье и материалы расходовались обществом сверх норм, является неверным и не основан на допустимых доказательствах, поскольку указанные расходы не являются нормируемыми расходами для целей исчисления налога на прибыль организаций в соответствии с главой 25 НК РФ.

В данном случае, одно наименование продукции может изготавливаться с применением взаимозаменяемого сырья, в т.ч. в которых соотношение видов сырья между собой в рамках изделия может существенно отличаться. Применяемые Обществом сборники рецептов предусматривают возможность замены одного вида сырья, другим (взаимозаменяемость). Данный факт налоговым органом не учтен.

В материалы дела налоговым органом представлены расчеты расхода глазури за проверяемые периоды. Данные расчеты проводились, как ранее установлено, на основании рецептов и технологических карт Общества, изъятых УЭБ и ПК МВД по КБР и представленные налоговому органу, сборник "Рецептуры на конфеты и ирис" (издательство "Пищевая промышленность" 1971 год).

Между тем, сотрудники налоговой инспекции не являются специалистами в

технологии изготовления кондитерских изделий, чтобы обоснованно рассчитать норму списания сырья с учетом естественной убыли, технологических потерь, фактов недостат и иных факторов. Также, на предыдущих судебных заседаниях представители общества поясняли, что с учетом специфичности кондитерских товаров и изделий, для обеспечения надлежащего качества кондитерских изделий при транспортировке на дальние расстояния в пределах Российской Федерации, а также за пределы страны, для производства кондитерских товаров расходуется большой объем глазури. Данное обстоятельство также не учтено налоговой инспекцией при проведении расчетов по расходу глазури.

В ходе судебного разбирательства установлено, что Управлением Федеральной налоговой службы России по Кабардино-Балкарской Республике в рамках налоговой проверки ООО КФ «Жако» технологическая экспертиза не проводилась. В ходе судебного разбирательства также не заявлялось ходатайство о проведении подобной экспертизы сторонами.

По мнению суда данная экспертиза (технологическая) необходима для определения количества сырья необходимого ООО КФ «Жако» для производства кондитерских изделий в проверяемом периоде и определения соответствия количества закупленного и списанного в производство сырья фактически использованному в производство.

Суд считает, что эксперт также мог сделать вывод о том, что установленные превышения сырья невозможны для естественного и правильного изготовления кондитерских изделий, поскольку является грубым нарушением технологического процесса изготовления кондитерских изделий, а также нарушением заявленных требований к качеству и безопасности кондитерских изделий.

При этом, у общества и налоговой инспекции отсутствует спор относительно объема и количества глазированных кондитерских изделий в проверяемый период.

При этом, каких-либо фактов нарушения обществом заявленных требований к качеству и безопасности кондитерских изделий также не установлено.

Кроме того из материалов дела следует, что в ходе проведения выездной налоговой проверки у ООО КФ «ЖАКО» была запрошена рецептура производства кондитерских изделий, в которых содержится необходимый объем (допустимый) шоколадной глазури на производство кондитерских изделий и технические паспорта оборудования, в целях вычисления производственной мощности изготовления кондитерских изделий. Однако общество отказало в предоставлении запрошенных документов и сведений, сославшись на то, что производственная деятельность проводится по общеустановленному ГОСТу. Ввиду того, что обществом было отказано в предоставлении запрошенных сведений, для примерного определения доли шоколадной глазури, затрачиваемой на выпуск шоколадной продукции,

аналогичные сведения были запрошены в ООО «Нальчик сладость». Согласно полученному ответу, шоколадная глазурь в кондитерских изделиях ООО «Нальчик сладость» составляет до 35%. На основе предоставленных ООО «Нальчик сладость» сведений по затрату шоколадной глазури, был произведен расчет используемой шоколадной глазури в кондитерских изделиях ООО КФ «Жако» с последующим доначислением обществу налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организации.

Налоговая проверка является формой контроля за правильностью исчисления и уплаты налогов, соблюдения налогового законодательства налогоплательщиками. В этих целях налоговые органы в соответствии с налоговым законодательством вправе определять суммы налогов, подлежащие уплате расчетным путем на основании имеющихся у них сведений о налогоплательщике и иных аналогичных налогоплательщиках. Вместе с тем, сумма налогов, неуплаченных налогоплательщиком, установленная расчетным путем на основании сведений об аналогичном налогоплательщике, в совокупности с вышеизложенными обстоятельствами, не может явиться основанием для привлечения лица к налоговой ответственности.

При таких обстоятельствах суд считает необоснованным довод налоговой инспекции о правомерности расчета расходования глазури исходя из нормы использования сырья.

Следовательно, определение налоговым органом недоимки по НДС и налогу на прибыль за 2019-2021г.г. не по факту расхода, а по норме использования сырья, рассчитанной самими проверяющими, является необоснованным.

Относительно ссылки налогового органа на показания свидетелей Камбачоковой З.С. (протокол допроса от 24.07.2023 № 295) и Жилетежевой М.С. (протокол допроса от 24.07.2023 № 296) суд отмечает следующее.

Статья 51 Конституции РФ предоставляет гражданину право не свидетельствовать против себя самого, своего супруга и близких родственников. Поэтому дача свидетелем заведомо ложных показаний в отношении себя лично является способом защиты, за которую он ответственности не несет. Сотрудник юридического лица заинтересован уйти от ответственности, которая может наступить, если будет установлено, что организация, к которой он имеет отношение, не исполняет надлежащим образом свои налоговые обязательства.

В связи с чем, показания свидетелей не имеют какого-либо определяющего значения, а исследуются судом в совокупности с другими доказательствами, на основании которых может быть выявлено наличие или отсутствие фактов, обосновывающих требования и возражения сторон, а также иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела.

На основании вышеизложенного в совокупности суд пришел к выводу о том, что

налоговый орган не опроверг представленные обществом доказательства, свидетельствующие о реальности расходов общества.

Налогоплательщик предоставил налоговому органу все необходимые документы, подтверждающие расход шоколадной глазури, затрачиваемой на выпуск шоколадной продукции.

При применении положений п.3 ст.54.1 Налогового кодекса Российской Федерации недопустим формальный подход налогового органа к оценке обстоятельств занижения налогоплательщиком налоговой базы или уклонения от уплаты налогов.

Недопустимо обоснование виновности лица на предположениях, на соображениях вероятности тех или иных фактов.

На основании ч.1 ст.65 и ч.5 ст.200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации обязанность доказывания законности оспариваемого решения, а также обстоятельств, послуживших основанием для его принятия, возлагается на орган, который принял данное решение.

В соответствии с п.1 ст.54.1 Налогового кодекса Российской Федерации не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика.

Представленные обществом в данное дело документы в совокупности подтверждают реальность совершенных им хозяйственных операций в проверяемый налоговый период, действительное расходование сырья, отражение хозяйственных операций в учете налогоплательщика и контрагентов должным образом и в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ.

Согласно части 2 статьи 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации арбитражный суд, установив, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действия (бездействие) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, принимает решение о признании не нормативного правового акта недействительным, решений и действий (бездействия) незаконными.

В силу части 4 статьи 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в резолютивной части решения по делу об оспаривании ненормативных

правовых актов, решений органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц должны содержаться указание на признание оспариваемого акта недействительным или решения незаконным полностью или в части и обязанность устранить допущенные нарушения прав и законных интересов заявителя либо на отказ в удовлетворении требования заявителя полностью или в части.

Таким образом, по результатам рассмотрения дела суд приходит к выводу о незаконности оспариваемого решения №3705 от 04.04.2024 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Все представленные в материалы дела доказательства были исследованы и оценены судом в порядке ст.71 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации и по ним были сделаны соответствующие выводы. При этом неотражение в судебном акте всех имеющихся в деле доказательств либо доводов стороны, не свидетельствует об отсутствии их надлежащей судебной проверки и оценки (Определения Верховного Суда Российской Федерации от 06.10.2017 №305-КГ17-13690, от 13.01.2022 №308-ЭС21-26247).

Руководствуясь статьями 110, 112, 167-169, 176, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

Р Е Ш И Л :

1. Исковые требования общества с ограниченной ответственностью КФ «Жако» удовлетворить .

2. Признать недействительным полностью решение УФНС России по КБР №3705 от 04.04.2024 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в связи с несоответствием Налоговому кодексу Российской Федерации.

3. Решение может быть обжаловано в течение месяца со дня его принятия в Шестнадцатый арбитражный апелляционный суд через Арбитражный суд Кабардино - Балкарской Республики.

5. Настоящий судебный акт выполнен в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью судьи.

Судья

Х.Б. Газаев

Электронная подпись действительна.

Данные ЭП: Удостоверяющий центр Казначейство России
Дата 04.07.2024 5:45:13
Кому выдана Газаев Хадис Байдуллахович