

Инспекция Федеральной налоговой службы № 29 по г. Москве

ул. Лобачевского, д.66а, г. Москва,
19454

Тел. (495)432-97-86

Факс (495)432-96-65

E-mail: admin29@mosnalog.ru

РЕШЕНИЕ № 05-28/115

о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения

г. Москва

20 июня 2008 г.

Заместитель начальника Инспекции ФНС России №29 по г. Москве советник государственной гражданской службы Российской Федерации 3 класса Швецова Е.А. рассмотрев Акт выездной налоговой проверки от 29 июня 2007 г. № 13940 Общества с ограниченной ответственностью "Сигма Капитал Партнерз", ООО "Сигма Капитал Партнерз" ИНН 7729515307 КПП 772901001, материалы налоговой проверки ООО «Сигма Капитал Партнерз», генеральный директор ООО «Сигма Капитал Партнерз» Король Д.В. надлежащим образом извещен о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки (письма по двум адресам с приглашением на рассмотрение материалов налоговой проверки исх. №№05-26/35971 и 05-26/35972 от 21.05.2008г. отосланы по почте «с уведомлением», одно из «уведомлений» по исх. №05-26/35972 возвратилось в инспекцию с отметкой о вручении лично адресату Королю Д.В. 27.05.2008г.) на рассмотрение материалов налоговой проверки не явился, в связи с чем принято решение о рассмотрении материалов налоговой проверки в отсутствие лица, в отношении которого проведена проверка,

У С Т А Н О В И Л:

совершение налогоплательщиком ООО «Сигма Капитал Партнерз» налогового правонарушения, предусмотренного п. 1 ст. 122 Налогового Кодекса РФ (с изменениями и дополнениями).

Проведенной выездной налоговой проверкой выявлены следующие обстоятельства совершенного налогового правонарушения:

1.1. Нарушения в исчислении налога на прибыль организаций

1.1.1. Инспекцией ФНС России № 29 по г. Москве был направлен запрос от 20.03.2007 № 05-24/14352 в ОАО «Банк Уралсиб» о движении денежных средств по счетам ООО «Сигма Капитал Партнерз» (далее – Организация), открытым в названном банке, за период с 01.01.2005 по 31.12.2006. В соответствии с документами, полученными из ОАО «Банк Уралсиб» (исх. № 2694 от 20.03.2007), было установлено, что 07.12.2005 на расчетный счет Организации, открытый в ОАО «Банк Уралсиб», поступили денежные средства в размере 1 685 736 000 руб., перечисленные следующими платежными поручениями:

- № 3628 от 07.12.2005 на сумму 200 000 000 руб.;
- № 3625 от 07.12.2005 на сумму 200 000 000 руб.;
- № 3626 от 07.12.2005 на сумму 200 000 000 руб.;
- № 3631 от 07.12.2005 на сумму 200 000 000 руб.;
- № 3629 от 07.12.2005 на сумму 200 000 000 руб.;

Копия передана
И.И. Волосенко

- № 3630 от 07.12.2005 на сумму 200 000 000 руб.;
- № 3624 от 07.12.2005 на сумму 200 000 000 руб.;
- № 3632 от 07.12.2005 на сумму 170 686 000 руб.;
- № 3623 от 07.12.2005 на сумму 100 500 000 руб.;
- № 3627 от 07.12.2005 на сумму 14 550 000 руб.

Указанные денежные средства поступили от ОАО «Банк Уралсиб». При этом в графе «назначение платежа» соответствующих платежных поручений было указано «перечисление средств в счет погашения векселей ОАО «Банк Уралсиб». НДС не облагается».

Из 1 685 736 000 руб., полученных от ОАО «Банк Уралсиб», 1 677 402 453,39 руб. были перечислены Организацией в адрес Внешэкономбанка платежным поручением № 1 от 08.12.2005 с назначением платежа «исполнение обязательств по кредитному соглашению № 070002/766 от 01.08.2005 за «Marshall Telecom Investments Limited» п. 2 ст. 313 ГК РФ НДС не облагается».

В адрес Внешэкономбанка был направлен запрос № 05-24/23562 от 27.04.2007. Со стороны Внешэкономбанка были представлены документы (исх. № 1033/420004 от 11.05.2007) – договор цессии № 01/ДУПТ от 08.12.2005 и выписки из лицевого счета за 14.12.2005 – из которых было установлено следующее:

- 01.08.2005 между Внешэкономбанком и компанией «Marshall Telecom Investments Limited» было заключено кредитное соглашение № 070002/766, согласно которому компания «Marshall Telecom Investments Limited» получила от Внешэкономбанка на условиях возвратности, срочности и платности денежные средства в размере 56 300 000,00 долл. США;

- исполнение финансовых обязательств компании «Marshall Telecom Investments Limited» перед Внешэкономбанком обеспечивалось залогом 999 шт. обыкновенных акций ЗАО «СМАРТС» (государственный регистрационный номер выпуска 1-05-00317-Р) на основании Договора залога № 07002/766/1-ДЗ от 01.08.2005 (предмет залога – 484 шт. акций ЗАО «СМАРТС», Залогодатель – Кирюшин Геннадий Васильевич) и Договора залога № 07002/766/3-ДЗ от 16.09.2005 (предмет залога – 515 шт. акций ЗАО «СМАРТС», Залогодатель – компания «Marshall Telecom Investments Limited»);

- 07.12.2005 финансовые обязательства компании «Marshall Telecom Investments Limited» перед Внешэкономбанком по возврату полученных по Соглашению денежных средств и оплате процентов в общей сумме 57 813 016,74 долл. США (в том числе основной долг – 56 300 000 долл. США, проценты за период с 03.08.2005 по 07.12.2005 – 1 513 016,74 долл. США) были объявлены срочными к платежу, то есть срок исполнения названных обязательств в указанной сумме наступил, но со стороны компании «Marshall Telecom Investments Limited» они исполнены не были.

В связи с указанными выше обстоятельствами Внешэкономбанк уступил сроком 14.12.2005, а ООО «Сигма Капитал Партнерз» приняло этим же сроком все принадлежащие ему (Внешэкономбанку) права (требования) к компании «Marshall Telecom Investments Limited» на общую сумму 58 012 146,94 долл. США, возникшие из Соглашения, заключенного между Внешторгбанком и компанией «Marshall Telecom Investments Limited».

ООО «Сигма Капитал Партнерз» за передаваемые ему права (требования) выплатило Внешэкономбанку сроком 08.12.2005 денежные средства в размере 1 677 402 453,39 руб., что эквивалентно 57 841 463,91 долл. США по курсу,

А. В. Фомин

становленному Внешэкономбанком для клиентских операций на день конверсионной операции. Указанный факт подтверждается названными выше платежно-расчетными документами, полученными по запросу ИФНС России из ОАО «Банк Уралсиб».

Для уточнения обстоятельств перехода векселей ЗАО «Средневолжской межрегиональной организации радиотелекоммуникационных систем» (ЗАО «СМАРТС») от Кирюшина Геннадия Васильевича к Внешторгбанку в качестве залога по кредитному соглашению №070002/766 от 01.08.2005г., банк представил следующие документы:

1) договор залога №070002/766/1-ДЗ от 01.08.2005г., заключенный между Внешэкономбанком и Кирюшиным Г.В.;

- уведомление об операции отчуждения принадлежащих Кирюшину Г.В. акций ЗАО «СМАРТС», проведенной 01.08.2005г. по лицевому счету №5-В;

- уведомление об операции перевода акций ЗАО «СМАРТС» на лицевой счет Внешэкономбанка, проведенной 01.08.2005г. по лицевому счету залогодержателя №28-3;

- выписка из реестра по состоянию на 01.08.2005г. с лицевого счета владельца акций ЗАО «СМАРТС» Кирюшина Г.В. №5-В;

- выписка из реестра по состоянию на 01.08.2005г. с лицевого счета залогодержателя акций ЗАО «СМАРТС» Внешэкономбанка №28-3.

Предоставленные документы подтверждают, что акции ЗАО «СМАРТС» принадлежали Кирюшину Г.В. на праве собственности, были зачислены на лицевой счет залогодержателя Внешэкономбанка №28-3.

2) договор залога №070002/766/3-ДЗ от 16.09.2005г., заключенный между Внешэкономбанком и компанией «Marshall Telecom Investments Limited» в лице Доверенного лица компании Кирюшина Г.В.;

- выписка о состоянии счета депо 80054 за 05.10.2005г. компании «Marshall Telecom Investments Limited» из депозитария Внешэкономбанка;

- выписка о состоянии счета депо 80054. компании «Marshall Telecom Investments Limited» из депозитария Внешэкономбанка;

- поручение на регистрацию уступки прав по договору залога ценных бумаг - акций ЗАО «СМАРТС» в количестве 515 шт. между компанией «Marshall Telecom Investments Limited», Внешэкономбанком и ООО «Сигма Капитал Партнерз».

Из полученных документов следует, что:

залогодержателем, уступающим права по договору залога акций ЗАО «СМАРТС», является Внешэкономбанк;

залогодержателем, принимающим права по договору залога, является ООО «Сигма Капитал Партнерз»;

по настоящее время акции ЗАО «СМАРТС» обременены обязательствами и хранятся в ОАО «Реестр» Самарский филиал «Рег-Тайм».

В ОНП УВД ЗАО г. Москвы направлено письмо исх. № 05-27/74451 от 26.12.2007г. о помощи в розыске и опросе Кирюшина Г.В., с целью выяснения обстоятельств предоставления им акций ЗАО «СМАРТС» в качестве обеспечительного залога по кредитному соглашению №070002/766 от 01.08.2005г. между Внешэкономбанком и компанией «Marshall Telecom Investments Limited» -

ответ не получен.

Александр Иванович...

Как отмечалось выше, денежные средства, направленные в адрес Внешэкономбанка были получены Организацией от ОАО «Банк Уралсиб» в счет погашения собственных векселей ОАО «Банк Уралсиб».

Инспекцией ФНС России № 29 был направлен запрос от 27.03.2007 № 05-24/16146 в адрес ОАО «Банк Уралсиб» с истребованием копий векселей, предъявленных Организацией к погашению. Из полученных от ОАО «Банк Уралсиб» документов, в том числе и копий векселей, (исх. № 77-1354 от 05.04.2007) было установлено следующее:

Всего Организацией 07.12.2005 было предъявлено к погашению 10 шт. простых векселей ОАО «Банк Уралсиб» на общую сумму 1 685 736 000 руб., а именно:

- серия У 1000 № 0143623 от 02.12.2005 на сумму 100 500 000 руб.;
- серия У 1000 № 0143624 от 02.12.2005 на сумму 200 000 000 руб.;
- серия У 1000 № 0143625 от 02.12.2005 на сумму 200 000 000 руб.;
- серия У 1000 № 0143626 от 02.12.2005 на сумму 200 000 000 руб.;
- серия У 1000 № 0143627 от 02.12.2005 на сумму 14 550 000 руб.;
- серия У 1000 № 0143628 от 02.12.2005 на сумму 200 000 000 руб.;
- серия У 1000 № 0143629 от 02.12.2005 на сумму 200 000 000 руб.;
- серия У 1000 № 0143630 от 02.12.2005 на сумму 200 000 000 руб.;
- серия У 1000 № 0143631 от 02.12.2005 на сумму 200 000 000 руб.;
- серия У 1000 № 0143632 от 02.12.2005 на сумму 170 686 000 руб.;

Кроме того, было установлено, что названные векселя ОАО «Банк Уралсиб» первоначально были приобретены следующими тремя организациями:

1. ООО «Ренстайл» (ИНН 7743573942) – векселя серия У 1000 № 0143623 от 02.12.2005 на сумму 100 500 000 руб., серия У 1000 № 0143624 от 02.12.2005 на сумму 200 000 000 руб., серия У 1000 № 0143625 от 02.12.2005 на сумму 200 000 000 руб., серия У 1000 № 0143626 от 02.12.2005 на сумму 200 000 000 руб.

Инспекцией ФНС России № 29 был сделан запрос от 10.04.2007 № 05-24/19707 в ОАО «Банк Уралсиб» о движении денежных средств по расчетному счету ООО «Ренстайл» за период с 01.12.2005 по 31.12.2005. Из полученных от ОАО «Банк Уралсиб» документов (исх. № 3715 от 12.04.2007) установлено, что ООО «Ренстайл» 02.12.2005 перечислило в адрес ОАО «Банк Уралсиб» денежные средства в размере 700 500 000 руб. (п/п № 3 от 02.12.2005 на сумму 200 000 000 руб., п/п № 4 от 02.12.2005 на сумму 200 000 000 руб., п/п № 5 от 02.12.2005 на сумму 200 000 000 руб. и п/п № 6 от 02.12.2005 на сумму 100 500 000 руб.) с назначением платежа «на выпуск векселей» по договорам № УС 2005КП-295 от 02.12.2005, № УС 2005КП-296 от 02.12.2005, № УС 2005КП-297 от 02.12.2005 и № УС 2005КП-298 от 02.12.2005 «НДС не предусмотрен».

Денежные средства, направленные на приобретение векселей ОАО «Банк Уралсиб», были получены ООО «Ренстайл» от ООО «Малахит» (ИНН 7707563071) 01.12.2005 в размере 714 150 000 руб. (п/п № 2 от 01.12.2005) с назначением платежа «оплата по договору купли-продажи ценных бумаг от 01.12.2005 НДС не облагается». Таким образом, было установлено, что приобретенные ООО «Ренстайл» векселя ОАО «Банк Уралсиб» были в дальнейшем реализованы в адрес ООО «Малахит».

Инспекцией ФНС России № 29 был сделан запрос от 23.04.2007 № 05-24/22551 в АКБ «МБРР» ОАО о движении денежных средств по расчетному счету ООО «Малахит» за период с 30.11.2005 по 31.12.2005. Из полученных от АКБ

А. В. Николаев

«МБРР» ОАО документов (исх. № 1-1883/7-(1) от 27.04.2007) установлено, что денежные средства, перечисленные ООО «Малахит» в адрес ООО «Ренстайл» 01.12.2005 за приобретенные векселя ОАО «Банк Уралсиб», были получены ООО «Малахит» 01.12.2005 от АКБ «МБРР» ОАО в качестве предоставленного кредита по договору № 1672-1/05 от 01.12.2005 (см. схему № 1).

2. ООО «Вектор» (ИНН 7702579688) – векселя серия У 1000 № 0143627 от 02.12.2005 на сумму 14 550 000 руб., серия У 1000 № 0143628 от 02.12.2005 на сумму 200 000 000 руб., серия У 1000 № 0143629 от 02.12.2005 на сумму 200 000 000 руб.

Инспекцией ФНС России № 29 был сделан запрос от 10.04.2007 № 05-24/19709 в ОАО «Банк Уралсиб» о движении денежных средств по расчетному счету ООО «Вектор» за период с 01.12.2005 по 31.12.2005. Из полученных от ОАО «Банк Уралсиб» документов (исх. № 3713 от 12.04.2007) установлено, что ООО «Вектор» 02.12.2005 перечислило в адрес ОАО «Банк Уралсиб» денежные средства в размере 414 550 000 руб. (п/п № 3 от 02.12.2005 на сумму 200 000 000 руб., п/п № 4 от 02.12.2005 на сумму 200 000 000 руб. и п/п № 5 от 02.12.2005 на сумму 14 550 000 руб.) с назначением платежа «на выпуск векселей» по договорам № УС 2005КП-299 от 02.12.2005, № УС 2005КП-300 от 02.12.2005 и № УС 2005КП-301 от 02.12.2005 «НДС не предусмотрен».

Денежные средства, направленные на приобретение векселей ОАО «Банк Уралсиб», были получены ООО «Вектор» от ООО «Лидер-М» (ИНН 7703565938) 01.12.2005 в размере 428 489 000 руб. (п/п № 2 от 01.12.2005) с назначением платежа «оплата по договору купли-продажи ценных бумаг от 01.12.2005 НДС не облагается». Таким образом, было установлено, что приобретенные ООО «Вектор» векселя ОАО «Банк Уралсиб» были в дальнейшем реализованы в адрес ООО «Лидер-М».

Инспекцией ФНС России № 29 был сделан запрос от 23.04.2007 № 05-24/22552 в АКБ «МБРР» ОАО о движении денежных средств по расчетному счету ООО «Лидер-М» за период с 30.11.2005 по 31.12.2005. Из полученных от АКБ «МБРР» ОАО документов (исх. № 1-1883/7-(1) от 27.04.2007) установлено, что денежные средства, перечисленные ООО «Лидер-М» в адрес ООО «Вектор» 01.12.2005 за приобретенные векселя ОАО «Банк Уралсиб», были получены ООО «Лидер-М» 01.12.2005 от АКБ «МБРР» ОАО в качестве предоставленного кредита по договору № 1671-1/05 от 01.12.2005 (см. схему № 1).

3. ООО «Лотос» (ИНН 7706595708) – векселя серия У 1000 № 0143630 от 02.12.2005 на сумму 200 000 000 руб., серия У 1000 № 0143631 от 02.12.2005 на сумму 200 000 000 руб., серия У 1000 № 0143632 от 02.12.2005 на сумму 170 686 000 руб.

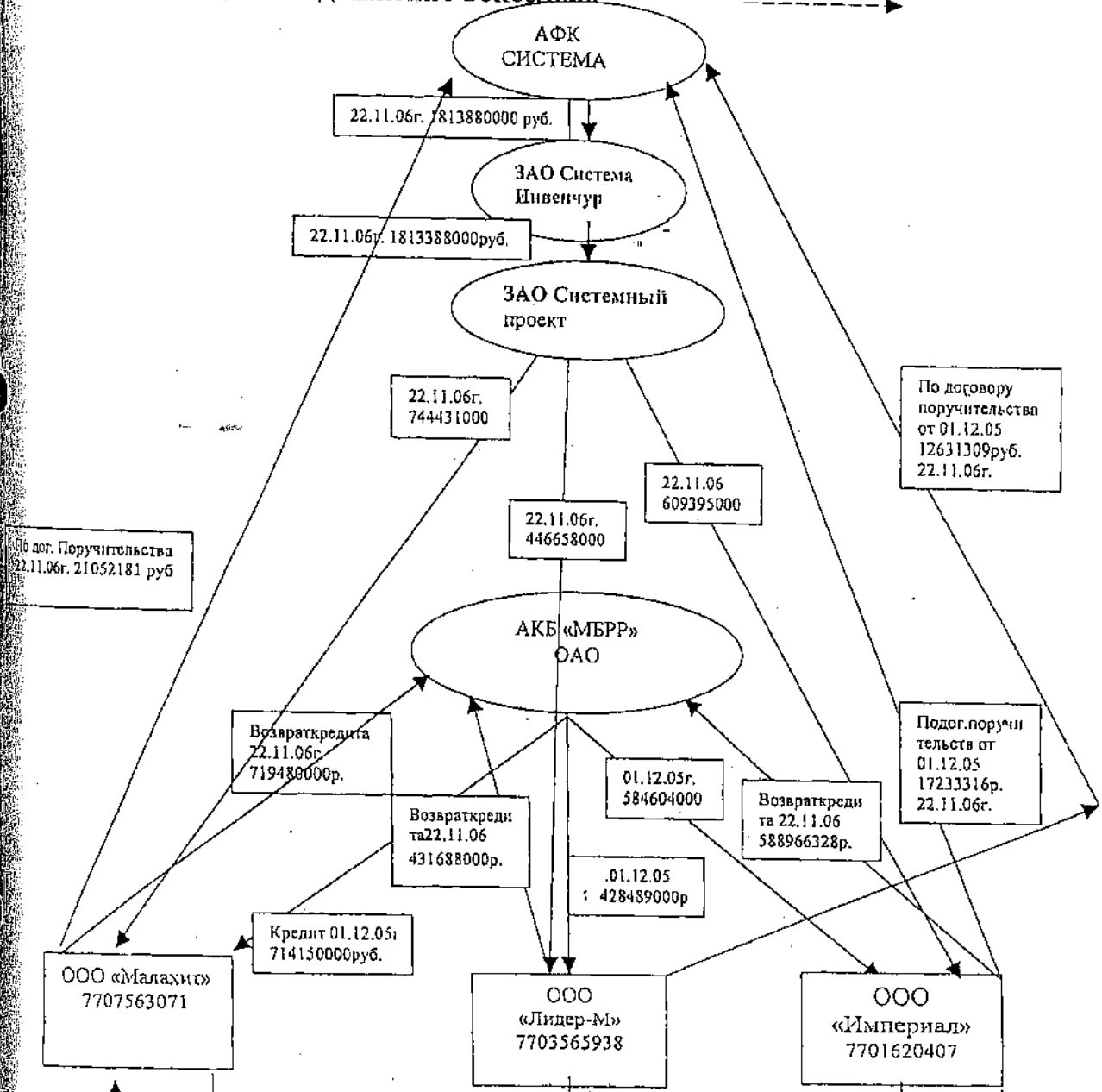
Инспекцией ФНС России № 29 был сделан запрос от 10.04.2007 № 05-24/19708 в ОАО «Банк Уралсиб» о движении денежных средств по расчетному счету ООО «Лотос» за период с 01.12.2005 по 31.12.2005. Из полученных от ОАО «Банк Уралсиб» документов (исх. № 3714 от 12.04.2007) установлено, что ООО «Лотос» 02.12.2005 перечислило в адрес ОАО «Банк Уралсиб» денежные средства в размере 570 686 000 руб. (п/п № 3 от 02.12.2005 на сумму 200 000 000 руб., п/п № 4 от 02.12.2005 на сумму 200 000 000 руб. и п/п № 5 от 02.12.2005 на сумму 170 686 000 руб.) с назначением платежа «на выпуск векселей» по договорам № УС 2005КП-285 от 02.12.2005, № УС 2005КП-286 от 02.12.2005 и № УС 2005КП-287 от 02.12.2005 «НДС не предусмотрен».

Александр С.В.

Денежные средства, направленные на приобретение векселей ОАО «Банк Уралсиб», были получены ООО «Лотос» от ООО «Империал» (ИНН 7701620407) 01.12.2005 в размере 584 604 000 руб. (п/п № 2 от 01.12.2005) с назначением платежа «оплата по договору купли-продажи ценных бумаг от 01.12.2005 НДС не облагается». Таким образом, было установлено, что приобретенные ООО «Лотос» векселя ОАО «Банк Уралсиб» были в дальнейшем реализованы в адрес ООО «Империал».

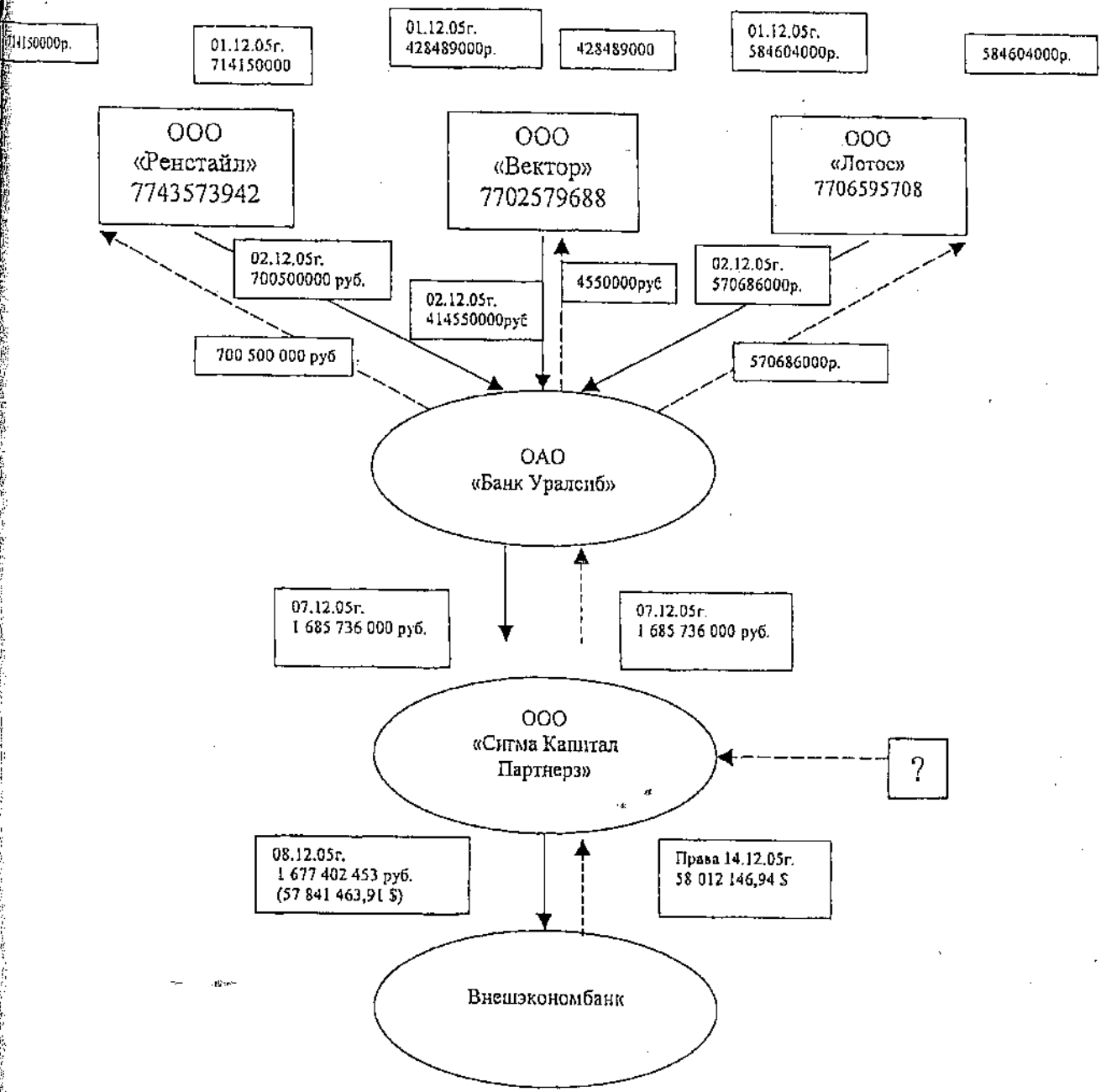
Инспекцией ФНС России № 29 был сделан запрос от 23.04.2007 № 05-24/22553 в АКБ «МБРР» ОАО о движении денежных средств по расчетному счету ООО «Империал» за период с 30.11.2005 по 31.12.2005. Из полученных от АКБ «МБРР» ОАО документов (исх. № 1-1883/7-(1) от 27.04.2007) установлено, что денежные средства, перечисленные ООО «Империал» в адрес ООО «Лотос» 01.12.2005 за приобретенные векселя ОАО «Банк Уралсиб», были получены ООО «Империал» 01.12.2005 от АКБ «МБРР» ОАО в качестве предоставленного кредита по договору № 1673-1/05 от 01.12.2005 (см. схему № 1).

Схема № 1: «движение денежных средств» —————>
«движение векселей» - - - - ->



Александр Иванович

24
7



Из полученных от АКБ «МБРР» ОАО документов, отражающих предоставление кредита в адрес ООО «Малахит», ООО «Лидер-М» и ООО «Империл», его последующее погашение (в случае, если таковое имело место), а также начисление и уплату названными организациями процентов за пользование денежными средствами, предоставленными АКБ «МБРР» ОАО, установлено следующее:

- погашение ссудной задолженности по соответствующим кредитным договорам всеми указанными выше организациями (как и предоставление кредита в адрес данных организаций) было осуществлено в один день – 22.11.2006, то есть спустя год с момента его предоставления;

- источником денежных средств для ООО «Малахит», ООО «Лидер-М» и ООО «Империл», направленных на погашение ссудной задолженности по соответствующим кредитным договорам, явилась одна и та же организация – ЗАО «Системный проект» (ИНН 7743510163), с расчетного счета которой, открытого

Александров О.В.

также в АКБ «МБРР» ОАО, 22.11.2006 на расчетные счета названных организаций поступили денежные средства с назначением платежа «по договору купли-продажи ценных бумаг» № соответственно 1122/мл/2006, 1122/лм/2006 и 1122/им/2006 все от 22.11.2006. Из полученных от АКБ «МБРР» ОАО документов о движении денежных средств по расчетному счету ЗАО «Системный проект» установлено, что ЗАО «Системный проект» получило денежные средства, перечисленные в дальнейшем в адрес ООО «Малахит», ООО «Лидер-М» и ООО «Имперриал», от ЗАО «Система-Инвенчур» (ИНН 7703313923) 22.11.2006 в размере 1 813 880 000 с расчетного счета, открытого также в АКБ «МБРР» ОАО, по договору купли-продажи ценных бумаг №22-11/СП от 22.11.2006г. ЗАО «Система-Инвенчур» получило денежные средства 22.11.2006 в размере 1 813 880 000 руб., перечисленные в дальнейшем в адрес ЗАО «Системный проект», от ОАО «АФК Система» ИНН 7703104630 КПП 774850001 с расчетного счета, открытого также в АКБ «МБРР» ОАО, по договору купли-продажи ценных бумаг №22-11/ЛПВ от 22.11.2006г..

- в соответствии с предоставленными АКБ «МБРР» ОАО документами (соответствующими кредитными договорами) процентная ставка за пользование кредитом была установлена в размере 9 процентов годовых (п. 2.2. названных кредитных договоров). Суммы подлежащих уплате процентов перечислялись ежемесячно с расчетных счетов ООО «Малахит», ООО «Лидер-М» и ООО «Имперриал», открытых в одном и том же банке – АКБ «Общий» ОАО, при этом перечисление сумм процентов от всех трех организаций осуществлялось синхронно, то есть в одни и те же дни. Так, за время пользования кредитными денежными средствами общая сумма уплаченных процентов составила у ООО «Малахит» - 63 156 546 руб., у ООО «Лидер-М» - 37 893 927 руб., у ООО «Имперриал» - 51 699 948 руб. Инспекций ФНС России № 29 по г. Москве были направлены соответствующие запросы в Агентство по страхованию вкладов о предоставлении выписок за 2006 – 2007 г.г. по расчетным счетам ООО «Малахит», ООО «Лидер-М» и ООО «Имперриал», открытым в АКБ «Общий» ОАО (приказом банка России от 05.06.2007 № ОД-407 отозвана лицензия на осуществление банковских операций у АКБ «Общий» ОАО в связи с неоднократным нарушением кредитной организацией ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Таким образом, в ходе проведения настоящей выездной налоговой проверки не представляется возможным установить дальнейшее движение векселей ОАО «Банк Уралсиб» от ООО «Малахит», ООО «Лидер-М» и ООО «Имперриал», поскольку денежные средства для расчета за указанные ценные бумаги были получены названными организациями в кредит от АКБ «МБРР» ОАО. Погашение осудной задолженности по кредиту было произведено названными организациями в конце 2006 года из денежных средств, поступивших от ЗАО «Системный проект» по договорам купли-продажи ценных бумаг от 22.11.2006. Данное обстоятельство позволяет сделать однозначный вывод о том, что векселя ОАО «Банк Уралсиб» не могли явиться предметом сделки купли-продажи между ООО «Малахит», ООО «Лидер-М» и ООО «Имперриал» с одной стороны и ЗАО «Системный проект» с другой, поскольку данные сделки были осуществлены 22.11.2006, а названные векселя ОАО «Банк Уралсиб» были предъявлены к погашению 07.12.2005, то есть почти на год ранее. В такой ситуации отсутствуют какие-либо основания для утверждения или предположения о возмездной передаче векселей ОАО «Банк

А.И. Волков

Уралсиб» от ООО «Малахит», ООО «Лидер-М» и ООО «ИмпериаЛ» третьим лицам, поскольку в соответствии с выписками о движении денежных средств по расчетным счетам ООО «Малахит», ООО «Лидер-М» и ООО «ИмпериаЛ» за период с 30.11.2005 по 30.06.2007, открытым в АКБ «МБРР» ОАО, денежные средства в качестве оплаты за векселя ОАО «Банк Уралсиб» от каких-либо организаций на расчетные счета ООО «Малахит», ООО «Лидер-М» и ООО «ИмпериаЛ» не поступали. Иных финансово-хозяйственных операций (не связанных с получением и возвратом кредита, полученного в АКБ «МБРР» ОАО и перечислением денежных средств в адрес ООО «Ренстайл», ООО «Вектор» и ООО «Лотос» по договорам купли-продажи ценных бумаг) у ООО «Малахит», ООО «Лидер-М» и ООО «ИмпериаЛ» не было. Кроме того, обращает на себя внимание очевидная согласованность в действиях ООО «Малахит», ООО «Лидер-М» и ООО «ИмпериаЛ» по времени получения и погашения кредита, предоставленного АКБ «МБРР» ОАО, по времени и способу перечисления процентов за пользование кредитными денежными средствами, по источнику финансирования (ЗАО «Системный проект»), по открытию расчетных счетов в одних и тех же банках (АКБ «МБРР» ОАО и АКБ «Общий ОАО»).

Для подтверждения факта безвозмездного получения реализованных впоследствии векселей ОАО «Банк Уралсиб» направлены запросы о движении денежных средств во все кредитные организации, в которых имелись и имеются в настоящее время счета ООО «Сигма Капитал Партнерз»:

- в ЗАО «БСЖВ»
- в АКБ «Общий»
- в ЗАО «Инг Банк Евразия»

Анализ движения денежных средств по счетам ООО «Сигма Капитал Партнерз» во всех вышеназванных кредитных учреждениях за 2006г.-2007г., что никаких операций по погашению задолженности организации по полученным займам и кредитам не производилось.

Также в ходе проведения настоящей выездной налоговой проверки не представлены какие-либо документы непосредственно от ООО «Малахит», ООО «Лидер-М» и ООО «ИмпериаЛ», которые отражали бы дальнейшую «судьбу» векселей ОАО «Банк Уралсиб» и обстоятельства их появления у Организации:

- Инспекцией ФНС России № 29 по г. Москве было направлено поручение об истребовании документов № 05-25/22343 от 20.04.2007 в ИФНС России № 7 по г. Москве с просьбой истребовать у ООО «Малахит» документы, явившиеся основанием для приобретения векселей ОАО «Банк Уралсиб» у ООО «Ренстайл», а также документы, явившиеся основанием для дальнейшей передачи названных векселей в адрес третьих лиц.

В полученном из ИФНС России № 7 по г. Москве ответе № 22-05/09284 от 28.05.2007 сообщается, что ООО «Малахит» состоит на учете в ИФНС России № 7 по г. Москве с 10.10.2005. В адрес ООО «Малахит» было направлено требование о представлении документов. До настоящего момента документы организацией не представлены. Контактные телефоны, указанные в юридическом и бухгалтерском делах не отвечают. С целью установления фактического местонахождения ООО «Малахит» был направлен запрос от 25.05.2007 в УВД г. Москвы о проведении розыскных мероприятий.

Александров В. В.

- Инспекцией ФНС России № 29 по г. Москве было направлено поручение об истребовании документов № 05-25/22338 от 20.04.2007 в ИФНС России № 3 по г. Москве с просьбой истребовать у ООО «Лидер-М» документы, явившиеся основанием для приобретения векселей ОАО «Банк Уралсиб» у ООО «Вектор», а также документы, явившиеся основанием для дальнейшей передачи названных векселей в адрес третьих лиц.

В полученном из ИФНС России № 3 по г. Москве ответе № 17-15/10/05868дсп от 18.05.2007 сообщается, что ООО «Лидер-М» состоит на учете в ИФНС России № 3 по г. Москве с 11.10.2005. В адрес ООО «Лидер-М» было направлено требование о представлении документов, которое вернулось в связи с отсутствием адресата. С целью установления фактического местонахождения ООО «Лидер-М» был направлен запрос от 17.05.2007 № 17-15/10/05869 в УВД ЦАО г. Москвы о проведении розыскных мероприятий.

- Инспекцией ФНС России № 29 по г. Москве было направлено поручение об истребовании документов № 05-25/22335 от 20.04.2007 в ИФНС России № 1 по г. Москве с просьбой истребовать у ООО «Империял» документы, явившиеся основанием для приобретения векселей ОАО «Банк Уралсиб» у ООО «Лотос», а также документы, явившиеся основанием для дальнейшей передачи названных векселей в адрес третьих лиц.

В полученном из ИФНС России № 1 по г. Москве ответе № 16-17/25362 сообщается, что ООО «Империял» состоит на учете в ИФНС России № 1 по г. Москве с 06.10.2005. В адрес ООО «Империял» было направлено требование о представлении документов. Документы представлены не были. При этом ООО «Империял» имеет адрес «массовой» регистрации, по адресу, указанному в учредительных документах не располагается, по телефонам, имеющимся у инспекции не отвечает. Инспекцией ФНС России № 1 был направлен вызов руководителю (учредителю) ООО «Империял». До настоящего времени руководитель (учредитель) ООО «Империял» в инспекцию не явился.

Аналогичная ситуация с невозможностью получения документов возникла и в отношении первоначальных приобретателей векселей ОАО «Банк Уралсиб» – ООО «Ренстайл», ООО «Вектор» и ООО «Лотос»:

- Инспекцией ФНС России № 29 по г. Москве было направлено поручение об истребовании документов № 05-25/20170 от 11.04.2007 в ИФНС России № 43 по г. Москве с просьбой истребовать у ООО «Ренстайл» документы, явившиеся основанием для получения векселей от ОАО «Банк Уралсиб», а также документы, явившиеся основанием для дальнейшей передачи названных векселей в адрес ООО «Малахит».

В полученном из ИФНС России № 43 по г. Москве ответе № 08-13вп/10662дсп от 16.05.2007 сообщается, что ООО «Ренстайл» состоит на учете в ИФНС России № 43 по г. Москве с 26.10.2005. В адрес ООО «Ренстайл» было направлено требование о представлении документов, однако до настоящего момента документы организацией не представлены. В соответствии с представленной из ИФНС России № 43 налоговой декларацией ООО «Ренстайл» по налогу на прибыль за 2005 год организацией получен убыток в размере 7 307 486 руб. (стр. 050 листа 02).

- Инспекцией ФНС России № 29 по г. Москве было направлено поручение об истребовании документов № 05-25/20164 от 11.04.2007 в ИФНС России № 43 по г. Москве с просьбой истребовать у ООО «Вектор» документы, явившиеся основанием

Иванченко О.В.

для получения векселей от ОАО «Банк Уралсиб», а также документы, явившиеся основанием для дальнейшей передачи названных векселей в адрес ООО «Лидер-М».

В полученном из ИФНС России № 43 по г. Москве ответе № 08-13вл/10663 деп от 16.05.2007 сообщается, что в адрес ООО «Вектор» было направлено требование о представлении документов, однако до настоящего момента документы организацией не представлены.

- Инспекцией ФНС России № 29 по г. Москве было направлено поручение об истребовании документов № 05-25/20167 от 11.04.2007 в ИФНС России № 6 по г. Москве с просьбой истребовать у ООО «Лотос» документы, явившиеся основанием для получения векселей от ОАО «Банк Уралсиб», а также документы, явившиеся основанием для дальнейшей передачи названных векселей в адрес ООО «Империал».

В полученном из ИФНС России № 6 по г. Москве ответе № 25-09/18978 деп от 18.05.2007 сообщается, что ООО «Лотос» состоит на учете в ИФНС России № 6 по г. Москве с 12.10.2005. В адрес ООО «Лотос» было направлено требование о представлении документов, однако до настоящего момента документы не представлены. Кроме того, в своем ответе ИФНС России № 6 указала, что ООО «Лотос» имеет адрес массовой регистрации, а также массового заявителя. В соответствии с представленной из ИФНС России № 6 налоговой декларацией ООО «Лотос» по налогу на прибыль за 2005 год организацией получен убыток в размере 5 860 761 руб. (стр. 050 листа 02).

Таким образом, ни одной из 6-ти организаций на требования территориальных налоговых органов не были представлены какие-либо финансово-хозяйственные документы по указанным выше сделкам купли-продажи векселей ОАО «Банк Уралсиб».

ООО «Ренстайл», ООО «Лотос» и ООО «Малахит» имеют по два признака фирмы «однодневки» - адрес «массовой» регистрации и «массовый» заявитель, ООО «Вектор», ООО «Лидер-М» и ООО «Империал» имеют по одному признаку фирмы «однодневки» - адрес «массовой» регистрации.

Кроме того, необходимо отметить то обстоятельство, что хотя формально ООО «Ренстайл», ООО «Вектор», ООО «Лотос», ООО «Малахит», ООО «Лидер-М» и ООО «Империал» являются самостоятельными хозяйствующими субъектами, не связанными каким-либо образом (в том числе по учредителям, руководителям, адресам местонахождения и т. д.) в действиях названных организаций прослеживается очевидная согласованность:

- все названные организации поставлены на налоговый учет в октябре 2005 года;
- расчетные счета открыты в одних и тех же банках – АКБ «Общий», АКБ «МБРР» ОАО, ОАО «Банк Уралсиб»;
- расчетные счета ООО «Малахит», ООО «Лидер-М» и ООО «Империал» в АКБ «МБРР» ОАО открыты одновременно в один день – 30.11.2005 и имеют идущие подряд номера;
- расчетные счета ООО «Ренстайл», ООО «Вектор» и ООО «Лотос» в ОАО «Банк Уралсиб» открыты одновременно в один день – 01.12.2005 и имеют идущие подряд номера;
- расчетные счета ООО «Империал», ООО «Малахит» ООО «Ренстайл» в АКБ «Общий» открыты 23.11.2005, ООО «Вектор» и ООО «Лотос» в АКБ «Общий» открыты 25.11.2005 и также имеют идущие подряд номера;

С. В. Франк

- все названные организации совершали идентичные по своему содержанию финансово-хозяйственные операции в одно и то же время – 1 и 2 декабря 2005 года, являясь звеньями одной цепочки движения денежных средств от АКБ «МБРР» ОАО до ОАО «Банк Уралсиб» (см. схему № 1);
- денежные средства, полученные ООО «Ренстайл», ООО «Вектор» и ООО «Лотос» от, соответственно, ООО «Малахит», ООО «Лидер-М» и ООО «Империял» 1 декабря 2005 года с назначением платежа «оплата по договору купли-продажи ценных бумаг от 01.12.2005 НДС не облагается» фактически были перечислены за ценные бумаги, которых на тот момент еще не существовало, то есть договора купли-продажи ценных бумаг были заключены на день раньше, чем данные ценные бумаги были выпущены.

Кроме того, обращает на себя внимание тот факт, что в ходе движения векселей ОАО «Банк Уралсиб» (см. схему № 1) организации, участвовавшие в цепочке движения векселей, ООО «Ренстайл», ООО «Вектор», ООО «Лотос», ООО «Малахит», ООО «Лидер-М» и ООО «Империял», не получили какого-либо экономического эффекта и не достигли положительного финансового результата, что ставит под сомнение экономическую целесообразность и обоснованность совершения данных операций. Так, в соответствии с налоговыми декларациями по налогу на прибыль, полученными из территориальных налоговых Инспекций по запросам ИФНС России № 29 по г. Москве, ООО «Ренстайл», ООО «Вектор» и ООО «Лотос» по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2005 год получен убыток.

В такой ситуации, принимая во внимание установленные обстоятельства совершения указанных выше сделок по приобретению и продаже векселей ОАО «Банк Уралсиб», можно сделать вывод, что совершение данных сделок не было обусловлено какими-либо целями делового характера, а действительным экономическим смыслом данных операций явилось создание схемы финансирования сделки по договору цессии, заключенному между Организацией и Внешэкономбанком.

В соответствии с п. 3 Постановления Пленума Высшего арбитражного суда РФ от 12.10.2006 № 53 указано, что налоговая выгода может быть признана необоснованной, в частности, в случаях, если для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера).

В п. 6 названного Постановления Пленума ВАС РФ приведен перечень обстоятельств, которые сами по себе не могут служить основанием для признания налоговой выгоды необоснованной и среди этих обстоятельств в ходе проведения настоящей выездной налоговой проверки были установлены следующие – создание организаций незадолго до совершения хозяйственных операций, неритмичный (разовый) характер совершения хозяйственных операций, осуществление расчетов с использованием одного банка, осуществление транзитных платежей между участниками взаимосвязанных хозяйственных операций.

Однако в их совокупности и взаимосвязи с иными обстоятельствами, такими как, например, отсутствие разумных деловых целей в совершении финансово-хозяйственных операций (п. 3 названного Постановления Пленума ВАС РФ), неисполнение установленными участниками цепочки движения векселей и

Юрий Александрович О.В.

денежных средств требований налоговых органов, обусловленных необходимостью проведения мероприятий налогового контроля, наличие у них признаков фирм «однодневок» (адреса «массовой регистрации и «массовый» заявитель), обстоятельства, перечисленные в п. 6 Постановления Пленума ВАС РФ могут быть признаны обстоятельствами, свидетельствующими о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.

В соответствии с положениями ст. 247 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. При этом прибылью для российских организаций признаются в соответствии с п.п. 1 абз. 2 ст. 247 НК РФ – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Согласно ст. 248 НК РФ к доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы. При этом внереализационные доходы определяются в порядке, установленном ст. 250 НК РФ.

Так, в соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ внереализационными доходами признаются, в частности, доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг).

В соответствии со ст. 143 гл. 7 Гражданского кодекса РФ вексель является ценной бумагой. Согласно п. 2 ст. 130 гл. 6 Гражданского кодекса РФ вещи, не относящиеся к недвижимости, включая деньги и ценные бумаги, признаются движимым имуществом.

П. 2 ст. 248 НК РФ предусмотрено, что имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги).

В ходе проведения настоящей выездной налоговой проверки не подтверждена возмездность получения Организацией названных выше векселей ОАО «Банк Уралсиб», которые 07.12.2005 были предъявлены Организацией к погашению в ОАО «Банк Уралсиб». Более того, обстоятельства, установленные в ходе проведения настоящей выездной налоговой проверки, а также полученные по запросам ИФНС России № 29 документы из кредитных учреждений позволяют сделать вывод о безвозмездном получении Организацией имущества (векселей ОАО «Банк Уралсиб») на сумму 1 685 736 000 руб.:

- В соответствии с выписками о движении денежных средств по расчетным счетам Организации, полученными на запросы ИФНС России № 29 из кредитных учреждений, не установлено расходование денежных средств с расчетных счетов Организации в пользу третьих лиц в сопоставимом со стоимостью векселей размере и с соответствующим назначением платежей;

- В соответствии с выписками о движении денежных средств по расчетным счетам ООО «Малахит», ООО «Лидер-М» и ООО «Империал», полученными на запросы ИФНС России № 29 из кредитных учреждений,

Александр Иванович Фроменко

не установлено получение денежных средств на расчетные счета названных организаций от третьих лиц в сопоставимом со стоимостью векселей размере и с соответствующим назначением платежей;

Таким образом, определить источник происхождения векселей ОАО «Банк Уралсиб» у Организации не представляется возможным, поскольку «цепочка» движения данных векселей «обрывается» на ООО «Малахит», ООО «Лидер-М» и ООО «Империл». Каких-либо финансово-хозяйственных взаимоотношений между ООО «Малахит», ООО «Лидер-М», ООО «Империл» и Организацией в ходе проведения настоящей выездной налоговой проверки установлено не было.

В соответствии с п. 1 ст. 271 Налогового кодекса РФ доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). При этом согласно пп. 1 п. 4 ст. 271 Налогового кодекса РФ для внереализационных доходов, к которым в соответствии с п. ст. 250 Налогового кодекса РФ относится безвозмездное получение имущества, датой получения дохода признается дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества. В связи с тем обстоятельством, что документы для проведения настоящей выездной налоговой проверки со стороны Организации представлены не были, дата подписания сторонами соответствующего акта приема-передачи имущества (векселей) не установлена. Однако, принимая во внимание дату выпуска векселей ОАО «Банк Уралсиб» - 02.12.2005, а также дату предъявления Организацией указанных векселей к погашению - 07.12.2005, можно сделать вывод, что данные векселя (имущество) поступили в Организацию в отмеченный период времени. Как следствие, внереализационный доход Организации в виде безвозмездно полученного имущества подлежит включению в соответствующую строку декларации по налогу на прибыль за 2005 год.

В соответствии с изложенными выше обстоятельствами, Организацией в нарушение требований п. 8 ст. 250 НК РФ в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций в 2005 году не был включен внереализационный доход в виде безвозмездно полученного имущества в размере 1 685 736 000 руб.

С учетом установленных в ходе проведенной выездной налоговой проверки нарушений, изложенных в п. 2.1. настоящего Акта, сделан уточненный расчет по налогу на прибыль за 2005 год. Результаты отражены в таблице № 2.

Таблица № 2

Показатели	Код строки	2005 год	
		По данным Организации	По данным проверки
Доходы от реализации	010	6 332 599	6 332 599
Расходы, уменьшающие доходы от реализации	020	23 617 028	23 617 028
Внереализационные доходы	030	801 203	1 686 537 203
Внереализационные расходы	040	3 752 546	3 752 546
Итого прибыль (убыток)	050	(20 235 772)	1 665 500 228
Налоговая база	140	(20 235 772)	1 665 500 228

Александров О.В.

Таким образом, на основании указанных выше нарушений было установлено занижение налоговой базы по налогу на прибыль в сумме 1 645 264 456 руб. в результате неправомерного не включения в состав внереализационных доходов, учитываемых в целях налогообложения по налогу на прибыль, безвозмездно полученного налогоплательщиком имущества.

Как следствие, установлена неуплата налога на прибыль за 2005 год в размере 394 863 469 руб. (1 665 500 228 - 20 235 772)* 24 %), в том числе:

- в федеральный бюджет - 106 942 189 руб.;
- в бюджет г.Москвы - 287 921 280 руб.

Подлежит уменьшению убыток, заявленный ООО «Сигма Капитал Партнерз» за 2005 год в размере 20 235 772 руб.

Всего по результатам проверки установлена неуплата следующих налогов и сборов:

№	Наименование налога (сбора)	Установленный срок уплаты	Сумма, рублей	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации
1.	налог на прибыль 2005г., в т.ч.:	28.03.06г.	394 863 469	45277565000	
	- федеральный бюджет		106 942 189		18210101011011000110
	- бюджет г.Москвы		287 921 280		18210101012021000110
	Итого:		394 863 469		

Завышены убытки при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций:

№	Налоговый период	Сумма убытка, рублей
1.	2005 год	20 235 772 руб.
	Итого:	20 235 772 руб.

Руководствуясь статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации,

РЕШИЛ:

1. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью "Сигма Капитал Партнерз" к налоговой ответственности, предусмотренной:

№	Пункт и статья Налогового кодекса Российской Федерации	Состав налогового правонарушения	Штраф, рублей	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации
1.	п.1 ст. 122 НК РФ	Неуплата (неполная уплата) сумм налогов в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (20% от	Налог на прибыль: всего 78 972 694 (394863469*20%), из них: федеральный бюджет 21 388 438 (106 942 189 * 20%); городской	45277565000	18210101011013000110 18210101012023000110

В.В. Шамленко

	суммы неуплаченного налога)	бюджет 57 584 256 (287 921 280 *20%)		
Итого:		78 972 694		

2. Начислить пени по состоянию на 20.06.2008г.:

№	Наименование налога (сбора)	Установленный срок уплаты	Пени, рублей	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации
1.	Налог на прибыль 2005г., в т.ч.:			45277565000	
	-федеральный бюджет		31 034 623		18210101011012000110
	- бюджет г.Москвы		83 554 755		18210101012022000110
Итого:			114 589 379		

3. Предложить Обществу с ограниченной ответственностью "Сигма Капитал Партнерз"

3.1. Уплатить недоимку:

№	Наименование налога (сбора)	Сумма, рублей	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации
1.	Налог на прибыль 2005г., в т.ч.:	394 863 469	45277565000	
	-федеральный бюджет	106 942 189		18210101011011000110
	-бюджет г.Москвы	287 921 280		18210101012021000110
Итого:		394 863 469		

3.2. Уплатить штрафы, указанные в пункте 1 настоящего решения;

3.3. Уплатить пени, указанные в пункте 2 настоящего решения;

4. Внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета.

5. Иные предложения:

Уменьшить убытки при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций:

№	Налоговый период	Сумма убытка, рублей
1.	2005 год	20 235 772 руб.
Итого:		20 235 772 руб.

Настоящее решение в соответствии с пунктом 9 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации вступает в силу по истечении 10 рабочих дней со дня его вручения лицу (его представителю), в отношении которого оно вынесено, если не

Александр Иванович

была подана апелляционная жалоба в порядке, предусмотренном статьей 101² Налогового кодекса Российской Федерации.

Настоящее решение в соответствии со статьей 101² Налогового кодекса Российской Федерации до момента вступления в силу может быть обжаловано путем подачи апелляционной жалобы в письменной форме в Управление Федеральной налоговой службы по г.Москве 115191, Москва г, Тульская Б. ул, 15.

Апелляционная жалоба в соответствии с пунктом 3 статьи 139 Налогового кодекса Российской Федерации подается в вынесший решение налоговый орган, а именно в Инспекцию Федеральной налоговой службы № 29 по г. Москве ул. Лобачевского, д.66а, г.Москва, 119454, который обязан в течение трех рабочих дней со дня поступления указанной жалобы направить ее со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган.

В случае подачи апелляционной жалобы, в соответствии с пунктом 2 статьи 101² Налогового кодекса Российской Федерации в случае, если вышестоящий налоговый орган, рассматривающий апелляционную жалобу, не отменит настоящее решение, настоящее решение вступает в силу с даты его утверждения вышестоящим налоговым органом. В случае если вышестоящий налоговый орган, рассматривающий апелляционную жалобу, изменит настоящее решение, настоящее решение, с учетом внесенных изменений, вступает в силу с даты принятия соответствующего решения вышестоящим налоговым органом.

Вступившее в силу настоящее решение, которое не было обжаловано в апелляционном порядке, в соответствии с пунктом 3 статьи 101² и пунктом 2 статьи 139 Налогового кодекса Российской Федерации может быть обжаловано в течение одного года с момента его вынесения путем подачи письменной жалобы в: Управление Федеральной налоговой службы по г.Москве, 115191, Москва г, Тульская Б. ул, 15.

Заместитель начальника Инспекции
ФНС России №29 по г. Москве
советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 3 класса



Швецова Е.А.

(подпись)

Место печати

*** Копию Решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения получить:

_____ (должность, Ф.И.О. руководителя организации) или Ф.И.О. физического лица) (Ф.И.О. представителя)

_____ (подпись)

_____ (дата)

С.И. Новиченко

*** Заполняется в случае вручения копии Решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения непосредственно соответствующему лицу.