

12+

Вадим Снегирев

2026

**НЕОБОСНОВАННАЯ
НАЛОГОВАЯ ВЫГОДА.
ВЫИГРАННЫЕ ДЕЛА**

2026 год

Вадим Снегирев

**2026 необоснованная налоговая
выгода. Выигранные дела. 2026 год**

«Издательские решения»

Снегирев В.

2026 необоснованная налоговая выгода. Выигранные дела. 2026 год
/ В. Снегирев — «Издательские решения»,

Эта книга — не только для юристов и бухгалтеров. Вы поймёте, как избежать типичных ошибок, которые приводят к многомиллионным убыткам, и научитесь видеть «красные флаги» ещё на этапе заключения сделок. Можете быть уверены: знание — лучшая защита. Прочитав эту книгу, вы получите не только теоретическую базу, но и практические инструменты для победы в налоговых спорах. Пусть опыт других станет вашим преимуществом в борьбе за справедливость и финансовую безопасность вашего дела.

© Снегирев В.

© Издательские решения

Содержание

ПРЕДИСЛОВИЕ	6
Содержание решения Арбитражного суда города Москвы	7
Конец ознакомительного фрагмента.	36

2026 необоснованная налоговая выгода. Выигранные дела 2026 год

Вадим Снегирев

© Вадим Снегирев, 2026

ISBN 978-5-0070-1941-5

Создано в интеллектуальной издательской системе Ridero

ПРЕДИСЛОВИЕ

В 2026 году вопросы налоговой оптимизации и защиты от претензий налоговых органов становятся как никогда актуальными для российского бизнеса. Каждый предприниматель, руководитель и главный бухгалтер сталкивается с риском признания сделок «необоснованной налоговой выгодой», что может привести к доначислениям, штрафам и даже уголовной ответственности. В этой книге собраны реальные кейсы, которые помогут не только понять логику налоговых споров, но и научиться выстраивать эффективную защиту.

Для вас собран опыт ведущих налоговых адвокатов и практикующих юристов, которые ежедневно ведут дела в судах и знают все нюансы современной правоприменительной практики. Здесь вы найдёте не сухую теорию, а живые истории компаний и предпринимателей, сумевших отстоять свои интересы даже в самых сложных ситуациях. Каждый пример — это не просто описание дела, а пошаговый разбор стратегии защиты.

Книга «2026 г. НЕОБОСНОВАННАЯ НАЛОГОВАЯ ВЫГОДА. ВЫИГРАННЫЕ ДЕЛА» — это ваш навигатор по лабиринтам налогового законодательства. Мы подробно разбираем, как налоговые органы ищут признаки схем, какие аргументы работают в суде, а какие — только усугубляют положение. Вы узнаете, как грамотно подготовить документы, выстроить позицию и убедить суд в добросовестности вашей компании.

Внимание уделено судебной практике 2026 года: мы рассматриваем самые свежие решения, тенденции и неожиданные повороты в спорах по статье 54.1 Налогового кодекса РФ. Вы сможете использовать эти знания для профилактики рисков и оперативного реагирования на вызовы времени.

Эта книга — не только для юристов и бухгалтеров. Вы поймёте, как избежать типичных ошибок, которые приводят к многомиллионным убыткам, и научитесь видеть «красные флаги» ещё на этапе заключения сделок.

Мы уверены: знание — лучшая защита. Прочитав эту книгу, вы получите не только теоретическую базу, но и практические инструменты для победы в налоговых спорах. Пусть опыт других станет вашим преимуществом в борьбе за справедливость и финансовую безопасность вашего дела.

Приглашаем вас в мир реальных судебных баталий и профессиональных побед. Откройте для себя секреты успешной защиты от необоснованных налоговых претензий и убедитесь: выиграть можно даже тогда, когда кажется, что шансов нет.

Содержание решения Арбитражного суда города Москвы

по делу № А40—261973/23-116-455

Суть спора

ООО «СтройТрейдКом» обратилось в суд с требованием признать незаконным решение УФНС России по Московской области по апелляционной жалобе на решение Межрайонной ИФНС №13 по Московской области о привлечении к ответственности за налоговое правонарушение. Налоговый орган доначислил обществу налог на прибыль и НДС, а также штраф, посчитав, что часть контрагентов заявителя — фиктивные организации, а сделки с ними — формальный документооборот с целью уклонения от уплаты налогов.

Основные обстоятельства

- Проверка охватывала 2018—2020 годы.
- Налоговый орган обвинил ООО «СтройТрейдКом» в работе с 13 «сомнительными» контрагентами, которые, по мнению инспекции, не вели реальной деятельности.
- Сумма доначислений: налог на прибыль — 27 133 239 руб., НДС — 21 417 327 руб., штраф — 84 813,37 руб.
- Управление ФНС частично отменило первоначальное решение инспекции, но оставило основные претензии.

Позиция заявителя

- Все контрагенты вели реальную хозяйственную деятельность, имели штат, платили налоги, арендовали помещения, участвовали в судебных спорах.
- ООО «СтройТрейдКом» предоставило полный пакет документов, подтверждающих реальность сделок и проявление должной осмотрительности при выборе контрагентов.
- Общество регулярно и в значительных размерах уплачивало налоги, выплачивало зарплату, дивиденды, страховые взносы.

Позиция налогового органа

- Контрагенты заявителя — «технические» компании, не ведущие реальной деятельности.
- Сделки с ними — фикция, направленная на минимизацию налогов.

Решение суда

- Суд удовлетворил требования ООО «СтройТрейдКом», указав:
- Налоговый орган не доказал, что контрагенты были «техническими» компаниями или что заявитель действовал недобросовестно.
 - Все спорные контрагенты вели реальную деятельность, платили налоги, имели активы, штат, участвовали в судебных делах.
 - ООО «СтройТрейдКом» проявило должную осмотрительность, предоставило все необходимые документы.
 - Вина общества не доказана, а все сомнения толкуются в пользу налогоплательщика.

Ключевые выводы суда

- Обязанность доказывания налогового правонарушения лежит на налоговом органе.

— Недопустимо признавать компанию «технической» только по формальным признакам без анализа реальной деятельности.

— Реальность хозяйственных операций подтверждена документально и фактическими обстоятельствами.

Итог

Решение УФНС России по Московской области признано незаконным в части доначисления налога на прибыль, НДС и штрафа по эпизодам с 13 спорными контрагентами. Суд обязал налоговый орган устранить нарушения прав заявителя.

Ниже приводится полный текст решения суда:

АРБИТРАЖНЫЙ СУД ГОРОДА МОСКВЫ

115225, г. Москва, ул. Большая Тульская, д. 17 **РЕШЕНИЕ**

Именем Российской Федерации

г. Москва Дело № А40—261973/23-116-455

30 марта 2026 г.

Резолютивная часть решения объявлена 19 марта 2026 года. Полный текст решения изготовлен 30 марта 2026 года Арбитражный суд в составе судьи Стародуб А. П.,

при ведении протокола судебного заседания, секретарем судебного заседания Абдулаевой А. Т.

рассмотрев в судебном заседании дело по исковому заявлению (заявлению) ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СТРОЙТРЕЙДКОМ» (117519, РОССИЯ, Г. МОСКВА, ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЧЕРТАНОВО ЦЕНТРАЛЬНОЕ, ВАРШАВСКОЕ Ш., Д. 132, СТР. 9, ОГРН: 1117746047693, Дата присвоения ОГРН: 28.01.2011, ИНН: 7724775862)

к ответчику: УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ (125284, ГОРОД МОСКВА, ХОРОШЁВСКОЕ ШОССЕ, 12А, ОГРН: 1047777000149, Дата присвоения ОГРН: 31.12.2004, ИНН: 7727270387) **третье лицо:** МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ №13 ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ (141407, РОССИЯ, МОСКОВСКАЯ ОБЛ., ХИМКИ Г.О., ХИМКИ Г., ПАНФИЛОВА УЛ., Д. 31, ОГРН: 1045020600261, Дата присвоения ОГРН: 31.12.2004, ИНН: 5047062900)

о признании незаконным решения по апелляционной жалобе от 04.05.2023г. №04/05 на решение Межрегиональной ИФНС России №13 по Московской области от 30.03.2023 №2310 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, от 30.08.2023г. №07—12/051698, принятое УФНС России по Московской области (с учетом решения УФНС России по Московской области от 15.09.2023г. №07—19/055142 «О внесении изменений в решение») в части: привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения в виде штрафа в сумме 84813,37 руб.; доначисления налога на прибыль организаций за 2018г.-2020г. в размере 27 133 239,00 налога на добавленную стоимость в размере 21 417 327,00 руб.

при участии представителей

от истца (заявителя) — согласно протоколу судебного заседания от ответчика (заинтересованного лица) —

от третьих лиц —

У С Т А Н О В И Л :

ООО «СтройТрейдКом» обратилось в Арбитражный суд города Москвы с заявлением к Управлению Федеральной налоговой службы по Московской области с требованием о признании незаконным Решения по апелляционной жалобе ООО «СтройТрейдКом» от 04.05.2023

№04/05 на решение Межрайонной ИФНС России №13 по Московской области от 30.03.2023 №2310 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, от 30.08.2023 №07—12/051698, принятое УФНС России по Московской области (с учетом решения УФНС России по Московской области от 15.09.2023 г. №07—19/055142 «О внесении изменений в решение»), в части:

привлечения ООО «СтройТрейдКом» к ответственности за совершение налогового правонарушения, в соответствии с пунктом 3 статьи 122 НК РФ, в виде штрафа в сумме 84 813,37 руб.;

доначисления ООО «СтройТрейдКом» налога на прибыль организаций за 2018 — 2020 годы в размере 27 133 239 руб., налога на добавленную стоимость в размере 21 417 327 руб.

Определением суда от 12.12.2023г. Межрайонная ИФНС №13 по Московской области привлечена к участию в деле в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора. (л.д. 35 т. 6)

Заявитель требования поддержал.

Ответчик иск не признал, по основаниям, изложенным в отзыве.

Представитель МИФНС №13 по Московской области в судебное заседание не явился, извещен. По телекоммуникационным каналам связи представлено ходатайство о рассмотрении дела в отсутствие своего представителя (л.д.73 т. 72) Отзыв не представлен.

С учетом мнения представителей сторон, суд определил рассмотреть дело в отсутствие третьего лица в порядке ст. 156 АПК РФ.

Решением суда от 12.08.2024г., оставленным без изменения постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда от 25.12.2024г. заявленные требования удовлетворены. Постановлением суда кассационной инстанции от 28.04.2025г. судебные акты по делу отменены, дело направлено на новое рассмотрение.

Повторно исследовав материалы дела, выслушав доводы представителей сторон, оценив представленные доказательства в совокупности, в порядке ст. 71 АПК РФ, с учетом указаний суда кассационной инстанции, суд считает заявленные требования подлежащими удовлетворению.

Согласно ст. 1 АПК РФ правосудие в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности осуществляется арбитражными судами в Российской Федерации, образованными в соответствии с Конституцией РФ и федеральным конституционным законом, путем разрешения экономических споров.

В силу пп.1 ст. 2 АПК РФ задачами судопроизводства в арбитражных судах являются защита нарушенных или оспариваемых прав и законных интересов лиц, осуществляющих предпринимательскую и иную экономическую деятельность.

В силу ст. 71 АПК РФ арбитражный суд оценивает доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном, объективном и непосредственном исследовании имеющихся в деле доказательств. Арбитражный суд оценивает относимость, допустимость, достоверность каждого доказательства в отдельности, а также достаточность и взаимную связь доказательств в их совокупности.

В соответствии с ч. 1 ст. 198 АПК РФ граждане, организации и иные лица вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц, если полагают, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действие (бездействие) не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают их права и законные интересы в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, незаконно возлагают на них какие-либо обязанности, создают иные препятствия для осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности.

Согласно ч. 4 ст. 200 АПК РФ 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.

В силу требований ст. 64, 71 и 168 АПК РФ арбитражный суд устанавливает наличие или отсутствие обстоятельств, обосновывающих требования и возражения лиц, участвующих в деле, а также иные обстоятельства, имеющие значение для правильного рассмотрения дела, на основании представленных доказательств.

При этом согласно п.6 ст. 108 НК РФ обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы. Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица.

Как следует из материалов дела, Межрайонной ИФНС №13 по Московской области проведена выездная налоговая проверка ООО «СтройТрейдКом» по всем налогам за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2020 г. и оформлен Акт налоговой проверки №18950 от 25.07.2022 г. Принято решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля, по итогам проведения которых Межрайонной ИФНС №13 по Московской области было составлено Дополнение к Акту налоговой проверки №80 от 26.12.2022 г.

По результатам проведенной выездной налоговой проверки ООО «СтройТрейдКом» по всем налогам за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2020 г. Межрайонной ИФНС №13 по Московской области принято Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения №2310 от 30.03.2023 г., которое было вручено налогоплательщику 05.04.2023 года.

В соответствии с принятым Решением №2310 от 30.03.2023 г. с ООО «СтройТрейдКом» подлежали взысканию:

недоимки на общую сумму 51 098 397,01 руб., в том числе:

по налогу на прибыль организаций в размере 28 411 666 руб.; по НДС в размере 22 686 731,01 руб.;

штрафы на основании пункта 3 статьи 122 НК РФ в размере 230 767 руб.;

пени, в отношении которых в Решении было указано о том, что пени будут рассчитаны в ЕСН после даты вступления решения в силу.

05.05.2023 года заявителем была подана в вышестоящий налоговый орган Апелляционная жалоба на Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения №2310 от 30.03.2023 г. По результатам рассмотрения Апелляционной жалобы, УФНС России по Московской области принято Решение по апелляционной жалобе ООО «СтройТрейдКом» от 04.05.2023 №04/05 на решение Межрайонной ИФНС №13 по Московской области от 30.03.2023 №2310 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, от 30.08.2023 №07—12/051698, которым принятое Межрайонной ИФНС №13 по Московской области Решение от 30.03.2023 было полностью отменено. (л.д. 118—134 т.1)

Принятое Управлением решение содержит новое решение, в соответствии с которым, с учётом решения УФНС по Московской области от 15.09.2023 г. №07—19/055142 «О внесении изменений в решение», с Заявителя подлежат взысканию недоимки за 2018 — 2020 годы на общую сумму 48 550 566 руб., из которых недоимки по налогу на прибыль организаций в

размере 27 133 239 руб. и по НДС в размере 21 417 327 руб., а также штрафы на основании пункта 3 статьи 122 НК РФ в размере 84 813,37 руб.

Управление пришло к выводам о том, что спорные контрагенты являются фиктивными организациями, действующими согласованно и в интересах ООО «СтройТрейдКом», не могли и не проводили какие-либо работы (не поставляли товар) для Заявителя; что Заявитель осуществлял формальный (фиктивный) документооборот с сомнительными контрагентами с целью уклонения от уплаты налоговых обязательств и вывода денежных средств, что свидетельствует об искажении сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), и о нарушении обществом положений статьи 54.1. Кодекса.

Начисление недоимок за 2018 — 2020 годы на общую сумму 48 550 566 руб. (в том числе по налогу на прибыль организаций в размере 27 133 239 руб. и по НДС в размере 21 417 327 руб.), также штрафов в размере 84 813,37 руб. Управлением произведено в связи с претензиями к 13-ти организациям, являвшимся контрагентами Заявителя: ООО «ПСК Строймонолит», ООО «Стройпласт», ООО «Омега 3», ООО «АМС Трейд», ООО «Технострой Инжиниринг», ООО «ФРС», ООО «ГРМ-Групп», ООО «СК Альтаир», ООО «Стройстэк», ООО «Север», ООО «Маканта Плюс», ООО «Парк-Сити» и ООО «Люмет».

В решении Управления общая сумма недоимок оказалась меньше на 2 547 831,01 руб. по сравнению с решением от 30.03.2023 г., принятым Межрайонной ИФНС №13 по Московской области, за счет того, что Управление не стало начислять недоимки по налогу на прибыль организаций и по НДС по двум контрагентам Заявителя — ООО «Престиж» и ООО «Студия Стиль Иксо», по остальным 13-ти контрагентам суммы недоимок по налогу на прибыль организаций и по НДС те же, что и в решении Межрайонной ИФНС №13 по Московской области.

ООО «СтройТрейдКом» утверждает, что оно уплачивало налоговые платежи в значительных размерах и не применяло никаких схем по уклонению от налогообложения; претензии налогового органа являются необоснованными и не могут составлять законного основания для отказа Заявителю включить в состав расходов затраты на приобретение работ (товаров) при исчислении налога на прибыль организаций, а также для отказа в применении налоговых вычетов по НДС по работам (товарам), приобретенным у 13-ти спорных контрагентов; все 13 спорных контрагентов не являлись «техническими компаниями, так как вели реальную экономическую деятельность и уплачивали налоги; Управлением и Инспекцией не доказано нарушение налогоплательщиком положений статьи 54.1. НК РФ.

Удовлетворяя заявленные требования, суд исходит из следующего. Положениями ст. ст. 171—172 НК РФ установлены основания уменьшения суммы налога на добавленную стоимость, исчисленную в соответствии со статьей 166 Кодекса, на установленные налоговые вычеты.

В соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 169 НК РФ счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению в порядке, предусмотренном налоговым законодательством.

В Налоговом кодексе Российской Федерации не установлен перечень документов, подлежащих оформлению при осуществлении налогоплательщиком тех или иных расходных операций, не предусмотрено каких-либо специальных требований к их оформлению (заполнению). Решение вопроса о возможности учета тех или иных расходов в целях налогообложения при были зависит от того, подтверждается ли документами, имеющимися у налогоплательщика, факт осуществления заявленных им расходов или нет.

Пунктом 1 статьи 252 НК РФ предусмотрено, что в целях настоящей главы налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 настоящего Кодекса, убытки), 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.

Конституционный Суд Российской Федерации в определении от 4 июня 2007 года №320-О-П «Об отказе в принятии к рассмотрению запроса группы депутатов Государственной думы о проверке конституционности абзацев второго и третьего пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации» указал, что «гражданское законодательство рассматривает предпринимательскую деятельность как самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли, которая является основной целью их деятельности».

Конституционный суд в указанном Определении разъяснил, что «... в соответствии с п.1 ст. 252 НК РФ расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Из этого же исходит и Пленум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, указавший в Постановлении от 12 октября 2006 года №53 «Об «Оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды», что обоснованность расходов, учитываемых при расчете налоговой базы должна оцениваться с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях налогоплательщика получить, экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности».

То есть, условием для включения затрат в состав расходов является возможность на основании имеющихся документов сделать однозначный вывод о том, что расходы на приобретение товаров (работ, услуг) фактически понесены. При этом во внимание должны приниматься представленные налогоплательщиком доказательства в подтверждение факта и размера этих затрат, которые подлежат правовой оценке в совокупности.

Общество в качестве документального подтверждения реальных затрат представило в налоговый орган полный пакет документов. Таким образом, реальность оказания услуг данными контрагентами и несения затрат подтверждается документально.

В соответствии со ст. 54.1 НК РФ (введена Федеральным законом от 18.07.2017 N 163-ФЗ) 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.

При отсутствии обстоятельств, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, по имевшим место сделкам (операциям) налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога в соответствии с правилами соответствующей главы части второй настоящего Кодекса при соблюдении одновременно следующих условий:

- 1) основной целью совершения сделки (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога;
- 2) обязательство по сделке (операции) исполнено лицом, являющимся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону.

В целях пунктов 1 и 2 настоящей статьи подписание первичных учетных документов неустановленным или неуполномоченным лицом, нарушение контрагентом налогоплательщика законодательства о налогах и сборах, наличие возможности получения налогоплательщиком того же результата экономической деятельности при совершении иных не запрещенных законодательством сделок (операций) не могут рассматриваться в качестве самостоятельного основания для признания уменьшения налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога неправомерным.

ООО «СтройТрейдКом» зарегистрировано в качестве юридического лица 28.01.2011 г., осуществляет строительную деятельность, являлось генеральным подрядчиком по строительству и реконструкции VIP и бизнес-залов «Рублев», «Кандинский», «Малевич» и др. в аэропорту «Шереметьево».

Из представленных доказательств следует, что в проверяемом периоде (2018 — 2020 гг.) Заявитель осуществлял хозяйственную деятельность, регулярно производил уплату налоговых платежей, а также выплачивал зарплату своим работникам, причем размеры заработной платы были весьма значительные.

Самые крупные налоговые платежи производились налогоплательщиком за 2019 год.

При реализации за 2019 год в размере 580 107 632 руб. ООО «СтройТрейдКом» заплатило за 2019 год: налог на прибыль организаций в сумме 6 928 338 руб., НДС в сумме 29 564 261 руб., НДФЛ в сумме 14 615 685 руб., страховые взносы в ПФР в сумме 8 349 348,43 руб., на ОМС в сумме 3 515 773,92 руб., на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством 184 082,55 руб.

Уплата Заявителем НДС за 4 квартал 2019 г. в размере 17 765 259 руб. подтверждается представленными в материалы дела платежными поручениями №100 от 21.02.2020 г., №102 от 25.02.2020 г., №206 от 27.03.2020 г., №306 от 08.06.2020 г.; уплата НДФЛ за ноябрь 2019 г. в размере 6 651 858 руб. подтверждается платежными поручениями №950 от 20.11.2019 г., №959 от 29.11.2019 г., №960 от 03.12.2019 г., №973 от 03.12.2019 г.; уплата страховых взносов за ноябрь 2019 г. в размере 7 867 907,72 руб. подтверждается платежными поручениями №961 от 29.11.2019 г., №962 от 29.11.2019 г., №976 от 04.11.2019 г., №977 от 04.12.2019 г.

В соответствии с представленными Заявителем в материалы дела налоговыми декларациями по налогу на прибыль организаций суммы уплаченного налога на прибыль организаций составили: за 2018 — 14 811 991 руб., за 2019 — 6 928 338 руб., за 2020 — 170 873 руб.

Уплата Заявителем налога на прибыль организаций за 2018 г. была произведена в размере 17 641 781 руб. (больше, чем подлежало уплате в соответствии с налоговой декларацией за 2018 г.), что подтверждается платежными поручениями №1099 от 25.04.2018 г., №1100 от 25.04.2018 г., №1101 от 25.04.2018 г., №1102 от 25.04.2018 г., №1218 от 17.05.2018 г., №1219 от 17.05.2018 г., №1296 от 20.06.2018 г., №1297 от 20.06.2018 г., №1352 от 25.07.2018 г., №1353 от 25.07.2018 г., №1354 от 25.07.2018 г., №1355 от 25.07.2018 г., №1407 от 23.08.2018 г., №1408 от 23.08.2018 г., №1451 от 17.09.2018 г., №1452 от 17.09.2018 г., №1514 от 27.10.2018 г., №1515 от 27.10.2018 г., №1569 от 26.11.2018 г., №1570 от 26.11.2018 г., №14 от 11.01.2019 г., №15 от 11.01.2019 г.

Из представленных за 2018 — 2020 гг. Заявителем расчётов сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) следует, что ООО «СтройТрейдКом»:

за 2018 год: сумма начисленного дохода — 32 296 825 руб., количество физических лиц, получивших доход — 15 человек, сумма удержанного НДФЛ — 4 196 407 руб.;

за 2019 год: сумма начисленного дохода — 112 436 743 руб., количество физических лиц, получивших доход — 23 человека, сумма удержанного НДФЛ — 14 615 685 руб.;

за 2020 год: сумма начисленного дохода — 46 223 644—85 руб., количество физических лиц, получивших доход — 21 человек, сумма удержанного НДФЛ — 6 008 892 руб.

Заявитель за 2018 — 2020 годы выплачивал доходы в виде дивидендов, суммарный размер которых составил 92 750 000 руб. За 2019 год средняя зарплата одного работника Заявителя составила 249 770,80 руб. в месяц.

Из представленных Заявителем Расчетов по страховым взносам за 2018 — 2020 гг.:

за 2018 год подлежали уплате страховые взносы в ПФР — 1 253 301 руб., страховые взносы на обязательное медицинское страхование — 290 538,14 руб., за 2019 год подлежали уплате страховые взносы в ПФР — 8 349 348,43 руб., на обязательное медицинское страхование — 3 515 773,92 руб., на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством — 184 082,55 руб.; за 2020 год подлежали уплате страховые взносы в ПФР — 3 485 153,56 руб., на обязательное медицинское страхование — 1 206 235,35 руб., на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством — 105 972,51 руб. (л.д. 7—85 т.5)

Выплата в таких размерах доходов в виде дивидендов своему участнику является признаком отсутствия незаконной минимизации налоговой базы по налогу на прибыль организаций, при которой уменьшаются доходы, которые могут быть направлены на выплату дивидендов.

У ООО «СтройТрейдКом» наименьшая сумма платежа по НДС составила 115 544 руб., а наибольшая — 17 558 793 руб.

Наличие такой разницы в платежах по НДС (от 115 544 руб. до 17 558 793 руб.) является признаком исчисления НДС с реальной налоговой операции, которая никак не минимизируется незаконными способами, в том числе, посредством упомянутого Управлением формального (фиктивного) документооборота с сомнительными контрагентами, при котором неправомерно заявляются налоговые вычеты по НДС.

Заявителем представлены в качестве доказательств документы, составленные в рамках операций с 12-ю спорными контрагентами (ООО «ПСК СТРОЙМОНОЛИТ», ООО «СТРОЙ-ПЛАСТ», ООО «Омега 3», ООО «ФРС», ООО «СЕВЕР», ООО «ГРМ-Групп», ООО «ПАРК-СИТИ», ООО «МАКАНТА ПЛЮС», ООО «Технострой Инжиниринг», ООО «ЛЮМЕТ», ООО «СК АЛЬТАИР», ООО «АМС Трейд»), в отношении которых налоговым органом заявлены претензии, в том числе документы, подтверждающие проявление Заявителем должной осмотрительности при выборе контрагентов, которые были получены им перед началом сотрудничества:

1. по ООО «ПСК СТРОЙМОНОЛИТ»

Лицензия Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий №77-Б/03267 от 30 декабря 2015 г. На осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений (том 15, листы дела 5—6); Устав ООО «ПСК СТРОЙМОНОЛИТ» с уставным капиталом в размере 500 000 —00 руб., утверждённый Решением №1 единственного учредителя ООО «ПСК СТРОЙМОНОЛИТ» от 17 ноября 2015 г. (том 15, листы дела 9—19); свидетельство о государственной регистрации юридического лица в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении юридического лица ООО «ПСК СТРОЙМОНОЛИТ» от 23 ноября 2015 г. серия 77 №017318378 (том 15, лист дела 7); свидетельство о постановке на учет Российской организации ООО «ПСК СТРОЙМОНОЛИТ» в налоговом органе по месту ее нахождения от 23.11.2015 г. серия 77 №017318379 (том 15, лист дела 8); копия Выписки из реестра членов саморегулируемой организации от 28.12.2017 г. №0000311, выданной Ассоциацией «Объединение профессиональных строителей «РусСтрой», подтверждающей членство в СРО ООО «ПСК Строймонolit» (том 15, листы дела 20—22); Договор №0119 от 09 января 2019 г., заключенный между ООО «СтройТрейдКом» и ООО «ПСК СТРОЙМОНОЛИТ», приложение №1 «Смета» (том 12, листы дела 1—8); Акт о приёмке выполненных работ №1 от 11.03.2019 г. на сумму 5 324 533—42 руб. с учётом НДС в размере 887 422—24 руб. (том 12, листы дела 9—10); Справка

о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 11.03.2019 г. на сумму 5 324 533—42 руб. с учётом НДС в размере 887 422—42 руб. (том 12, лист дела 11); Счёт-фактура № СТК 001 от 11 марта 2019 г. на сумму 5 324 533—42 руб. с учётом НДС в размере 887 422—24 руб. составленный ООО «ПСК СТРОЙМОНОЛИТ» (том 12, лист дела 12); Счёт на оплату № СТК 01 от 09 января 2019 г. на сумму 1 884 548—80 руб. с учётом НДС в размере 314 091—47 руб. выставленный ООО «ПСК СТРОЙМОНОЛИТ» в связи с получением авансового платежа (том 12, лист дела 13); Счёт на оплату № СТК 02 от 11 марта 2019 г. на сумму 2 239 984—62 руб. с учётом НДС в размере 373 330—77 руб. выставленный ООО «ПСК СТРОЙМОНОЛИТ» (том 12, лист дела 14); Акт о приёмке выполненных работ №2 от 02.07.2019 г. на сумму 2 568 059—08 руб. с учётом НДС в размере 428 009—85 руб. (том 12, листы дела 15—16); Справка о стоимости выполненных работ и затрат №2 от 02.07.2019 г. на сумму 2 568 059—08 руб. с учётом НДС в размере 428 009—85 руб. (том 12, лист дела 17); Счёт-фактура № СТК 002 от 02 июля 2019 г. на сумму 2 568 059—08 руб. с учётом НДС в размере 428 009—85 руб. составленный ООО «ПСК СТРОЙМОНОЛИТ» (том 12, лист дела 18); Счёт на оплату № СТК 03 от 02 июля 2019 г. на сумму 1 768 059—08 руб. с учётом НДС в размере 294 676 -52 руб., выставленный ООО «ПСК СТРОЙМОНОЛИТ» с учётом получения авансового платежа в размере 800 000—00 руб. (том 12, лист дела 19); Договор №1/17 от 04 декабря 2017 г., заключенный между ООО «СтройТрейдКом» и ООО «ПСК СТРОЙМОНОЛИТ», приложение № «Смета», приложение №2 «Смета» (том 12, листы дела 20—27); Акт о приёмке выполненных работ №1 от 25.12.2017 г. на сумму 1 994 672—00 руб. с учётом НДС в размере 304 272—00 руб. (том 12, лист дела 28); Справка о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 25.12.2017 г. на сумму 1 994 672—00 руб. с учётом НДС в размере 304 272—00 руб. (том 12, лист дела 29); Счёт-фактура №8 от 25 декабря 2017 г. на сумму 1 994 672—00 руб. с учётом НДС в размере 304 272—00 руб. составленный ООО «ПСК СТРОЙМОНОЛИТ» (том 12, лист дела 30); Акт о приёмке выполненных работ №2 от 20.02.2018 г. на сумму 5 640 328—14 руб. с учётом НДС в размере 860 389—04 руб. (том 12, листы дела 31—34); Акт о приёмке выполненных работ №3 от 20.02.2018 г. на сумму 9 458 955—67 руб. с учётом НДС в размере 1 442 891—54 руб. (том 12, листы дела 35—41); Справка о стоимости выполненных работ и затрат №2 от 20.02.2018 г. на сумму 15 099 283—81 руб. с учётом НДС в размере 2 303 280—58 руб. (том 12, лист дела 42); Счёт-фактура №4 от 20 февраля 2018 г. на сумму 15 099 283—81 руб. с учётом НДС в размере 2 303 280—58 руб. составленный ООО «ПСК СТРОЙМОНОЛИТ» (том 12, лист дела 43); Счёт на оплату №3 от 20 февраля от 2018 г. на сумму 13 993 955—81 руб. с учётом НДС в размере 2 134 671—22 руб. выставленный ООО «ПСК СТРОЙМОНОЛИТ» с учётом получения авансового платежа в размере 1 105 328—00 руб. (том 12, лист дела 44); Акт о приёмке выполненных работ №4 от 25.04.2018 г. на сумму 3 168 750—43 руб. с учётом НДС в размере 483 368—71 руб. (том 12, листы дела 45—46); Акт о приёмке выполненных работ №5 от 25.04.2018 г. на сумму 4 398 512—56 руб. с учётом НДС в размере 670 959—54 руб. (том 12, листы дела 47—49); Справка о стоимости выполненных работ и затрат №3 от 25.04.2018 г. на сумму 7 567 262—99 руб. с учётом НДС в размере 1 154 328—25 руб. (том 12, лист дела 50); Счёт-фактура №9 от 25 апреля 2018 г. на сумму 7 567 262—99 руб. с учётом НДС в размере 1 154 328—25 руб. составленный ООО «ПСК СТРОЙМОНОЛИТ» (том 12, лист дела 51); Договор №2/17 от 04 декабря 2017 г., заключенный между ООО «СтройТрейдКом» и ООО «ПСК СТРОЙМОНОЛИТ», приложение №1 «Смета» (том 12, листы дела 52—58); Акт о приёмке выполненных работ №1 от 22.03.2018 г. на сумму 6 688 395—35 руб. с учётом НДС в размере 1 020 263—70 руб. (том 12, листы дела 59—61); Справка о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 22.03.2018 г. на сумму 6 688 395—35 руб. с учётом НДС в размере 1 020 263—70 руб. (том 12, лист дела 62); Счёт-фактура №5 от 22 марта 2018 г. на сумму 6 688 395—35 руб. с учётом НДС в размере 1 020 263—70 руб. составленный ООО «ПСК СТРОЙМОНОЛИТ» (том 12, лист дела 63); Счёт на оплату №4 от 22 марта 2018 г. на сумму 3 688 395—35 руб. с учётом НДС в размере 562 636—58

руб., выставленный ООО «ПСК СТРОЙМОНОЛИТ» с учётом получения авансового платежа в размере 3 000 000—00 руб. (том 12, лист дела 64); Акт о приёмке выполненных работ №2 от 25.04.2018 г. на сумму 9 327 327—22 руб. с учётом НДС в размере 1 422 812—63 руб. (том 12, листы дела 65—67); Справка о стоимости выполненных работ и затрат №2 от 25.04.2018 г. на сумму 9 327 327—22 руб. с учётом НДС в размере 1 422 812—63 руб. (том 12, лист дела 68); Счёт-фактура №13 от 25 апреля 2018 г. на сумму 9 327 327—22 руб. с учётом НДС в размере 1 422 812—63 руб. составленный ООО «ПСК СТРОЙМОНОЛИТ» (том 12, лист дела 69); Счёт на оплату №15 от 07 мая 2018 г. на сумму 4 327 327—22 руб. с учётом НДС в размере 660 100—76 руб., выставленный ООО «ПСК СТРОЙМОНОЛИТ» (том 12, лист дела 70); Счёт-фактура №8 от 22 апреля 2018 г. на сумму 5 000 000—00 руб. с учётом НДС в размере 762 711—86 руб. составленный ООО «ПСК СТРОЙМОНОЛИТ» в связи с получением авансового платежа (том 12, лист дела 71); Счёт на оплату №9 от 17 апреля 2018 г. на уплату авансового платежа по договору №2/17 на сумму 5 000 000—00 руб. с учётом НДС в размере 762 711—86 руб., выставленный ООО «ПСК СТРОЙМОНОЛИТ» (том 12, лист дела 72); Счёт-фактура №3 от 01 февраля 2018 г. на сумму 2 000 000—00 руб. с учётом НДС в размере 305 084—75 руб. составленный ООО «ПСК СТРОЙМОНОЛИТ» в связи с получением авансового платежа (том 12, лист дела 73); Счёт на оплату №10 от 04 декабря 2017 г. на уплату авансового платежа по договору №2/17 на сумму 4 969 889—92 руб. с учётом НДС в размере 758 118—80 руб., выставленный ООО «ПСК СТРОЙМОНОЛИТ» (том 12, лист дела 74);

2. по ООО «СТРОЙПЛАСТ»

Договор подряда № НР/1 от 01 июля 2018 г., заключенный между ООО «СтройТрейдКом» и ООО «СТРОЙПЛАСТ» (том 12, листы дела 75—78); Акт о приёмке выполненных работ №1 от 18.07.2018 г. на сумму 7 990 741—35 руб. с учётом НДС в размере 1 218 926—63 руб. (том 12, лист дела 79); Справка о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 18.07.2018 г. на сумму 7 990 741—35 руб. с учётом НДС в размере 1 218 926—63 руб. (том 12, лист дела 80); Счёт-фактура № НР001 от 18 июля 2018 г. на сумму 7 990 741—35 руб. с учётом НДС в размере 1 218 926—63 руб. составленный ООО «ПСК СТРОЙПЛАСТ» (том 12, лист дела 81);

3. по ООО «Омега 3»

Договор подряда № О1202—2018 от 12 февраля 2018 г., заключенный между ООО «СтройТрейдКом» и ООО «Омега 3», приложение №1 «Смета», приложение №2 «Смета» (том 12, листы дела 82—89); Акт о приёмке выполненных работ №1 от 16.04.2018 г. на сумму 3 231 454—34 руб. с учётом НДС в размере 492 933—71 руб. (том 12, лист дела 90); Справка о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 17.04.2018 г. на сумму 3 231 454—34 руб. с учётом НДС в размере 492 933—71 руб. (том 12, лист дела 91); Счёт-фактура №717 от 16 апреля 2018 г. на сумму 3 231 454—34 руб. с учётом НДС в размере 492 933—71 руб. составленный ООО «Омега 3» (том 12, лист дела 92); Счёт на оплату №208 от 19 июня 2018 г. на сумму 3 231 454—34 руб. с учётом НДС в размере 492 933—71 руб., выставленный ООО «Омега 3» (том 12, лист дела 93); Акт о приёмке выполненных работ №2 от 03.05.2018 г. на сумму 6 726 023—12 руб. с учётом НДС в размере 1 026 003—53 руб. (том 12, листы дела 94—95); Справка о стоимости выполненных работ и затрат №2 от 17.04.2018 г. на сумму 6 726 023—12 руб. с учётом НДС в размере 1 026 003—53 руб. (том 12, лист дела 96); Счёт-фактура №754 от 03 мая 2018 г. на сумму 6 726 023—12 руб. с учётом НДС в размере 1 026 003—53 руб. составленный ООО «Омега 3» (том 12, лист дела 97); Счёт на оплату №305 от 26 июля 2018 г. на сумму 6 726 023—12 руб. с учётом НДС в размере 1 026 003—53 руб., выставленный ООО «Омега 3» (том 12, лист дела 98);

4. по ООО «ФРС»

Решение единственного участника ООО «ФРС» от 19 марта 2018 г. о назначении на должность Генерального директора Соловьёва Сергея Сергеевича (том 15, лист дела 119); При-

каз №5-П о вступлении в должность Генерального директора Соловьёва Сергея Сергеевича от 19 марта 2018 г. (том 15, лист дела 120); Выписка из реестра членов саморегулируемой организации от 28.03.2018 г. №000000000000000000000000178, выданная Ассоциацией строительных организаций в области строительства и реконструкции «Строительный Инженерно-Логистический Альянс», подтверждающая членство в СРО ООО «ФРС» (том 3, листы дела 96—98); Договор подряда № СТК0103—18 от 27 марта 2018 г., заключенный между ООО «СтройТрейдКом» и ООО «ФРС», приложение №1 «Смета», приложение №2 «Смета» (том 12, листы дела 99—106); Акт о приёмке выполненных работ №1 от 16.04.2018 г. на сумму 4 157 027—18 руб. с учётом НДС в размере 634 122—79 руб. (том 12, лист дела 107); Справка о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 16.04.2018 г. на сумму руб. 4 157 027—18 с учётом НДС в размере 634 122—79 руб. (том 12, лист дела 108); Счёт-фактура №16 04/1 от 16 апреля 2018 г. на сумму 4 157 027—18 руб. с учётом НДС в размере 634 122—79 руб. составленный ООО «ФРС» (том 12, лист дела 109); Счёт на оплату №1604 от 16 апреля 2018 г. на сумму 4 157 027—18 руб. с учётом НДС в размере 634 122—79 руб., выставленный ООО «ФРС» (том 12, лист дела 110); Акт о приёмке выполненных работ №2 от 17.04.2018 г. на сумму 1 960 814—47 руб. с учётом НДС в размере 299 107—29 руб. (том 12, лист дела 111); Справка о стоимости выполненных работ и затрат №2 от 17.04.2018 г. на сумму руб. 1 960 814—47 с учётом НДС в размере 299 107—29 руб. (том 12, лист дела 112); Счёт-фактура №17 07/1 от 17 апреля 2018 г. на сумму 1 960 814—47 руб. с учётом НДС в размере 299 107—29 руб. составленный ООО «ФРС» (том 12, лист дела 113);

Счёт на оплату №1704 от 17 апреля 2018 г. на сумму 1 960 814—47 руб. с учётом НДС в размере 299 107—29 руб., выставленный ООО «ФРС» (том 12, лист дела 114); Договор подряда № СТК0203—18 от 27 марта 2018 г., заключенный между ООО «СтройТрейдКом» и ООО «ФРС», приложение №1 «Смета» (том 12, листы дела 115—120); Акт о приёмке выполненных работ №1 от 04.05.2018 г. на сумму 1 299 424—30 руб. с учётом НДС в размере 198 217—27 руб. (том 12, лист дела 121); Справка о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 04.05.2018 г. на сумму руб. 1 299 424—30 с учётом НДС в размере 198 217—27 руб. (том 12, лист дела 123); Счёт-фактура №4 05/1 от 4 мая 2018 г. на сумму 1 299 424—30 руб. с учётом НДС в размере 198 217—27 руб. составленный ООО «ФРС» (том 12, лист дела 125); Счёт на оплату №0405 от 14 мая 2018 г. на сумму 1 299 424—30 руб. с учётом НДС в размере 198 217—27 руб., выставленный ООО «ФРС» (том 12, лист дела 124); Договор подряда № СТК 0105—19 от 29 мая 2019 г., заключенный между ООО «СтройТрейдКом» и ООО «ФРС», приложение №1 «Смета» (том 12, листы дела 126—132); Акт о приёмке выполненных работ №1 от 28.06.2019 г. на сумму 3 167 160—56 руб. с учётом НДС в размере 527 860—09 руб. (том 12, листы дела 133—134); Справка о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 28.06.2019 г. на сумму 3 167 160—56 руб. с учётом НДС в размере 527 860—09 руб. (том 12, лист дела 135); Счёт-фактура №2806/1 от 28 июня 2019 г. на сумму 3 167 160—56 руб. с учётом НДС в размере 527 860—09 руб. составленный ООО «ФРС» (том 12, лист дела 136); Договор подряда № СТК 0106—18 от 29 июня 2018 г., заключенный между ООО «СтройТрейдКом» и ООО «ФРС», приложение №1 «Смета» (том 13, листы дела 1—6); Акт о приёмке выполненных работ №1 от 18.07.2018 г. на сумму 4 936 502—27 руб. с учётом НДС в размере 753 025—77 руб. (том 13, листы дела 7—9); Справка о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 18.07.2018 г. на сумму 4 936 502—27 руб. с учётом НДС в размере 753 025—77 руб. (том 13, лист дела 10); Счёт-фактура №18 07/2 от 18.07.2018 г. на сумму 4 936 502—27 руб. с учётом НДС в размере 753 025—77 руб. составленный ООО «ФРС» (том 13, лист дела 11); Договор подряда № СТК 0107—18 от 03 июля 2018 г., заключенный между ООО «СтройТрейдКом» и ООО «ФРС», приложение №1 «Смета» (том 13, листы дела 12—17); Акт о приёмке выполненных работ №1 от 18.07.2018 г. на сумму 4 102 155—93 руб. с учётом НДС в размере 625 752—60 руб. (том 13, лист дела 18); Справка о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 18.07.2018 г. на

сумму 4 102 155—93 руб. с учётом НДС в размере 625 752—60 руб. (том 13, лист дела 19); Счёт-фактура №18 07/1 от 18 июля 2018 г. на сумму 4 102 155—93 руб. с учётом НДС в размере 625 752—60 руб. составленный ООО «ФРС» (том 13, лист дела 20);

5. по ООО «СЕВЕР»

Устав ООО «СЕВЕР» утверждён решением №2/19 единственного участника Общества от 08 апреля 2019 г. (том 15, листы дела 124—131); Учетная карточка ООО «СЕВЕР» (том 15, лист дела 132); Свидетельство о постановке на учет Российской организации ООО «СЕВЕР» в налоговом органе по месту ее нахождения от 15.04.2019 г. (том 15, лист дела 133); Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц, содержащая сведения о юридическом лице ООО «СЕВЕР» от 16 мая 2019 г. № ЭЮ9965-19-48015280 (том 15, листы дела 134—142); Выписка из реестра членов саморегулируемой организации «Ассоциация СРО „СОМ“» от 21.05.2019 г. № СОМ 05/19-290-294 (том 15, листы дела 143—144); Свидетельство о постановке на учет физического лица в налоговом органе Рачева Н.К от 10 июня 1995 г. серия 77 №014564098 (том 15, листы дела 145—148); Договор подряда №11-СМР от 27 марта 2019 г., заключенный между ООО «СтройТрейдКом» и ООО «СЕВЕР», приложение №1 «Смета», приложение №2 «Смета» (том 13, листы дела 21—26); Акт о приёмке выполненных работ №1 от 28.06.2019 г. на сумму 394 199—06 руб. с учётом НДС в размере 65 699—84 руб. (том 13, листы дела 27—28); Акт о приёмке выполненных работ №2 от 28.06.2019 г. на сумму 2 651 308—00 руб. с учётом НДС в размере 441 884—67 руб. (том 13, лист дела 30); Справка о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 28.06.2019 г. на сумму 3 045 507—06 руб. с учётом НДС в размере 507 584—51 руб. (том 13, лист дела 29); Счёт-фактура №81 от 28 июня 2019 г. на сумму 2 651 308—00 руб. с учётом НДС в размере 441 884—67 руб. составленный ООО «СЕВЕР» (том 13, лист дела 32); Счёт-фактура №80 от 28 июня 2019 г. на сумму 394 199—06 руб. с учётом НДС в размере 65 699—84 руб. составленный ООО «СЕВЕР» (том 13, лист дела 31); Договор подряда №12-СМР от 09 апреля 2019 г., заключенный между ООО «СтройТрейдКом» и ООО «СЕВЕР», приложение №1 «Смета» (том 13, листы дела 33—38); Акт о приёмке выполненных работ №1 от 28.06.2019 г. на сумму 2 368 802—98 руб. с учётом НДС в размере 394 800—50 руб. (том 13, лист дела 39); Справка о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 28.06.2019 г. на сумму 2 368 802—98 руб. с учётом НДС в размере 394 800—50 руб. (том 13, лист дела 40); Счёт-фактура №82 от 28 июня 2019 г. на сумму 2 368 802—98 руб. с учётом НДС в размере 394 800—50 руб. составленный ООО «СЕВЕР» (том 13, лист дела 41); Договор подряда №13-СМР от 19 апреля 2019 г., заключенный между ООО «СтройТрейдКом» и ООО «СЕВЕР», приложение №1 «Смета» (том 13, листы дела 42—48); Акт о приёмке выполненных работ №1 от 28.06.2019 г. на сумму 3 404 584—45 руб. с учётом НДС в размере 567 430—74 руб. (том 13, листы дела 49—50); Справка о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 28.06.2019 г. на сумму 3 404 584—45 руб. с учётом НДС в размере 567 430—74 руб. (том 13, лист дела 51); Счёт-фактура №83 от 28 июня 2019 г. на сумму 3 404 584—45 руб. с учётом НДС в размере 567 430—74 руб. составленный ООО «СЕВЕР» (том 13, лист дела 52);

6. по ООО «ГРМ-Групп»

Свидетельство о постановке на учет Российской организации ООО «ГРМ-Групп» в налоговом органе по месту ее нахождения от 20.08.2018 г. (том 15, лист дела 32); Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц в отношении юридического лица ООО «ГРМ-Групп» от 05 декабря 2018 г. форма № Р50007 (том 15, листы дела 33—36); Устав ООО «ГРМ-Групп» с уставным капиталом в размере 100 000—00 руб., утверждён Решением №1 единственного учредителя ООО «ГРМ-Групп» от 18 октября 2017 г. (том 15, листы дела 37—51); Решение единственного учредителя №1 от 18 октября 2017 г. 10 час. 00 мин. (том 15, лист дела 52); Решение №2 единственного участника ООО «ГРМ-Групп» об изменении адреса Общества от 10 августа 2018 г. (том 15, лист дела 53); Приказ №1 ООО «ГРМ-Групп» о вступ-

лении в должность Генерального директора Егорова Владимира Владимировича от 24.10.2017 г. (том 15, лист дела 54); Приказ №2 ООО «ГРМ-Групп» о возложении обязанностей ведения бухгалтерского учета на Генерального директора Общества от 24.10.2017 г. (том 15, листы дела 55); Приказ №3 о назначении Егоровой Виктории Юрьевны на должность главного бухгалтера ООО «ГРМ-Групп» от 14.02.2018 г. (том 15, лист дела 56); Свидетельство о членстве ООО «ГРМ-Групп» в некоммерческом партнёрстве по содействию в строительстве «ПРОФЕССИОНАЛЫ СТРОИТЕЛЬНОГО КОМПЛЕКСА» от 22 января 2018 г. №2006-180122-97 (том 15, лист дела 57); Информационное письмо ООО «ГРМ-Групп» с платежными реквизитами страховой полис №77704 СРОС-000012/18 от 25 января 2018 г. (том 15, листы дела 58—59); Удостоверение о повышении квалификации Павликову Виктору Владимировичу ПК №0201407 и Михайлову Рудольфу Алексеевичу ПК №0201406 (том 15, листы дела 60—61); Договор подряда №2611Д от 26 ноября 2018 г., заключенный между ООО «СтройТрейдКом» и ООО «ГРМ-Групп», приложение №1 «Смета», приложение №2 «Смета» (том 13, листы дела 53—65); Акт о приёмке выполненных работ №1 от 30.11.2018 г. на сумму 2 462 591—82 руб. с учётом НДС в размере 375 649—60 руб. (том 13, листы дела 66—68); Справка о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 30.11.2018 г. на сумму 2 462 591—82 руб. с учётом НДС в размере 375 649—60 руб. (том 13, лист дела 69); Счёт-фактура №113003 от 30 ноября 2018 г. на сумму 2 462 591—82 руб. с учётом НДС в размере 375 649—60 руб. составленный ООО «ГРМ-Групп» (том 13, лист дела 70); Акт о приёмке выполненных работ №2 от 14.12.2018 г. на сумму 2 774 751—25 руб. с учётом НДС в размере 423 267—14 руб. (том 13, листы дела 71—74); Справка о стоимости выполненных работ и затрат №2 от 14.12.2018 г. на сумму 2 774 751—25 руб. с учётом НДС в размере 423 267—14 руб. (том 13, лист дела 75); Счёт-фактура №121401 от 14 декабря 2018 г. на сумму 2 774 751—25 руб. с учётом НДС в размере 423 267—14 руб. составленный ООО «ГРМ-Групп» (том 13, лист дела 76);

7. по ООО «ПАРК-СИТИ»

Уведомление ООО «ПАРК-СИТИ» свидетельство о государственной регистрации от 22.05.2017 г. №1177746499424 (том 15, листы дела 149—150); Договор подряда №020318 от 02 марта 2018 г., заключенный между ООО «СтройТрейдКом» и ООО «ПАРК-СИТИ», приложение №1 «Смета» (том 13, листы дела 77—82); Акт о приёмке выполненных работ №1 от 17.04.2018 г. на сумму 7 271 226—13 руб. с учётом НДС в размере 1 109 170—09 руб. (том 13, лист дела 83); Справка о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 17.04.2018 г. на сумму 7 271 226—13 руб. с учётом НДС в размере 1 109 170—09 руб. (том 13, лист дела 84); Счёт-фактура №21704 от 17 апреля 2018 г. на сумму 7 271 226—13 руб. с учётом НДС в размере 1 109 170—09 руб. составленный ООО «ПАРК-СИТИ» (том 13, лист дела 85);

8. по ООО «МАКАНТА ПЛЮС»

Свидетельство о постановке на учет Российской организации ООО «Маканта Плюс» в налоговом органе по месту ее нахождения от 09 июля 2013 г. серия 16 №006845070 (том 15, лист дела 62); Свидетельство о государственной регистрации юридического лица в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении юридического лица ООО «Маканта Плюс» от 09 июля 2013 г. серия 16 №006845069 (том 15, лист дела 63); Решение об учреждении Единственного учредителя ООО «Маканта Плюс» от 10 июня 2013 г. (том 15, лист дела 64); Устав ООО «Маканта Плюс» утверждён решением единственного учредителя от 10 июня 2013 г. (том 15, листы дела 65—75); Акт приема-передачи имущества в уставный капитал ООО «Маканта Плюс» от 10 июня 2013 г. (том 15, лист дела 76); Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц, содержащая сведения о юридическом лице ООО «Маканта Плюс» по состоянию на 21.09.2017 г. № (том 15, листы дела 77—86); Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц в отношении юридического лица ООО «Маканта Плюс» от 23 июня 2017 г. (том 15, листы дела 87—89); Решение единственного участника ООО «Маканта Плюс» о принятии нового участника Хабибуллина Аделя Марселевича от 17 июня

2017 г. (том 15, листы дела 90—94); Заявление о принятии в ООО «Маканта Плюс» и внесении вклада Хабибуллина А. М. от 16 июня 2017 г. (том 15, лист дела 95); Уведомление Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан, свидетельство о государственной регистрации ООО «Маканта Плюс» от 09.07.2013 г. (том 15, лист дела 96); Уведомление о регистрации юридического лица в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации по месту нахождения на территории Российской Федерации от 10.07.2013 г. регистрационный номер 013-504-025707 (том 15, листы дела 97—98); Договор подряда № МП2006—2 от 20 июня 2018 г., заключенный между ООО «СтройТрейдКом» и ООО «МАКАНТА ПЛЮС», приложение №1 «Смета» (том 13, листы дела 86—91); Акт о приёмке выполненных работ №1 от 18.07.2018 г. на сумму 3 307 599—72 руб. с учётом НДС в размере 504 549—11 руб. (том 13, листы дела 92—93); Справка о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 18.07.2018 г. на сумму 3 307 599—72 руб. с учётом НДС в размере 504 549—11 руб. (том 13, лист дела 94); Счёт-фактура №7/18—01 от 17 апреля 2018 г. на сумму 3 307 599—72 руб. с учётом НДС в размере 504 549—11 руб. составленный ООО «МАКАНТА ПЛЮС» (том 13, лист дела 95); Счёт на оплату №2808—2 от 28 августа 2018 г. на сумму 3 307 599—72 руб. с учётом НДС в размере 504 549—11 руб., выставленный ООО «МАКАНТА-ПЛЮС» (том 13, лист дела 96);

9. по ООО «Технострой Инжиниринг»

Договор подряда №115 от 28 марта 2019 г., заключенный между ООО «СтройТрейдКом» и ООО «Технострой Инжиниринг», приложение №1 «Смета» (том 13, листы дела 97—102);

Акт о приёмке выполненных работ №1 от 30.04.2019 г. на сумму 2 550 000—00 руб. с учётом НДС в размере 425 000—00 руб. (том 13, лист дела 103); Справка о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 30.04.2019 г. на сумму 2 550 000—00 руб. с учётом НДС в размере 425 000—00 руб. (том 13, лист дела 104); Счёт-фактура №19043000002 от 30 апреля 2019 г. на сумму 2 550 000—00 руб. с учётом НДС в размере 425 000—00 руб. составленный ООО «Технострой Инжиниринг» (том 13, лист дела 105);

10. по ООО «ЛЮМЕТ»

Устав ООО «Люмет» утверждён решением участника ООО «Люмет» от 15 марта 2017 г. (том 15, листы дела 99—110); Свидетельство о постановке на учет Российской организации ООО «Люмет» в налоговом органе по месту ее нахождения от 16 марта 2012 г. серия 77 №014413113 (том 15, лист дела 111); Уведомление о снятии с учета Российской организации ООО «Люмет» в налоговом органе от 28.03.2017 г. в связи с изменением места нахождения юридического лица (том 15, лист дела 112); Свидетельство о постановке на учет Российской организации ООО «Люмет» в налоговом органе по месту ее нахождения от 28.03.2017 г. (том 15, лист дела 113); Свидетельство о государственной регистрации юридического лица в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении юридического лица ООО «Люмет» от 16 марта 2012 г. серия 77 №014413112 (том 15, лист дела 114); Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц в отношении юридического лица ООО «Люмет» от 28 марта 2017 г. (том 15, листы дела 115—116); Приказ №1 о вступлении в должность Генерального директора ООО «Люмет» Меркушиной Л. В. от 16 марта 2012 г. (том 15, лист дела 117); Приказ №2 о возложении ответственности за ведение бухгалтерского учёта и составление отчётности на Генерального директора Меркушину Л. В. от 16 марта 2012 г. (том 15, лист дела 118); Договор подряда №2020—0027 от 19.11.2020 г., заключенный между ООО «СтройТрейдКом» и ООО «ЛЮМЕТ», приложение №1 «Смета» (том 14, листы дела 1—10); Акты о приемке выполненных работ №№005, 008, 009, 011, 017, 022 и 024 от 25.01.2021 г. (том 14, листы дела 11—20); Справка о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 25.01.2021 г. на сумму 4 313 434—61 руб. с учётом НДС в размере 718 905—77 руб. (том 14, лист дела 21); Акты о приемке выполненных работ №№004, 007, 008, 016, 018, 021 и 023 от 25.02.2021 г. (том 14, листы дела 22—29); Справка о стоимости выполненных работ №2 от 25.02.2021 г.

на сумму 1 787 088—66 руб. с учётом НДС в размере 297 088—66 руб. (том 14, лист дела 30); Акты о приемке выполненных работ №№044 и 045 от 25.04.2021 г. (том 14, листы дела 31—34); Справка о стоимости выполненных работ №42 от 25.04.2021 г. на сумму 394 874—00 руб. с учётом НДС в размере 65 812—33 руб. (том 14, листы дела 35—36); Счёт-фактура №13 от 25 апреля 2021 г. на сумму 394 874—00 руб. с учётом НДС в размере 65 812—33 руб. составленный ООО «ЛЮМЕТ» (том 14, листы дела 37—38); Счёт-фактура № А23 от 2 декабря 2020 г. на сумму 1 000 000—00 руб. с учётом НДС в размере 166 666—67 руб. составленный ООО «Люмет» в связи с получением авансового платежа по платежному поручению №542 от 02.12.2020 (том 14, лист дела 39); Счёт-фактура № А25 от 17 декабря 2020 г. на сумму 2 000 000—00 руб. с учётом НДС в размере 333 333—33 руб. составленный ООО «ЛЮМЕТ» в связи с получением авансового платежа по платежному поручению №542 от 02.12.2020 (том 14, лист дела 40); Счет на оплату №29 от 19 ноября 2020 г. на уплату авансового платежа на сумму 4 000 000 руб., с учётом НДС 666 666—67 руб., выставленный ООО «ЛЮМЕТ» (том 14, лист дела 41);

11. по ООО «СК АЛЬТАИР»

Свидетельство о постановке на учет Российской организации ООО «СК АЛЬТАИР» в налоговом органе по месту ее нахождения от 28.10.2015 г. №017307166 (том 15, лист дела 23); Свидетельство о государственной регистрации юридического лица в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении юридического лица ООО «СК АЛЬТАИР» от 28 октября 2015 г. серия 77 №017307165 (том 15, лист дела 24); Приказ №5 от 01 ноября 2016 г. ООО «СК АЛЬТАИР» о возложении обязанностей главного бухгалтера на Александрова С. В. (том 15, лист дела 25); Решение единственного участника ООО «СК АЛЬТАИР» от 22 июля 2016 г. о назначении на должность Генерального директора Кисилевича Сергея Юрьевича (том 15, лист дела 26); Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц в отношении юридического лица ООО «СК АЛЬТАИР» от 25 августа 2016 г. форма №50007 (том 15, листы дела 27—28); Свидетельство от саморегулируемой организации ассоциации проектировщиков «содействия организациям проектной отрасли» о допуске к определённому виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства от 25 ноября 2016 г. №0931.01-2016-7707353878-П-166 (том 15, листы дела 29—31); Договор подряда №№СТК2512/1—17 от 25 декабря 2017 г., заключенный между ООО «СтройТрейдКом» и ООО «АЛЬТАИР», приложение №1 «Смета №1», приложение №2 «Смета №2», приложение №3 «Смета №3» (том 14, листы дела 42—49); акт о приёмке выполненных работ №1 от 07.02.2018 г. на сумму 2 577 128—13 руб. с учётом НДС в размере 393 121—24 руб. (том 14, лист дела 50); справка о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 07.02.2018 г. на сумму 2 577 128—13 руб. с учётом НДС в размере 393 121—24 руб. (том 14, лист дела 51); счёт-фактура №070202 от 07 февраля 2018 г. на сумму 2 577 128—13 руб. с учётом НДС в размере 393 121—24 руб. составленный ООО «АЛЬТАИР» (том 14, лист дела 52); акт о приёмке выполненных работ №2 от 20.02.2018 г. на сумму 1 133 631—33 руб. с учётом НДС в размере 172 926—81 руб. (том 14, лист дела 53); справка о стоимости выполненных работ и затрат №2 от 20.02.2018 г. на сумму 1 133 631—33 руб. с учётом НДС в размере 172 926—81 руб. (том 14, лист дела 54); счёт-фактура №200201 от 20 февраля 2018 г. на сумму 1 133 631—33 руб. с учётом НДС в размере 172 926—81 руб. составленный ООО «АЛЬТАИР» (том 14, лист дела 55); акт о приёмке выполненных работ №3 от 22.03.2018 г. на сумму 4 316 745—61 руб. с учётом НДС в размере 658 486—62 руб. (том 14, лист дела 56); справка о стоимости выполненных работ и затрат №3 от 22.03.2018 г. на сумму 4 316 745—61 руб. с учётом НДС в размере 658 486—62 руб. (том 14, лист дела 57); счёт-фактура №220301 от 22 марта 2018 г. на сумму 4 316 745—61 руб. с учётом НДС в размере 658 486—62 руб. составленный ООО «АЛЬТАИР» (том 14, лист дела 58); Договор подряда №№СТК2512/2—17 от 25 декабря 2017 г., заключенный между ООО «СтройТрейдКом» и ООО «АЛЬТАИР», приложение №1 «Смета №1», приложе-

ние №2 «Смета №2», приложение №3 «Смета №3», приложение №4 «Смета №4» (том 14, листы дела 59—68); акт о приёмке выполненных работ №1 от 25.01.2018 г. на сумму 2 209 231—56 руб. с учётом НДС в размере 337 001—43 руб. (том 14, лист дела 69); справка о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 25.01.2018 г. на сумму 2 209 231—56 руб. с учётом НДС в размере 337 001—43 руб. (том 14, лист дела 70); счёт-фактура №250101 от 25 января 2018 г. на сумму 2 209 231—56 руб. с учётом НДС в размере 337 001—43 руб. составленный ООО «АЛЬТАИР» (том 14, лист дела 71); акт о приёмке выполненных работ №2 от 07.02.2018 г. на сумму 844 298—21 руб. с учётом НДС в размере 128 791—25 руб. (том 14, лист дела 72); справка о стоимости выполненных работ и затрат №2 от 07.02.2018 г. на сумму 844 298—21 руб. с учётом НДС в размере 128 791—25 руб. (том 14, лист дела 73); счёт-фактура №070203 от 07 февраля 2018 г. на сумму 844 298—21 руб. с учётом НДС в размере 128 791—25 руб. составленный ООО «АЛЬТАИР» (том 14, лист дела 74); акт о приёмке выполненных работ №3 от 20.02.2018 г. на сумму 3 828 403—70 руб. с учётом НДС в размере 583 993—78 руб. (том 14, лист дела 75); справка о стоимости выполненных работ и затрат работ №3 от 20.02.2018 г. на сумму 3 828 403—70 руб. с учётом НДС в размере 583 993—78 руб. (том 14, лист дела 76); счёт-фактура №200202 от 20 февраля 2018 г. на сумму 3 828 16 403—70 руб. с учётом НДС в размере 583 993—78 руб. составленный ООО «АЛЬТАИР» (том 14, лист дела 77); акт о приёмке выполненных работ №4 от 06.03.2018 г. на сумму 2 613 725—33 руб. с учётом НДС в размере 398 703—86 руб. (том 14, лист дела 78); справка о стоимости выполненных работ и затрат работ №4 от 06.03.2018 г. на сумму 2 613 725—33 руб. с учётом НДС в размере 398 703—86 руб. (том 14, лист дела 79); счёт-фактура №060301 от 06 марта 2018 г. на сумму 2 613 725—33 руб. с учётом НДС в размере 398 703—86 руб. составленный ООО «АЛЬТАИР» (том 14, лист дела 80); акт о приёмке выполненных работ №5 от 22.03.2018 г. на сумму 733 927—84 руб. с учётом НДС в размере 111 955—89 руб. (том 14, лист дела 81); справка о стоимости выполненных работ и затрат работ №5 от 22.03.2018 г. на сумму 733 927—84 руб. с учётом НДС в размере 111 955—89 руб. (том 14, лист дела 82); счёт-фактура №220302 от 22 марта 2018 г. на сумму 733 927—84 руб. с учётом НДС в размере 111 955—89 руб. составленный ООО «АЛЬТАИР» (том 14, лист дела 83);

12. по ООО «АМС Трейд»

Договор подряда № №181001 от 10 января 2018 г., заключенный между ООО «Строй-ТрейдКом» и ООО «АМС Трейд», приложение №1 «Смета №1», приложение №2 «Смета №2», приложение №3 «Смета №3», приложение №4 «Смета №4» (том 14, листы дела 84—104); акт о приёмке выполненных работ №1 от 20.02.2018 г. на сумму 2 762 302—28 руб. с учётом НДС в размере 421 368—14 руб. (том 14, листы дела 105—112); справка о стоимости выполненных работ и затрат работ №1 от 20.02.2018 г. на сумму 2 762 302—28 руб. с учётом НДС в размере 421 368—14 руб. (том 14, лист дела 113); счёт-фактура № КА-006 от 20 февраля 2018 г. на сумму 2 762 302—28 руб. с учётом НДС в размере 421 368—14 руб. составленный ООО «АМС Трейд» (том 14, лист дела 114); акт о приёмке выполненных работ №2 от 28.02.2018 г. на сумму 4 937 669—08 руб. с учётом НДС в размере 753 203—76 руб. (том 14, листы дела 115—116); справка о стоимости выполненных работ и затрат работ №2 от 28.02.2018 г. на сумму 4 937 669—08 руб. с учётом НДС в размере 753 203—76 руб. (том 14, лист дела 117); счёт-фактура № КА-008 от 28 февраля 2018 г. на сумму 4 937 669—08 руб. с учётом НДС в размере 753 203—76 руб. составленный ООО «АМС Трейд» (том 14, лист дела 118); акт о приёмке выполненных работ №3 от 22.03.2018 г. на сумму 4 273 629—86 руб. с учётом НДС в размере 651 909—64 руб. (том 14, листы дела 119—120); справка о стоимости выполненных работ и затрат работ №3 от 22.03.2018 г. на сумму 4 273 629—86 руб. с учётом НДС в размере 651 909—64 руб. (том 14, лист дела 121); счёт-фактура № КА-010 от 22 марта 2018 г. на сумму 4 273 629—86 руб. с учётом НДС в размере 651 909—64 руб. составленный ООО «АМС Трейд» (том 14, лист дела 122); акт о приёмке выполненных работ №4 от 30.03.2018 г.

на сумму 3 399 840—22 руб. с учётом НДС в размере 518 619—69 руб. (том 14, листы дела 123—125); справка о стоимости выполненных работ и затрат работ №4 от 30.03.2018 г. на сумму 3 399 840—22 руб. с учётом НДС в размере 518 619—69 руб. (том 14, лист дела 126); счёт-фактура № КА-012 от 30 марта 2018 г. на сумму 3 399 840—22 руб. с учётом НДС в размере 518 619—69 руб. составленный ООО «АМС Трейд» (том 14, лист дела 127); Договор подряда № М-06/19—1 от 03 июня 2019 г., заключенный между ООО «СтройТрейдКом» и ООО «АМС Трейд», приложение №1 «Смета» (том 14, листы дела 128—134); акт о приёмке выполненных работ №1 от 02.07.2019 г. на сумму 648 328—12 руб. с учётом НДС в размере 108 054—69 руб. (том 14, листы дела 135—136); справка о стоимости выполненных работ и затрат работ №1 от 02.07.2019 г. на сумму 648 328—12 руб. с учётом НДС в размере 108 054—69 руб. (том 14, лист дела 137); счёт-фактура № В-212 от 02 июля 2019 г. на 648 328—12 руб. с учётом НДС в размере 108 054—69 руб. составленный ООО «АМС Трейд» (том 14, лист дела 138).

В отношении 13-й организации — ООО «СТРОЙСТЭК», Заявителем представлены Дополнительные доводы о неправомерности взыскания недоимки по налогу на прибыль организаций за 2018 год в сумме 3 306 380 руб. по эпизоду с ООО «СТРОЙСТЭК» (том 11, листы дела 96—100) с доказательствами, свидетельствующими о включении Заявителем расходов на выполненные ООО «СТРОЙСТЭК» в 2017 году работы в затраты за 2017 год: оборотно-сальдовой ведомостью за 2018 г. (том 11, листы дела 103—105) и карточкой субконто по контрагенту ООО «СТРОЙСТЭК» (том 11, листы дела 101—102).

ООО «СТРОЙСТЭК» выполняло в 2017 году для Заявителя работы, расходы по которым Заявитель, руководствуясь пунктом 1 статьи 272 НК РФ, учел в 2017 году, т.е. в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникли исходя из условий сделок.

2017 год не входил в период выездной налоговой проверки Заявителя (2018—2020 гг.). При этом Межрайонной ИФНС №13 по Московской области обладала информацией о том, что ООО «СТРОЙСТЭК» не выполняло для Заявителя в 2018 году никаких работ. Подтверждающие это документы Заявитель представлял в Инспекцию в ответ на выставленное ИФНС Требование о предоставлении документов №722 от 06.12.2018 г. с Сопроводительным письмом исх. №11/12 от 10.12.2018 г., а также с Сопроводительным письмом исх. №10/05 от 10.05.2018 г. в ответ на Требование о предоставлении документов №13/192822/41875 от 25.04.2018 г., выставленное Инспекцией при проведении камеральной налоговой проверки за 4-й квартал 2018 г. Третьим лицом данное обстоятельство не опровергнуто.

В 2018 году ООО «СтройТрейдКом» производило только платежи в адрес ООО «СТРОЙСТЭК» за выполненные и принятые в 2017 году работы, в связи с чем эти перечисления, произведенные в следующем налоговом периоде, никак не могли влиять на размер налоговой базы по налогу на прибыль организаций за 2018 год.

Начисление Управлением по эпизоду с ООО «СТРОЙСТЭК» недоимки по налогу на прибыль организаций за 2018 год в сумме 3 306 380 руб., мотивируемое неправомерным уменьшением в 2018 году налоговой базы по налогу на прибыль организаций на сумму расходов по взаимоотношениям с этим контрагентом на общую сумму 19'507'644—07 рублей, является неправомерным, поскольку налогоплательщик не уменьшал в 2018 году на эти расходы налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

Из текста Решения от 30.03.2023 Инспекции следует, что по ООО «СТРОЙСТЭК» Инспекция не анализировала никаких документов, а руководствовалась информацией, поступившей из УТ МВД России по ЦФО.

При этом из представленной самой ИФНС в отношении ООО «СТРОЙСТЭК» информации, содержащейся в бумажной распечатке с названием Операции по счетам организации за период с 01.01.2018 по 31.12.2020 согласно банковским выпискам, не следует, что ООО «СТРОЙСТЭК» не осуществляло реальной финансово-хозяйственной деятельности: ООО «СТРОЙСТЭК» за первые три квартала 2018 года уплатило НДС в размере 3 290 226 руб., в

том числе: за 1-й квартал 2018 г. 1 822 504 руб.; за 2-й квартал 2018 г. 1 303 768 руб.; за 3-й квартал 2018 г. 163 954 руб. Эти платежи были произведены ООО «СТРОЙСЭК» в течение 3-х налоговых периодов после прекращения работы с Заявителем.

Выводы Управления о нарушении Заявителем положений статьи 54.1. НК РФ не опровергаются имеющимися в деле доказательствами, на основе анализа которых можно сделать вывод о том, что ни один из 13-ти спорных контрагентов не являлся «технической» компанией.

В соответствии с пунктом 39 Обзора судебной практики Верховного Суда Российской Федерации №3 (2021), утвержденного Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 10.11.2021, «технические» компании — это компании, заведомо не ведущие реальной экономической деятельности.

Из пункта 4 письма ФНС России от 10.03.2021г. № БВ-4-7/3060@ «О практике применения статьи 54.1. Налогового кодекса Российской Федерации» следует, что «технические» компании — это компании, не ведущие реальной экономической деятельности и не исполняющие налоговые обязательства в связи со сделками, оформляемыми от их имени.

1. ООО «ПСК Строймонолит»

Ведение организацией реальной хозяйственной деятельности подтверждается свидетельскими показаниями бывшего руководителя и участника ООО «ПСК Строймонолит» Зновьюка Николая Анатольевича, отраженными в Протоколе опроса свидетеля в порядке обеспечения доказательств от 24.10.2023 г. (том 3, листы дела 118—123), составленном нотариусом города Москвы Мишаковой О. М. в связи с опросом в качестве свидетеля Зновьюка Н. А.

Зновьюком Н. А. подтверждено, что он являлся руководителем и участником ООО «ПСК Строймонолит», что эта организация выполняла работы для Заявителя, названы виды работ, основные контрагенты, поставлявшие товары, которые ООО «ПСК Строймонолит» использовало (устанавливало) при выполнении работ для Заявителя и пр. Кроме этого, ведение реальной экономической деятельности ООО «ПСК Строймонолит» подтверждается также копией Протокола допроса свидетеля б/н от 27.12.2022, составленного сотрудником Инспекции при допросе Зновьюка Н. А.

ООО «ПСК Строймонолит» являлось членом СРО, что подтверждается Выпиской из реестра членов саморегулируемой организации от 28.12.2017 г. №000311, выданной Ассоциацией «Объединение профессиональных строителей «РусСтрой» (том 3, листы дела 87—89).

Из распечатки Инспекции с названием Операции по счетам организации за период с 01.01.2018 по 31.12.2020 согласно банковским выпискам (том 10, листы дела 99—117) усматривается совершение ООО «ПСК Строймонолит» в счёт уплаты НДС за период 4 квартал 2017 г., 2 квартал 2018 г., 1 и 3 кварталы 2019 г. платежей на общую сумму 593 308,00 руб., в том числе: Приводится таблица

налога на прибыль организаций за период с 4 квартала 2017 г. по 3 квартал 2018 г. и за 1 квартал 2019 г. платежей на общую сумму 598 740,00 руб., в том числе: Таблица

Учитывая, что у ООО «ПСК Строймонолит» в штате было от 1-го до 4-х человек, суммы платежей по налогу на прибыль организаций оцениваются судом как довольно значительные.

ООО «ПСК Строймонолит» в качестве субподрядчика в рамках договоров с ООО «СтройТрейдКом» выполняло работы по установке и монтажу водопровода, канализации, кондиционированию и вентиляции.

При этом более половины стоимости выполненных ООО «ПСК Строймонолит» работ составляли материалы, приобретенные ООО «ПСК Строймонолит» за свой счет и установленные на объектах в аэропорту «Шереметьево»:

в Акте о приёмке выполненных работ №2 от 20.02.2018 на сумму 5 640 328—14 руб., в том числе НДС — 860 389—04 руб. (без учета НДС); 2 901 725—14 руб. в том числе НДС — 442 636—04 руб. — стоимость материалов; 2 738 603—00 руб., в том числе НДС — 417 753—62 руб. — стоимость работ;

в Акте о приёмке выполненных работ №3 от 20.02.2018 на сумму 9 458 955—67 руб., в том числе НДС — 1 442 861—54 руб.; 6 459 159—67 руб., в том числе НДС — 985 295—54 руб. — стоимость материалов; 2 999 796—00 руб., в том числе НДС — 457 596—62 руб. — стоимость работ.

Из представленных инспекцией файлов Microsoft Excel Workshee следует, что ООО «ПСК Строймонолит» для выполнения работ в рамках договоров с Заявителем закупало товарно-материальные ценности у организаций, которые зарегистрированы давно и являются известными на рынке. Поставщиками товаров для ООО «ПСК Строймонолит» являлись, в частности: ООО «ЛЕРУА МЕРЛЕН ВОСТОК» (ИНН 5029069967); ООО «САНТЕХКОМПЛЕКТ» (ИНН 5029069967); ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «КОМПЛЕКТ» (ООО 7735564937); «АКВАТЕРМ24» (ИНН 5047198267); ООО «БАУТОРГ» (ИНН 6316195100) и др.

Согласно данным Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (<https://bo.nalog.ru>) (том 5, листы дела 142—151, том 6, листы дела 1—3), у ООО «ПСК Строймонолит»: выручка за 2018 год — 33 890 тыс. руб.; за 2019 год — 6 691 тыс. руб.; стоимость активов составляла: на 31.12.2018 — 2 336 тыс. руб.; на 31.12.2019 — 2 378 тыс. руб. Размеры выручки указанной организации превышают стоимость работ, выполненных для Заявителя исходя из представленных им доказательств.

Из распечатки Инспекции с названием Операции по счетам организации за период с 01.01.2018 по 31.12.2020 согласно банковским выпискам (том 10, листы дела 99—117) следует, что ООО «ПСК Строймонолит»:

уплачивало арендные платежи за пользование помещениями: 25.12.2018г. перечислено 55 000,00 руб. в адрес ООО «Альянс Групп» с назначением платежа: «Оплата по счету №25/12/18—15 от 25.12.2018г. Арендная плата по Договору №25/12/18—16 от 27.01.2019г. Без НДС»; 18.11.2020г. перечислено 30 000,00 руб. в адрес ООО «БЭКГРАУНД» с назначением платежа: «Оплата по счету №345—6 от 12.11.2020г. за аренду помещения. Сумма 30000—00 Без налога (НДС)»;

совершало операции по выдаче заработной платы: 28.06.2019г. ООО «ПСК Строймонолит» через филиал №7701 Банка ПАО ВТБ совершило операцию на сумму 82 795 руб. следующего назначения: «Выдачи на заработную плату за апрель 2019 82795.00»; 15.03.2019г. ООО «ПСК Строймонолит» через филиал №7701 Банка ПАО ВТБ совершило операцию на сумму 92 220 руб. следующего назначения: «Выдачи на заработную плату февраль 2019 92220.00»; 11.04.2019г. ООО «ПСК Строймонолит» через филиал №7701 Банка ПАО ВТБ совершило операцию на сумму 92 220 руб. следующего назначения: «Выдачи на заработную плату март 2019 92220.00»; 11.02.2019г. ООО «ПСК Строймонолит» через филиал №7701 Банка ПАО ВТБ совершило операцию на сумму 92 220 руб. следующего назначения: «Выдачи на заработную плату январь 2019 92220.00».

производило уплату страховых взносов и НДФЛ: 01.03.2019г. перечислено 23 320,00 руб. в УФК по г. Москве (ИФНС России №26 по г. Москве) с назначением платежа: «Страховые взносы на ОПС, зачисляемые на выплату страховой пенсии за февраль 2019г. Рег. №087-617-016730. Без НДС»; 30.08.2019г. перечислено 6 600,00 руб. в УФК по г. Москве (ИФНС России №26 по г. Москве) с назначением платежа: «Страховые взносы на ОПС, зачисляемые на выплату страховой пенсии за июнь 2019г. Рег. №087-617-016730.»; 28.06.2019г. перечислено 7 480,00 руб. в УФК по г. Москве (ИФНС России №26 по г. Москве) с назначением платежа: «Страховые взносы на ОПС, зачисляемые на выплату страховой пенсии за май 2019г. Рег. №087-617-016730.»; 01.03.2019г. перечислено 5 406,00 руб. в УФК по г. Москве (ИФНС России №26 по г. Москве) с назначением платежа: «Страховые взносы на ОМС, зачисляемые в бюджет ФФОМС за февраль 2019г. Рег. №087-617-016730. Без НДС»; 04.04.2019г. перечислено 23 320,00 руб. в УФК по г. Москве (ИФНС России №26 по г. Москве) с назна-

чением платежа: «Страховые взносы на ОПС, зачисляемые на выплату страховой пенсии за март 2019г. Рег. №087-617-016730. Без НДС»; 28.06.2019г. перечислено 20 936,67 руб. в УФК по г. Москве (ИФНС России №26 по г. Москве) с назначением платежа: «Страховые взносы на ОПС, зачисляемые на выплату страховой пенсии за апрель 2019г. Рег. №087-617-016730.»; 06.02.2019г. перечислено 13 780,00 руб. в УФК по г. Москве (ИФНС России №26 по г. Москве) с назначением платежа: «НДФЛ за январь 2019г. Без НДС»; 01.03.2019г. перечислено 13 780,00 руб. в УФК по г. Москве (ИФНС России №26 по г. Москве) с назначением платежа: «НДФЛ за февраль 2019г. Без НДС»; 04.04.2019г. перечислено 13 780,00 руб. в УФК по г. Москве (ИФНС России №26 по г. Москве) с назначением платежа: «НДФЛ за март 2019г. Без НДС»; 28.06.2019г. перечислено 12 372,00 руб. в УФК по г. Москве (ИФНС России №26 по г. Москве) с назначением платежа: «НДФЛ за апрель 2019г.».

2. ООО «Стройпласт»

Из распечатки Инспекции с названием Операции по счетам организации за период с 01.01.2018 по 31.12.2020 согласно банковским выпискам (том 7, листы дела 19—124), усматриваются совершение ООО «Стройпласт» в счёт уплаты НДС за период с 4 квартала 2017 г. по 4 квартал 2018 г. платежей на общую сумму 15 043 917,00 руб., в том числе: Приводится таблица

налога на прибыль организаций за 2018 г. платежей на общую сумму 97 533,00 руб., в том числе Таблица

уплата ООО «Стройпласт» в 2018—2019 гг. налогов на основании требований/решений налогового органа на общую сумму 23 527 177,00 руб., в том числе: Таблица

Из распечатки Инспекции с названием Операции по счетам организации за период с 01.01.2018 по 31.12.2020 согласно банковским выпискам (том 7, листы дела 19—124) следует, что ООО «Стройпласт»:

перечисляло страховые взносы на обязательное пенсионное страхование: перечислено 846 546,11 руб. с назначением платежа: «...Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в РФ, зачисляемые в Пенсионный Фонд РФ на выплату страховой пенсии за май 2019 года. НДС не облагается»; перечислено 906 831,25 руб. с назначением платежа: «... Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в РФ, зачисляемые в Пенсионный Фонд РФ на выплату страховой пенсии за июнь 2019 года. НДС не облагается»; перечислено 812 813,15 руб. с назначением платежа: «...Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в РФ, зачисляемые в Пенсионный Фонд РФ на выплату страховой пенсии за июль 2019 года. НДС не облагается».

С учётом тарифа страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размере 22%, у ООО «Стройпласт» фонд оплаты труда составлял: в мае 2019 г. — 3 847 936,86 руб. (846 546,11 руб. /22 x 100 = 3 847 936,86 руб.); в июне 2019 г. — 4 121 960,23 руб. (906 831,25 руб. /22 x 100 = 4 121 960,23 руб.); в июле 2019 г. — 3 694 605,23 руб. (812 813,15 руб. /22 x 100 = 3 694 605,23 руб.).

перечислило 7 584 376 руб. в УФК по г. Москве (ИФНС РОССИИ №34 ПО Г. МОСКВЕ) с назначением платежа: «18210301000011000110; по ст. 78 решение 9767 от 01.10.2018. ИФНС РФ 34 по г. Москве»;

перечисляло налог на прибыль организаций в УФК по Самарской области, что свидетельствует о наличии у ООО «Стройпласт» обособленного подразделения в других субъектах Российской Федерации: 27.04.2018г. перечислено 16 573,00 руб. в УФК по Самарской области (ИФНС России по Октябрьскому району г. Самары) с назначением платежа: «Платеж по налогу на прибыль организаций зачисляемый в бюджет субъекта РФ за 1 кв.2018г., НДС не облагается.»; 24.07.2018г. перечислено 13 400,00 руб. в УФК по Самарской области (ИФНС России по Октябрьскому району г. Самары) с назначением платежа: «Платеж по налогу на прибыль организаций зачисляемый в бюджет субъекта РФ за 2 кв.2018г. НДС не облагается.»;

24.12.2018г. перечислено 10 120,00 руб. в УФК по Самарской области (ИФНС России по Октябрьскому району г. Самары) с назначением платежа: «Платеж по налогу на прибыль организаций зачисляемый в бюджет субъекта РФ за 3 кв.2018г. НДС не облагается.»; 08.02.2019г. перечислено 11 780,00 руб. в УФК по Самарской области (ИФНС России по Октябрьскому району г. Самары) с назначением платежа: «Платеж по налогу на прибыль организаций зачисляемый в бюджет субъекта РФ за 4 кв.2018г. НДС не облагается.»;

уплачивало арендные платежи за строительное оборудование: 28.02.2018г. перечислено 230 000,00 руб. ООО «Самаражилкомхоз» с назначением платежа: «Переменная часть арендной платы за январь и постоянная часть арендной платы за февраль по договору № А-436/1217 от 01.12.17 В том числе НДС 18% — 35084.75»; 08.10.2018г. было перечислено 180 000,00 руб. ИП Фатюниной Татьяне Евгеньевне с назначением платежа: «Кредиторская задолженность за аренду погрузчика по Акту сверки на 01.10.18. Без НДС.»; 01.03.2018г. было перечислено 300 000,00 руб. ИП Фатюниной Татьяне Евгеньевне с назначением платежа: «Оплата за аренду погрузчика по договору аренды самоходных машин №80 от 01.02.17 по Акту сверки на 01.01.2018 НДС не облагается»; 17.09.2018г. было перечислено 442 063,91 руб. ООО «Самаражилкомхоз» с назначением платежа: «Постоянная часть арендной платы за сентябрь по дог. № А-436/1217 от 01.12.17., переменная часть за август по акту №159 от 31.08.18., в т. ч. НДС (18%) — 67433—48»; 23.04.2019г. было перечислено 250 000,00 руб. ООО «ПРОФИТ» с назначением платежа: «Оплата по договору аренды ПФА21 1 от 26.03.19. за апрель 2019 года. Сумма 250000—00 НДС не облагается»; 31.10.2018г. перечислено 847 400,00 руб. ООО «НОВОСТРОЙТЕХНОЛОГИИ» с назначением платежа: «Оплата по Договору аренды оборудования № ПР001 от 01.10.2018 в том числе НДС 18% — 129 264,41 руб»; 02.03.2018г. перечислено 301 506,99 руб. ООО «Самаражилкомхоз» с назначением платежа: «Переменная часть арендной платы за январь и постоянная часть арендной платы за февраль по договору № А-436/1217 от 01.12.17 В том числе НДС 18% — 45992.59»; 27.04.2018г. перечислено 333 480,95 руб. ООО «Самаражилкомхоз» с назначением платежа: «Оплата аренды за апрель по дог.№А-436/1217 от 01.12.17 задолженность арендной платы по дог. А-435/1217 от 01.12.17 и переменная часть арендной платы по Акт.54 от 31.03.18 В том числе НДС 18% — 50869.98 рублей.»; 28.11.2018г. перечислено 499 014,71 руб. ООО «Самаражилкомхоз» с назначением платежа: «Арендная плата за ноябрь по договору № А-4491118 от 01.11.18 и переменная часть арендной платы за октябрь по Акту 200 от 31.10.18 В т. ч. НДС 18% — 76120,89 руб.»; 17.08.2018г. перечислено 347 581,57 руб. ООО «Самаражилкомхоз» с назначением платежа: «Арендная плата за август по договору № А-436/1217 от 01.12.17, в т. ч. НДС (18%) — 53020—92»; 05.10.2018г. перечислено 393 333,91 руб. ООО «Самаражилкомхоз» с назначением платежа: «Арендная плата за октябрь по договору № А-435/1217 и № А-435/1217 от 01.12.17, в т. ч. НДС (18%) -60000-09»; 02.04.2018г. перечислено 510 309,00 руб. ООО «Самаражилкомхоз» с назначением платежа: «Переменная часть арендной платы за февраль по дог. № А-436/1217 от 01.12.17, Акт 28 от 28.2.18, постоянная часть арендной платы за март по дог. А435/1217 и А 436/1217. В том числе НДС 18% — 77843.75 рублей.»;

систематически производило расходы на покупку канцтоваров у ООО «ПРОФИТ» (ИНН 6321422358), которое и в настоящее время является действующей организацией: 26.02.2018г. перечислено 15 569,00 руб. ООО «ПРОФИТ» с назначением платежа: «Оплата за канцтовары по договору ПФ12—1 от 20.11.2017г. по ТН №ПФ090201 от 09.02.2018г. Без НДС.»; 28.03.2018г. перечислено 15 609,00 руб. ООО «ПРОФИТ» с назначением платежа: «Оплата за канцтовары по договору ПФ12—1 от 20.11.2017г. по ТН №ПФ200301 от 20.03.2018г. Без НДС.»; 24.04.2018г. перечислено 12 365,00 руб. ООО «ПРОФИТ» с назначением платежа: «Оплата за канцтовары по договору ПФ12—1 от 20.11.2017г. по ТН №ПФ200401 от 20.04.2018г. НДС не облагается.»; 25.05.2018г. перечислено 9 453,00 руб. ООО «ПРОФИТ»

с назначением платежа: «Оплата За канцтовары по договору ПФ12—1 от 20.11.2017г. по ТН №ПФ110502 от 11.05.2018г. НДС не облагается.».

3. ООО «Омега 3»

Из распечатки Инспекции за период с 01.01.2018 по 31.12.2020 согласно банковским выпискам (том 8, листы дела 35—154), усматриваются совершение ООО «Омега 3» в счёт уплаты НДС за период 1 — 3 кварталы 2018 г. платежей на общую сумму 10 681 067,00 руб., в том числе: Таблица

налога на прибыль организаций за период 1 — 3 кварталы 2018 г. платежей на общую сумму 4 472 799,00 руб., в том числе: Таблица

Из распечатки Инспекции следует, что ООО «Омега 3»:

выплачивало зарплату работникам: 20.07.2018г. перечисление 10 000 руб. Тухватулину Евгению Леонидовичу с назначением платежа: «Выплата заработной платы за июнь 2018г. Тухватулину Евгению Леонидовичу Сумма 10000—00Без налога (НДС)»; 20.07.2018г. перечисление 40 000 руб. Близнюку Дмитрию Викторовичу с назначением платежа: «Выплата заработной платы за июнь 2018г. (Близнюк Дмитрий Викторович) Сумма 40000—00Без налога (НДС)»; 20.07.2018г. перечисление 10 000 руб. Чинчинову Александру Анатольевичу с назначением платежа: «Выплата заработной платы за июнь 2018 г Чинчинову Александру Анатольевичу Сумма 10000—00Без налога (НДС)»; 09.08.2018г. перечисление 10 000 руб. Герасимову Леониду Олеговичу с назначением платежа: «Выплата заработной платы за июль 2018г. (Герасимов Леонид Олегович) Сумма 10000—00Без налога (НДС)»; 06.07.2018г. перечисление 10 000 руб. Епифановой Светлане Александровне с назначением платежа: «Выплата заработной платы за июнь 2018г. (Епифанова Светлана Александровна) код банка 4086040178 Сумма 11932—00Без налога (НДС) НДС не облагается.»; 20.07.2018г. перечисление 30 000 руб. Кузнецову Максиму Сергеевичу с назначением платежа: «Выплата заработной платы за июнь 2018г. (Кузнецов Максим Сергеевич) Сумма 30000—00Без налога (НДС)»; 20.07.2018г. перечисление 20 010 руб. Курпову Александру Николаевичу с назначением платежа: «Выплата заработной платы за июнь 2018г. (Карпов Александр Николаевич) Сумма 20010—00Без налога (НДС)»; 20.07.2018г. перечисление 20 010 руб. Бабкиной Александре Николаевне с назначением платежа: «Выплата заработной платы за июнь 2018г. (Бабкина Александра Вячеславовна) Сумма 20010—00Без налога (НДС)» и т.д.;

уплачивало страховые взносы: 01.08.2018 г. перечислено 30 014,25 руб. в УФК по Нижегородской области (ИФНС России по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода) с назначением платежа: «Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии за Июнь 2018 г.»; 06.07.2018 г. перечислено 18 827,72 руб. в УФК по Нижегородской области (ИФНС России по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода) с назначением платежа: «Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии за Июнь 2018 г.»; 01.08.2018 г. перечислено 50 014,21 руб. в УФК по Нижегородской области (ИФНС России по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода) с назначением платежа: «Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии за Июнь 2018 г.»; 03.08.2018 г. перечислено 60 014,21 руб. в УФК по Нижегородской области (ИФНС России по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода) с назначением платежа: «Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии за Июль 2018 г.»; 02.07.2018 г. перечислено 29 865,21 руб. в УФК по Нижегородской области (ИФНС России по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода) с назначением платежа: «Страховые взносы на ОМС в бюджет ФФОМС за Июнь 2018 г.»; 07.03.2018 г. перечислено 57 200,00 руб. в УФК по Нижегородской области (ИФНС России по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода) с назначением платежа: «Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии за Февраль 2018 г.»; 07.03.2018 г. перечислено 85 980,84 руб. в УФК по Нижегородской области (ИФНС России по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода) с назначением платежа: «Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии за Февраль 2018 г.»; 16.04.2018

г. перечислено 149 543,70 руб. в УФК по Нижегородской области (ИФНС России по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода) с назначением платежа: «Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии за Март 2018 г.»; 28.05.2018г. перечислено 85 980,84 руб. в УФК по Нижегородской области (ИФНС России по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода) с назначением платежа: «Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии за Апрель 2018 г.»; 07.05.2018 г. перечислено 64 368,07 руб. в УФК по Нижегородской области (ИФНС России по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода) с назначением платежа: «Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии за Апрель 2018 г.»; 20.06.2018 г. перечислено 65 945,90 руб. в УФК по Нижегородской области (ИФНС России по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода) с назначением платежа: «Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии за Май 2018 г. (ч1)»; 07.06.2018 г. перечислено 74 718,07 руб. в УФК по Нижегородской области (ИФНС России по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода) с назначением платежа: «Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии за Май 2018 г.»; 10.08.2018г. перечислено 56 124,25 руб. в УФК по Нижегородской области (ИФНС России по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода) с назначением платежа: «Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии за Июль 2018 г.»; 10.08.2018г. перечислено 100 214,25 руб. в УФК по Нижегородской области (ИФНС России по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода) с назначением платежа: «Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии за Июль 2018 г.»; 07.06.2018г. перечислено 17 321,00 руб. в УФК по Нижегородской области (ИФНС России по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода) с назначением платежа: «Страховые взносы на ОМС в бюджет ФФОМС за Май 2018 г.»; 20.06.2018г. перечислено 24 328,38 руб. в УФК по Нижегородской области (ИФНС России по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода) с назначением платежа: «Страховые взносы на ОМС в бюджет ФФОМС за Май 2018 г.»; 10.08.2018 г. перечислено 15 553,24 руб. в УФК по Нижегородской области (ИФНС России по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода) с назначением платежа: «Страховые взносы на ОМС в бюджет ФФОМС за Июль 2018 г.»; уплачивало НДФЛ: 06.07.2018 г. перечислено 30 261,00 руб. в УФК по Нижегородской области (ИФНС России по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода) с назначением платежа: «Уплата НДФЛ за май 2018 г.»; 06.07.2018 г. перечислено 55 061,00 руб. в УФК по Нижегородской области (ИФНС России по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода) с назначением платежа: «Уплата НДФЛ за май 2018 г.»; 06.07.2018 г. перечислено 50 022,00 руб. в УФК по Нижегородской области (ИФНС России по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода) с назначением платежа: «Уплата НДФЛ за Июнь 2018 г. Уплата НДФЛ за Июнь 2018 г.»; 16.07.2018 г. перечислено 130 023,00 руб. в УФК по Нижегородской области (ИФНС России по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода) с назначением платежа: «Уплата НДФЛ за Июнь 2018 г. Уплата НДФЛ за Июнь 2018 г.»; 12.03.2018 г. перечислено 47 812,00 руб. в УФК по Нижегородской области (ИФНС России по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода) с назначением платежа: «Уплата НДФЛ за февраль 2018 г.»; 19.03.2018г. перечислено 149 520,00 руб. в УФК по Нижегородской области (ИФНС России по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода) с назначением платежа: «Уплата НДФЛ за февраль 2018 г.» и т.д.;

уплачивало арендные платежи за пользование помещениями: 13.03.2018г. произведено перечисление 60 000 руб. ИП Терсковой Татьяне Евгеньевне с назначением платежа: «Оплата за аренду нежилого помещения по счету №2 от 06.03.2018г. Без НДС»; 14.02.2018г. произведено перечисление 39 986,08 руб. ООО «Паритет» с назначением платежа: «Оплата по счету №273 от 13.02.2018г. за аренду за февраль и март 2018г. В том числе НДС 6099,57».

В 2019 году ООО «Омега 3» являлось участником двух судебных дел, из содержания судебных актов следует, что ООО «Омега 3» осуществляло реальную хозяйственную деятельность.

По делу № А40—89158/2019 в резолютивной части решения суда указано: «Обязать Общество с ограниченной ответственностью „Омега 3“ (ОГРН: 1175275068396, ИНН: 5257176358) в течение семи дней с момента вступления в законную силу решения суда предоставить Обществу с ограниченной ответственностью „ГеокомплексСтрой-2010“ (ОГРН: 1117746058077, ИНН: 7717691900) акт приемки выполненных работ по форме КС-2 за 4 квартал 2018 года и справку о стоимости выполненных работ по форме КС-3 по договору строительного подряда №010818-СП от 01.08.2018г.». (лист дела 71—74 т.4)

По делу № А40—70208/2019 определением Арбитражного суда города Москвы от 06.09.2019 г. требование ООО «Омега-3» (ОГРН 1175275068396, ИНН 5257176358) в размере 42 538 788 руб. 12 коп. признано необоснованным и ООО «Омега-3» отказано во включении его в реестр требований кредиторов должника.

4. ООО «АМС Трейд»

ООО «АМС Трейд» было зарегистрировано в качестве юридического лица 30.09.2005 г., исключено из ЕГРЮЛ — 12.07.2023, т.е. осуществляло экономическую деятельность 17,5 лет.

Из распечатки Инспекции за период с 01.01.2018 по 31.12.2020 согласно банковским выпискам (том 9, листы дела 1—96) усматриваются совершение ООО «АМС Трейд» в счёт уплаты НДС за период 1, 3, 4 кварталы 2018 г., 2019 г., 1 — 3 кварталы 2020 г. платежей на общую сумму 1 851 846,78 руб., в том числе: Таблица

налога на прибыль организаций за 2018 г., 2 — 3 кварталы 2019 г., 1 — 3 кварталы 2020 г. платежей на общую сумму 1 156 907,00 руб., в том числе: Таблица

транспортного налога за 2019 г. на сумму 3 637,00 руб.: Таблица

уплата ООО «АМС Трейд» в 2018—2020 гг. налогов на основании требований/решений налогового органа на общую сумму 284 015,26 руб., в том числе:

Приводится таблица

информация об оплате ООО «АМС Трейд» арендных платежей за помещения: 01.11.2019г. перечислено 71 700,00 руб. ООО «АВТОБАЗА МСХ» с назначением платежа: «Оплата по счету №2210 от 21.09.2019г., за Аренду недвижимого имущества (помещений) за Ноябрь 2019г., по договору аренды №88—11/18 от 30.11.2018г., в т. ч. НДС 20% — 11 950.00»; 30.11.2018г. перечислено 71 700,00 руб. ООО «АВТОБАЗА МСХ» с назначением платежа: «Оплата по счету №2540 от 28.11.2018г., за аренду недвижимого имущества (помещений) за Декабрь 2018г. по договору №88—11/18 от 30.11.2018г. В т. ч. НДС (18.00%): 10937—29»; 21.12.2020г. перечислено 59 333,33 руб. ООО «БАУВЕРК» с назначением платежа: «Оплата по счету №1312 от 01.12.2020 г., за аренду помещений согласно Договора аренды № ДГ2020—20 от 01.12.2020 г., за декабрь 2020 г. НДС не облагается.»; 08.05.2020г. перечислено 29 666,67 руб. ООО «БАУВЕРК» с назначением платежа: «Оплата по счету №506 от 30.04.2020 г., за аренду помещений согласно Договора аренды № ДГ20—24 от 01.01.2020 г., за Май 2020 г. НДС не облагается.».

следует информация о наличии у ООО «АМС Трейд» транспортных средств, в частности, ООО «АМС Трейд» уплачивало транспортный налог за 2018 г. в сумме 2 121,00 руб.; транспортный налог за 2019 г. в сумме 3 637,00 руб.;

следует информация об оплате аренды экскаватора по дог.03/04—1 от 27.12.2017г. Сумма 1 728 375—00 В т. ч. НДС (20%) 288 062—50 — платеж в адрес ООО «Девелопер Билдинг»; Оплата по счету 2502 от 10.09.2020 за аренду автотранспорта — 500 000 руб. В том числе НДС 20%, 83333.33 руб. — платеж в адрес ООО «АЛ-ТЕХСТРОЙ»; Оплата по счету 215 от 27.02.2018 г за услуги Кран-манипуляторы. В т. ч. НДС (18.00%): 2880—00 — платеж в адрес ООО «ВСЕ МАНИПУЛЯТОРЫ»; Оплата за аренду гусеничного экскаватора согл. дог. №0101/10—18 от 01.10.2018г. по счету №В36 от 06.07.2018г. Сумма 494 812—50 В т. ч. НДС (18%) 75479—87 — платеж в адрес ООО «Евростройподряд»;

оплачивало по договору купли-продажи транспортного средства №24 апреля 2018 г. КМЛТ-240418-1 24 от апреля 2018 года (Экскаватор HYUNDAI R220LC-9S, Заводской № машины ННKNH614LE0007201) в т. ч. НДС 18% — 472 881.36 — платёж в адрес ООО «Комелит»;

оплачивало по счету №20932752329 от 26.10.2020 г. право использования программы для ЭВМ «Контур. Маркировка» по тарифному плану «Базовый 1 000 000» сроком действия 1 год в т. ч. НДС 20% — 800.00 — платеж в адрес АО «ПФ «СКБ Контур».

оплачивало юридические услуги счету. Без НДС — платеж в адрес КАГМ «МКА №1 ГОРОДА МОСКВЫ» в сумме 200 000,00 руб.;

регулярно выплачивало зарплату, а также платило страховые взносы и НДФЛ: 31.03.2020г. перечислено 27 940,00 руб. в Управление Федерального казначейства по г. Москве (Инспекция ФНС России №25 по г. Москве) с назначением платежа: «Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии (март 2020)»; 03.07.2020г. перечислено 31 680,00 руб. в Управление Федерального казначейства по г. Москве (Инспекция ФНС России №25 по г. Москве) с назначением платежа: «СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ВЫПЛАТУ СТРАХОВОЙ ЧАСТИ ТРУДОВОЙ ПЕНСИИ»; 05.11.2020г. перечислено 29 000,00 руб. в Управление Федерального казначейства по г. Москве (Инспекция ФНС России №25 по г. Москве) с назначением платежа: «Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии».

Из информации картотеки арбитражных дел, следует, что ООО «АМС Трейд» являлось участником 5 дел.

В рамках дела № А65—19129/2019 по иску ООО «Группа Компаний «Сокол» к ООО «АМС Трейд» о взыскании суммы задолженности в размере 230 431,66 руб. и сумм неустойки, в рамках которого ООО «АМС Трейд» заявило встречные требования, определением Арбитражного суда Республики Татарстан от 10.02.2020 г. по делу № А65—19129/2019 было утверждено мировое соглашение, в резолютивной части которого отражено следующее:

«3. В соответствии со ст. 49, 138—140 Арбитражного процессуального кодекса РФ Стороны договорились урегулировать спор по делу № А65—19129/2019 и по делу А40- 1529/2020 в следующем порядке: — ООО «Группа Компаний «Сокол» обязуется перечислить ООО «АМС ТРЕЙД» денежные средства в размере 158 900 рублей в счет погашения задолженности за повреждение груза и судебные расходы (юридические услуги, в том числе перелет и т.д.) по Договору-Заявке на перевозку груза автотранспортом К №5507 от 24.12.2018 года в срок до 05 февраля 2020 года.

4. ООО «Группа Компаний «Сокол» отказывается от требований к ООО «АМС ТРЕЙД» по делу № А65-19129/2019, в свою очередь ООО «АМС ТРЕЙД» отказывается от всех требований к ООО «Группа Компаний «Сокол», не входящих в сумму 158 900 рублей по делу № А65—19129/2019 и А40—1529/2020». (лист дела 78 том 4)

Из картотеки арбитражных дел следует, что при рассмотрении дела № А65—19129/2019 от ООО «АМС Трейд» в судебных заседаниях участвовали два представителя — Алехин А. В. по доверенности от 20.09.2019 и Обнорская Г. В. по доверенности от 01.06.2019.

Согласно данным бухгалтерской отчетности ООО «АМС Трейд» по данным Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (<https://bo.nalog.ru>) стоимость активов ООО «АМС Трейд» составляла: на 31.12.2018 - 79 112 тыс. руб.; на 31.12.2019 — 130 341 тыс. руб.; на 31.12.2020 — 289 611 тыс. руб.

Наличие у организации таких активов также свидетельствует, что организация вела реальную экономическую деятельность.

5. ООО «Технострой Инжиниринг»:

По представленной инспекцией в отношении ООО «Технострой Инжиниринг» распечатки за период с 01.01.2018 по 31.12.2020 согласно банковским выпискам (том 11, листы дела 1—71) прослеживается информация о том, что ООО «Технострой Инжиниринг» уплачивало

НДС за 2—4 кварталы 2018 г. и за 1—3 кварталы 2019 г. на общую сумму 3 558 970,47 руб., в том числе: Таблица

налог на прибыль организаций за 2 — 4 кварталы 2018г. и за 1 — 3 кварталы 2019 г. на общую сумму 2 201 848,00 руб., в том числе:

Приводятся таблицы с датами и суммами

в 2018—2020 гг. уплатило налогов на основании требований/решений налогового органа на общую сумму 568 699,53 руб., в том числе:

уплачивало НДФЛ и страховые взносы: 12.04.2019г. перечислено 75 790,00 руб. в Управление Федерального казначейства по г. Москве (ИФНС России №3 по г. Москве) с назначением платежа: «Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии»; 05.07.2019г. перечислено 151 580, по 00 руб. в Управление Федерального казначейства по г. Москве (ИФНС России №3 г. Москве) с назначением платежа: «Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии»; 12.02.2019г. перечислено 75 790,00 руб. в Управление Федерального казначейства по г. Москве (ИФНС России №14 по г. Москве) с назначением платежа: «Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии»; 10.01.2019г. перечислено 188 068,56 руб. в Управление Федерального казначейства по г. Москве (ИФНС России №14 по г. Москве) с назначением платежа: «Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии»; 11.02.2019г. перечислено 65 045,00 руб. в Управление Федерального казначейства по г. Москве (ИФНС России №14 по г. Москве) с назначением платежа: «Налог на доходы физических лиц за январь 2019 года»; 10.01.2019г. перечислено 65 045,00 руб. в Управление Федерального казначейства по г. Москве (ИФНС России №14 по г. Москве) с назначением платежа: «Налог на доходы физических лиц за декабрь 2018 года»; 10.12.2018г. перечислено 65 045,00 руб. в Управление Федерального казначейства по г. Москве (ИФНС России №14 по г. Москве) с назначением платежа: «Налог на доходы физических лиц за ноябрь 2018 года».

По данным Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (<https://bo.nalog.ru>), стоимость активов ООО «Технострой Инжиниринг» составляла: на 31.12.2019 — 7 376 тыс. руб.; на 31.12.2018 — 213 002 тыс. руб.; выручка от реализации составляла: за 2019 год — 390 256 тыс. руб.; за 2019 год — 376 379 тыс. руб.

Из распечатки Инспекции за период с 01.01.2018 по 31.12.2020 согласно банковским выпискам (том 11, листы дела 1—71) следует, что ООО «Технострой Инжиниринг» уплачивало:

арендные платежи различным контрагентам, в том числе большие суммы платежей перечислялись за аренду складских помещений в пользу ООО «РИКЛЕВЕР» (ИНН 7604291122), ООО «ДЕЛЬТА» (ИНН 7130505598), ООО «СМАРТ (ИНН 7743271701) и ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ЯРОСЛАВСКИЙ ХЛАДОКМБИНАТ» (ИНН 7604267842): 08.11.2019г. перечислено 1 007 500,00 руб. ООО «РИКЛЕВЕР» с назначением платежа: «Оплата по счету №37 от 07.07.2019 года за аренду строительной техники Сумма 1007500—00 В т. ч. НДС (20%) 167916—67»; 27.03.2019г. перечислено 127 000,00 руб. ООО «ДЕЛЬТА» с назначением платежа: «Оплата по договору №365/18 от 03.09.2018 года за аренду складского помещения Сумма 127000—00...»; 13.05.2019г. перечислено 114 000,00 руб. ООО «ДЕЛЬТА» с назначением платежа: «Оплата по договору №365/18 от 03.09.2018 года за аренду складского помещения Сумма 114000—00...»; 06.12.2019г. перечислено 1 405 000,00 руб. ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ЯРОСЛАВСКИЙ ХЛАДОКМБИНАТ» с назначением платежа: «Оплата по договору субаренды нежилых помещений №121/4 от 02.11.2019 года за аренду склада Сумма 1405000—00 В т. ч. НДС (20%) 234166—67»; 20.12.2019г. перечислено 1 504 600,00 руб. ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ЯРОСЛАВСКИЙ ХЛАДОКМБИНАТ» с назначением платежа: «Оплата по договору субаренды нежилых помещений №121/4 от 02.11.2019 года за аренду склада Сумма 1504600—00 В т. ч. НДС (20%) 250766

—67»; 20.09.2019г. перечислено 250 700,00 руб. ООО «ДЕЛЬТА» с назначением платежа: «Оплата по договору №365/18 от 03.09.2018 года за аренду складского помещения за июль-август 2019 года Сумма 250700—00 Без налога (НДС)»; 26.11.2019г. перечислено 995 823,00 руб. ООО «СМАРТ» с назначением платежа: «Оплата по счету №568 от 26.11.2019 года за аренду техники Сумма 995823—00 В т. ч. НДС (20%) 165970—50»;

систематически производило расходы на покупку канцтоваров у ООО «КОМУС» (ИНН 7721793895), которое является действующей организацией и известным продавцом канцелярской продукции по всей Российской Федерации: 16.04.2018г. перечислено 5 869,16 руб. ООО «КОМУС» с назначением платежа: «Оплата по счету N 042/2416699/58594 от 11.04.2018 года за канцтовары. Сумма 5869—16 В т. ч. НДС (18%) 888—94»; 02.04.2019г. перечислено 7 699,99 руб. ООО «КОМУС» с назначением платежа: «Оплата по счету №042/2416699/56999 от 01.04.2018 года за канцтовары. Сумма 7699—99. В т. ч. НДС (20%) 1283—33»; 24.08.2018г. было перечислено 4 379,99 руб. ООО «КОМУС» с назначением платежа: «Оплата по счету №042/2416699/58944 от 16.08.2018 года за канцтовары. Сумма 4379—99. В т. ч. НДС (18%) 668—13»; 29.10.2018г. перечислено 5 270,32 руб. ООО «КОМУС» с назначением платежа: «Оплата по счету №042/2416699/59162 от 23.10.2018 года за канцтовары. Сумма 5270—32. В т. ч. НДС (18%) 803—95».

На странице 33 Решения от 30.03.2023 Инспекция, ссылаясь на справки по форме 2-НДФЛ за 2019-й год, указала количество работников ООО «Технострой Инжиниринг» — 10 человек.

6. ООО «ФРС»

ООО «ФРС» было зарегистрировано в качестве юридического лица 06.10.2014, исключено из ЕГРЮЛ 03.03.2022, т.е. осуществляло экономическую деятельность более 7 лет.

Из распечатки Инспекции за период с 01.01.2018 по 31.12.2020 согласно банковским выпискам (том 11, листы дела 72—95) просматриваются совершение ООО «ФРС» в счёт уплаты НДС за 2018 — 2019 гг. платежей на общую сумму 2 769 131,00 руб., в том числе: Приводятся таблицы

налога на прибыль организаций за 2018г., за 2019 г. и за 1 квартал 2020 г. на общую сумму 1 399 164,00 руб., в том числе: Приводятся таблицы

Из имеющихся в деле доказательств следует, что ООО «ФРС» являлось членом двух СРО: Союз проектных организаций «ПРОЭК» (ИНН 7722400850) и Ассоциация строительных организаций в области строительства и реконструкции «Строительный инженерно-логистический альянс» (ИНН 9705010068).

Обе организации являются действующими организациями.

Платежи ООО «ФРС» в адрес этих СРО производились регулярно: 14.01.2019г. перечислено 15 000,00 руб. Саморегулируемой организации союз проектных организаций «ПРОЭК» с назначением платежа: «Оплата по счету №13ГАЗ от 14.01.2019 за ежемесячный членский взнос с января 2019 по март 2019 НДС не облагается.»; 14.01.2019г. перечислено 150 000,00 руб. Саморегулируемой организации союз проектных организаций «ПРОЭК» с назначением платежа: «Оплата по счету №101ГАЗ от 14.01.2019 за оплату компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств НДС не облагается.»; 27.09.2019г. перечислено 7 500,00 руб. Саморегулируемой организации союз проектных организаций «ПРОЭК» с назначением платежа: «Платеж по счёту № CRM-109239-1 от 26.09.2019 за Членский взнос за сентябрь 2019 НДС не облагается.»; 14.01.2019г. перечислено 50 000,00 руб. Саморегулируемой организации союз проектных организаций «ПРОЭК» с назначением платежа: «Оплата по счету №2ГАЗ от 14.01.2019 за компенсационный фонд возмещения вреда на основании ФЗ №372 от 03.07.2016 НДС не облагается.»; 09.10.2019г. перечислено 7 500,00 руб. Саморегулируемой организации союз проектных организаций «ПРОЭК» с назначением платежа: «Платеж по счёту № CRM-118633-1 от 08.10.2019 за Членский взнос за октябрь 2019»; 13.03.2018г. перечислено

5 000,00 руб. Ассоциации «СИЛА» с назначением платежа: «Оплата по счету №ГК000002499 от 21.02.2018 за целевой взнос Без НДС»; 07.11.2019г. перечислено 7 500,00 руб. Ассоциации строительных организаций в области строительства и реконструкции «Строительный Инженерно-Логистический Альянс с назначением платежа: «Платеж по счёту №CRM-122704-1 от 05.11.2019 за Членский взнос за ноябрь 2019»; 13.03.2018г. перечислено 100 000,00 руб. Ассоциации «СИЛА» с назначением платежа: «Оплата по счету №ГК000002497 от 21.02.2018 Внесение денежных средств в компенсационный фонд возмещения вреда на основании ФЗ 372 от 03.07.2016 г. Без НДС».

Из распечатки Инспекции (том 11, листы дела 72—95) следует, что ООО «ФРС» при осуществлении своей деятельности:

уплачивались НДФЛ и страховые взносы: 18.03.2019 г. перечислено 27 720 руб. в Управление Федерального казначейства по г. Москве (ИФНС России №28 по г. Москве) с назначением платежа «Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии»; 10.04.2019 г. перечислено 27 720 руб. в Управление Федерального казначейства по г. Москве (ИФНС России №28 по г. Москве) с назначением платежа «Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии»; 18.12.2019 г. перечислено 36 613,06 руб. в Управление Федерального казначейства по г. Москве (ИФНС России №28 по г. Москве) с назначением платежа «Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии» и т.д.;

снимало со счета денежные средства на выдачу заработной платы: 17.04.2019 г. снятие 328 860 руб. (графа «14 — Наличная валюта и чеки») с описанием операции «Выдачи на заработную плату за 03,2019г.»;

несло регулярные расходы на покупку канцтоваров у ООО «КОМУС» (ИНН 7721793895): 12.11.2019г. перечислено 9 899,59 руб. ООО «КОМУС» с назначением платежа: «Оплата по счету №0VT/2653153/27030999 от 12.11.2019 за канцелярские товары для офиса В том числе НДС 20% 1539.82»; 10.12.2019г. перечислено 5 554,05 руб. ООО «КОМУС» с назначением платежа: «Оплата по счету №0VT/2653153/27458145 от 10.12.2019 за канцелярские товары В том числе НДС 20% 925.67».

уплачивало арендные платежи за строительную технику и оборудование, а также за аренду офиса в пользу ООО «АЛЬФАСТРОЙ» (ИНН 9723060390), Индивидуального предпринимателя Садреева Руслана Фагимовича (ИНН 602504058264) и Индивидуального предпринимателя Баранниковой Елены Васильевны (ИНН 890504132728): 02.10.2018г. перечислено 1 288 000,00 руб. ООО «АЛЬФАСТРОЙ» с назначением платежа: «Оплата по договору №Т-02/18 от 04.09.2018 по счету №69/5 от 01.10.2018 за аренду строительного оборудования и аренду строительной техники за сентябрь, октябрь 2018г в т. ч. НДС 18% — 196 474.58»; 27.03.2019г. перечислено 30 000,00 руб. ИП Садрееву Руслану Фагимовичу с назначением платежа: «Оплата по договору №62552-09-08-2018 от 17.08.2019 за аренду помещения за февраль и март 2019 года НДС не облагается.»; 11.11.2019г. перечислено 50 000,00 руб. ИП Баранниковой Елене Васильевне с назначением платежа: «Оплата по договору №74864-17-06-2019 от 17.06.2019 за аренду офиса в октябре и ноябре 2019 года»; 22.08.2019г. перечислено 25 000,00 руб. ИП Баранниковой Елене Васильевне с назначением платежа: «Оплата по договору аренды №74864-14-06-2019 от 17.06.2019 за аренду в июле 2019г НДС не облагается.»; 22.08.2019г. перечислено 25 000,00 руб. ИП Баранниковой Елене Васильевне с назначением платежа: «Оплата по договору аренды №74864-14-06-2019 от 17.06.2019 за аренду в августе 2019г НДС не облагается.».

По данным Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость активов ООО «ФРС» составляла: на 31.12.2019 — 708 472 тыс. руб.; на 31.12.2018 — 140 726 тыс. руб.; выручка от реализации составляла: за 2019 год — 570 111 тыс. руб.; за 2018 год — 214 354 тыс. руб.

Налоговый орган представил по ООО «ФРС» Штатное расписание №5 от 02.04.2018 г., утвержденное приказом от 02.04.2018 г. №12, в соответствии с которым в ООО «ФРС» с 02.04.2018 г. был утвержден штат в количестве 15 единиц с фондом оплаты труда в размере 322 000 рублей в месяц.

7. ООО «ГРМ-Групп»

Из распечатки Инспекции за период с 01.01.2018 по 31.12.2020 согласно банковским выпискам (том 8, листы дела 2—18) усматривается совершение ООО «ГРМ-Групп» в счёт уплаты НДС за период 4 квартал 2017 г., 2018 г., 3 — 4 кварталы 2019 г. платежей на общую сумму 1 074 567,00 руб., в том числе: Приводятся таблицы

налога на прибыль организаций за 2 — 4 квартал 2018 г., 1 и 4 кварталы 2019 г. платежей на общую сумму 115 568,00 руб., в том числе: Таблица

ООО «ГРМ-Групп» уплачивало НДС и страховые взносы: 04.04.2019г. перечислено 38 931,42 руб. в УФК по г. Москве (ИФНС России №28 по г. Москве) с назначением платежа: «Страховые взносы на выплату ОПС за март 2019г. НДС не облагается.»; 12.03.2019г. перечислено 38 931,42 руб. в УФК по г. Москве (ИФНС России №28 по г. Москве) с назначением платежа: «Страховые взносы на выплату ОПС за февраль 2019г. НДС не облагается.»; 10.01.2019г. перечислено 41 460,10 руб. в УФК по г. Москве (ИФНС России №28 по г. Москве) с назначением платежа: «Страховые взносы на выплату ОПС за декабрь 2018г. НДС не облагается.»; 01.10.2018г. перечислено 42 018,90 руб. в УФК по г. Москве (ИФНС России №28 по г. Москве) с назначением платежа: «Страховые взносы на выплату ОПС за сентябрь 2018г. НДС не облагается.»; 05.12.2018г. перечислено 24 499,00 руб. в УФК по г. Москве (ИФНС России №28 по г. Москве) с назначением платежа: «НДФЛ за ноябрь 2018г. НДС не облагается.»; 10.01.2019г. перечислено 24 499,00 руб. в УФК по г. Москве (ИФНС России №28 по г. Москве) с назначением платежа: «НДФЛ за декабрь 2018г. НДС не облагается.»; 01.10.2018г. было перечислено 24 829,00 руб. в УФК по г. Москве (ИФНС России №28 по г. Москве) с назначением платежа: «НДФЛ за сентябрь 2018г. НДС не облагается.»

ООО «ГРМ-Групп» являлось участником сразу двух СРО: Союз проектировщиков и архитекторов в малом и среднем бизнесе (ИНН 7704275847) и Ассоциация по содействию в строительстве «ПРОФЕССИОНАЛЫ СТРОИТЕЛЬНОГО КОМПЛЕКСА» (ИНН 7722310477).

Платежи ООО «ГРМ-Групп» в адрес этих СРО производились регулярно, а некоторые суммы платежей были довольно существенные: 26.02.2018г. перечислено 100 000,00 руб. в Союз проектировщиков и архитекторов в малом и среднем бизнесе с назначением платежа: «Компенсационный фонд возмещения вреда уведомление 25 от 26.02.18 НДС не облагается.»; 24.01.2018г. перечислено 100 000,00 руб. в Ассоциацию ПСК с назначением платежа: «Ежегодный членский взнос за 2018 сч. 42 от 22.01.18 НДС не облагается.»; 24.01.2018г. перечислено 100 000,00 руб. в Ассоциацию ПСК с назначением платежа: «Взнос в компенсационный фонд возмещения вреда первый уровень ответственности СРО (ст 55.16.ГрК РФ) сч. 44 от 22.01.18 НДС не облагается.»; 12.02.2019г. перечислено 100 000,00 руб. в Ассоциацию ПСК с назначением платежа: «Оплата счета 856 от 02,11,18 ежегодный членский взнос за 2019 год НДС не облагается.»; 24.01.2018г. перечислено 35 000,00 руб. в Ассоциацию ПСК с назначением платежа: «Целевая оплата взноса на страхование гражданской ответственности членов СРО на полгода сч.43 от 22.01.2018 НДС не облагается.»; 12.02.2019г. перечислено 35 000,00 руб. в Ассоциацию ПСК с назначением платежа: «Оплата счета 11 от 23,01,19 целевой взнос на страхование гражданской ответственности членов СРО на год НДС не облагается.»

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «Литрес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на Литрес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.