



Арбитражный суд Московской области
107996, ГСП 6, г. Москва, проспект Академика Сахарова, д.18
<http://asmo.arbitr.ru/>

Именем Российской Федерации
Р Е Ш Е Н И Е

г.Москва
15 декабря 2010 года

Дело №А41-14135/10

Резолютивная часть решения объявлена «13» декабря 2010г.

Решение в полном объеме изготовлено «15» декабря 2010г.

Арбитражный суд Московской области в составе:
судьи Востоковой Е.А.

протокол судебного заседания вел: помощник судьи Наринян Л.М.

рассмотрев в судебном заседании дело по заявлению ООО «АГРО» о признании решения ИФНС России по г. Балашихе Московской области №10-11/4992 от 30.06.09г. незаконным в части привлечения к ответственности по п.1 ст.122 НК РФ (неполная уплата сумм единого налога по УСН в результате занижения налоговой базы), в виде наложения штрафа в размере 35 518 руб., начисления пени за несвоевременную уплату единого налога по УСН за 2005 год в размере 91 994 руб. и предложения уплатить недоимку по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2005 в сумме 177588руб., предложения внести изменения в бухгалтерскую и налоговую отчетность;

при участии в заседании:

от заявителя – Ткаченко Д.Ю. по дов.;

от заинтересованного лица – Вишнякова М.И. по дов.;

у с т а н о в и л:

Общество с ограниченной ответственностью «АГРО» обратилось в Арбитражный суд Московской области с заявлением, с учетом принятых судом в порядке ст.49 АПК РФ уточнений, о признании решения ИФНС России по г. Балашихе Московской области №10-11/4992 от 30.06.09г. незаконным в части привлечения к ответственности по п.1 ст.122 НК РФ (неполная уплата сумм единого налога по УСН в результате занижения налоговой базы), в виде наложения штрафа в размере 35 518 руб., начисления пени за несвоевременную

уплату единого налога по УСН за 2005 год в размере 91 994 руб. и предложения уплатить недоимку по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы, за 2005 в сумме 177588руб., предложения внести изменения в бухгалтерскую и налоговую отчетность.

Заинтересованное лицо требования не признало.

Заслушав объяснения представителей сторон, изучив и исследовав материалы дела, арбитражный суд установил:

30 июня 2009г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по г.Балашиха Московской области по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки ООО «АГРО» принято решение № 10-11/4990 о привлечении лица к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, в соответствии с которым заявитель привлечен к налоговой ответственности по п.1 ст.122 Налогового кодекса РФ в виде штрафа в сумме 156960руб. за неполную уплату УСН в результате занижения налоговой базы за 2005-2006гг.; по ст.123 Налогового кодекса РФ в сумме штрафа – 115руб. за неполное перечисление сумм НДСЛ налоговым агентом; начислены пени: по УСН в сумме 318222руб., по НДСЛ в сумме 344,39руб.; предложено уплатить недоимку: по УСН в сумме 784802руб., по НДСЛ в сумме 577руб.; предложено уплатить выше указанные пени и штрафы, а также внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета.

ООО «АГРО» не согласившись с решением в части доначислений, связанных с взаимоотношениями с ООО СК «Форвард», в суммах штрафа – 35518руб., пени – 92246,27руб., доначисления налога по УСН в сумме 177588руб., обратился с апелляционной жалобой в УФНС России по Московской области.

Решением УФНС России по Московской области от 18.02.2010г. № 16-16/63813 апелляционная жалоба оставлена без изменения, решение от 30.06.2009г. № 10-11/4992 без изменения, утверждено и вступило в силу.

Заявитель с решением 30.06.2009г. № 10-11/4992 в части касающейся доначислений, связанных с неприятием расходов по контрагенту ООО СК «Форвард» не согласен, в связи с чем обратился в арбитражный суд с рассматриваемым заявлением.

В соответствии с доводами оспариваемого решения и отзыва инспекции налоговым органом доначислен налог по УСН за 2005г. в суммах, полученных ООО «АГРО» от страхования граждан ЮМ10-№59/05 от 01.10.2005г. в сумме 2959805руб., налог в сумме 177588руб. (2959805руб. x 6% = 177588руб.), соответствующие пени и штрафы.

При этом налоговый орган ссылается на то, что между ООО «Агро» и ООО СК «Форвард» был заключен Агентский договор ЮМ10-№59/05 от 01.10.2005г., а также дополнительное соглашение к нему, в котором установлено, что в связи с допущенной ошибкой, датой подписания Агентского договора следует считать 01.09.2005г.

В соответствии с названным договором ООО «АГРО» осуществляло посреднические услуги по представлению в аренду торговых мест, а также осуществлению поиска клиентов (страхователей) для ООО СК «Форвард».

Деятельность по заключению договоров страхования гражданской ответственности физических и юридических лиц, а также по осуществлению действий, необходимых для заключения договоров страхования, осуществлялась ООО «АГРО» в соответствии с полномочиями, предоставленными Агентским договором и Доверенностью серии ЮМ10 №59/05 от 01.09.2005г., выданной генеральным директором ООО СК «Форвард» Фадеевой И.В.

Из представленных на проверку документов налоговым органом установлено, что имелись тарифы разового сбора, взимаемые ООО «Агро» за каждый день торговли, состоящие из сбора на содержание рынка и страхового сбора, утвержденные ООО «АГРО».

В соответствии с разделом 3 Агентского договора, ООО «АГРО» организует и контролирует поступление на расчетный счет ООО СК «Форвард» страховых взносов (премий) в сроки, определенные оформленным договором страхования. Вознаграждение Агента составляет 0,1% от суммы страхового взноса (премии) по каждому заключенному с участием Агента договору страхования.

Согласно разделу 4 Агентского договора Агент, по поручению Страховщика осуществляет прием от Страхователей заявлений на проведение страхования, страховые взносы и арендная плата за сдаваемые торговые места принимались ООО «АГРО» в виде наличных платежей в кассу организации.

В ходе проверки контрагента инспекция из ответа ИФНС России № 50 по г.Москве установила, что до снятия с учета, а именно 19.10.2006г., руководителем ООО СК «Форвард» являлась гражданка Горланова Маргарита Анатольевна, а главным бухгалтером гражданин Бусыгин Сергей Федорович.

В материалах налоговой проверки имелась копия Приказа 39/2005 представленной ООО СК «Форвард», согласно которому генеральным директором с 28.09.2005г. назначена И.В. Фадеева. Однако, как установила инспекция, данное изменение не было внесено в установленном порядке в учредительные документы общества.

В ответ на запрос ИФНС России по г.Балашиха Московской области исх. №10-04/5228 от 24.11.2008г. гражданином Бусыгиным С.Ф. 08.12.2008г. даны объяснения, где он пояснил, что не является главным бухгалтером ООО СК «Форвард» ИНН 7705423343, одна под указанным ИНН в 2003 году вела деятельность компания «Золотой Полис», где он являлся директором. К деятельности ООО СК «Форвард» отношения не имеет.

Заявитель с доводами инспекции не согласен, ссылается на то, что ИФНС России по г.Балашиха неправильно истолкован ответ ИФНС России № 50 по г.Москве, в котором только указал генеральный директор на момент снятия с учета, что не свидетельствует о том, что в 2005г. Фадеева И.В. не была генеральным директором ООО СК «Форвард». Запрос о том, кто являлся

руководителем ООО СК «Форвард» в 2005г. налоговым органом не направлялся, при том, что Банк «Кузнецкий Мост» (ООО) г.Москва, в котором осуществлялось расчетно-кассовое обслуживание ООО СК «Форвард», представил копии документов из регистрационного дела клиента, подтверждающие полномочия Фадеевой И.В. на дату заключения договора.

Заявленные требования подлежат удовлетворению по следующим основаниям.

В соответствии со ст.346.15 Кодекса налогоплательщики, применяющие УСН, учитывают доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст.249 Кодекса, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст.250 Кодекса.

Налоговым органом не представлено доказательств того, что суммы, полученные ООО «АГРО» от страхования граждан по договору ЮМ10-№59/05 от 01.10.2005г. в сумме 2959805руб. не передавались ООО СК «Форвард» и стали доходом ООО «АГРО».

В порядке ст.66 АПК РФ судом у Банка «Кузнецкий Мост» (ООО) г.Москва была истребована копия юридического дела клиента ООО СК «Форвард», в числе копий документов представлены копии банковских карточек, заверенных нотариусом, в том числе (л.д. 64, т.5) – карточка Общества с ограниченной ответственностью Страховая компания «Золотой полис» заверенную 05.04.2004г. нотариусом города Москвы Сапсалевым И.К., в качестве первой подписи ген. директора заверена подпись Фадеевой Ирины Вячеславовны (л.д. 23, т.6) – карточка Общества с ограниченной ответственностью Страховая компания «Золотой полис» заверенную 18.01.2005г. нотариусом города Москвы Петровой Е.Г., в качестве первой подписи ген. директора заверена подпись Фадеевой Ирины Вячеславовны, (л.д. 25, т.6) – карточка Общества с ограниченной ответственностью Страховая компания «Форвард» заверена начальником юр. отдела банка 03 августа 2005г., в качестве первой подписи ген. директора заверена подпись Фадеевой Ирины Вячеславовны; (л.д. 24, т.6) Общества с ограниченной ответственностью Страховая компания «Форвард» карточка заверена начальником юр. отдела банка 25 ноября 2005г., в качестве первой подписи ген. директора заверена подпись Фадеевой Ирины Вячеславовны. Также банком представлена копия заявления на открытие счета организации-резиденту в иностранной валюте от 21.01.2005г. к договору от 21.01.2005г. № 1038-В, договор от 21.01.2005г. № 1038-В банковского счета в иностранной валюте, подписанные от имени ООО Страховая компания «ЗОЛОТОЙ ПОЛИС» генеральным директором Фадеевой Ириной Вячеславовной.

Также в представленных Банком «Кузнецкий Мост» копиях имеется копия протокола № 10 от 29.09.2003г. Общего собрания участников Страховой компания «Золотой полис», в соответствии с которым Бусыгин С.Ф. уволен с должности ген. директора, Фадеева И.В. принята на должность генерального директора (л.д. 87, т.5), и копия приказа №3/2003-к от 29.09.2003г. о вступлении в должность генерального директора Фадеевой И.в. (л.д. 23, т.5).

Таким образом, выводы инспекции о ничтожности Агентского договора и получении в связи с этим заявителем дохода в сумме 2959805руб. документально не обоснованы. Налоговый орган имел возможность проверить, кто являлся генеральным директором ООО СК «Форвард» на дату заключения Агентского договора, как путем истребования копии регистрационного дела в ИФНС России № 50 по г.Москве, так и путем запроса документов в банке или Федеральной службе страхового надзора, так как 24.08.2005г. ООО СК «Форвард» была выдана лицензия № 4020Д на право проведения страховой и перестраховочной деятельности (регистрационный номер 3663).

Кроме того, при привлечении к налоговой ответственности за неполную уплату налога по УСН за 2005г. налоговым органом не учтены положения ст.113 Налогового кодекса РФ, налогоплательщик привлечен к налоговой ответственности по ст.122 Кодекса по истечении 3-х лет с момента окончания налогового периода 2005 год, что является самостоятельным основанием к признанию привлечения к налоговой ответственности по п.1 ст.122 Кодекса в виде штрафа в размере 35 518 руб. незаконным.

В связи с изложенным, решение ИФНС России по г. Балашихе Московской области №10-11/4992 от 30.06.09г. является незаконным в части привлечения к ответственности по п.1 ст.122 НК РФ (неполная уплата сумм единого налога по УСН в результате занижения налоговой базы), в виде наложения штрафа в размере 35 518 руб., начисления пени за несвоевременную уплату единого налога по УСН за 2005 год в размере 91 994 руб. и предложения уплатить недоимку по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы, за 2005 в сумме 177588руб., предложения внести соответствующие изменения в бухгалтерскую и налоговую отчетность.

В соответствии с положениями ст.110 АПК РФ взысканию с инспекции, как стороны по делу, подлежат судебные расходы заявителя по оплате государственной пошлины за одно неимущественное требование об оспаривании ненормативного правового акта в сумме 2000руб.

Руководствуясь ст.ст.110, 167-170, 176, 201, 319 АПК РФ, арбитражный суд

Р Е Ш И Л:

Заявление ООО «АГРО» удовлетворить.

Решение ИФНС России по г. Балашихе Московской области №10-11/4992 от 30.06.09г. признать незаконным в части привлечения к ответственности по п.1 ст.122 НК РФ (неполная уплата сумм единого налога по УСН в результате занижения налоговой базы), в виде наложения штрафа в размере 35'518 руб., начисления пени за несвоевременную уплату единого налога по УСН за 2005 год в размере 91'994 руб. и предложения уплатить недоимку по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2005 в сумме 177'588руб., предложения внести изменения в бухгалтерскую и налоговую отчетность в оспариваемой части.

Взыскать с ИФНС России по г.Балашиха Московской области в пользу ООО АГРО» судебные расходы по оплате государственной пошлины в сумме 2000руб.

Исполнительный лист выдать в порядке ст.319 АПК РФ.

Решение может быть обжаловано в Десятый арбитражный апелляционный суд в течение месяца.

Судья

Е.А.Востокова