



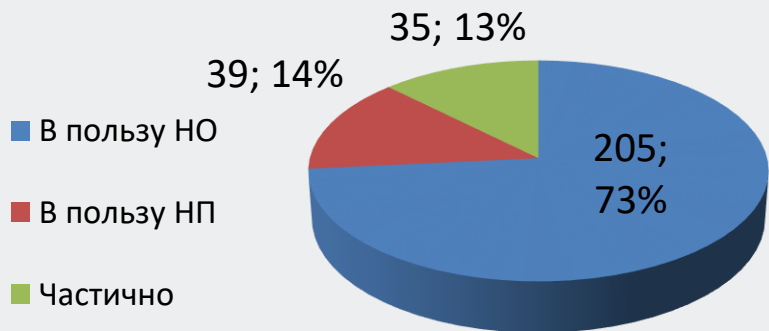
**ДОКЛАД
НАЧАЛЬНИКА ПРАВОВОГО ОТДЕЛА
Г. А. АПОСТОЛИДИ**

**«АКТУАЛЬНАЯ СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА
РАССМОТРЕНИЯ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ В МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ»**

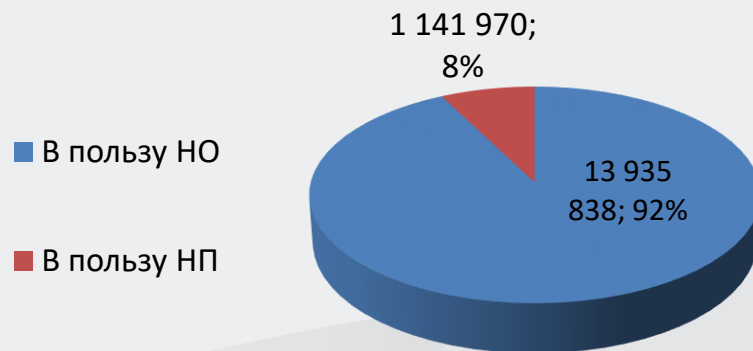
**МОСКВА
2023**


Результаты рассмотрения судебных споров за 9 мес. 2023 года

по количеству



по сумме (тыс. руб.)





*По результатам выездных и камеральных
налоговых проверок
в суде обжаловано решений
на общую 14 млрд. 594 млн. руб.*

*В пользу налоговых органов
рассмотрено требований
на сумм 13 млрд. 528 млн. руб.*

Дело № А41-59180/2021
по заявлению ООО «Стройкомплекс»
к ИФНС России по г. Балашихе Московской области

- численность работников контрагента - 1 человек
- отсутствие имущества, транспортных средств, строительной техники, квалифицированного технического персонала, офисных и складских помещений
- отсутствие оплаты в адрес контрагента
- наличие пороков в документах (заключение договоров до открытия счета)
- осуществление текущих платежей за контрагента
- представителем по доверенности у налогоплательщика и контрагента являлось одно и то же лицо
- и т. д.

Дело А41-42236/2022
по заявлению ООО «Стройиндустрия-В»
к Межрайонной ИФНС России № 7
по Московской области

Подрядные работы

- руководителям налогоплательщика субподрядные организации не известны
- отсутствовала оплата в адрес спорных контрагентов
- руководители контрагентов указали, что не оказывали услуги на территории Московской области
- Заказчик (местная администрация) не подтвердила привлечение субподрядных организаций

Поставка товаров

- отсутствие документов на использование строительных материалов
- администрация речного порта представила сведения о том, что суда в порт не прибывали
- движение судов по внутренним водным путям Московского бассейна отсутствовало
- водители отсева щебня не перевозили

Дело А41-50769/2022
по заявлению ООО «Викстрой»
к ИФНС России по г. Сергиеву Посаду
Московской области

Наличие общих признаков, свидетельствующих о
невозможности исполнения обязательств
спорными контрагентами.

Оформление договоров до регистрации контрагентов
и постановки на учет.

Выполнение и передача работ Заказчику
до заключения договоров
с субподрядными организациями.

Себестоимость работ более чем в 2 раза превышает стоимость
муниципальных контрактов.

Дело А41-91668/2022
по заявлению АО «46 Центральная база
материально-технического снабжения»
к Межрайонной ИФНС России № 20
по Московской области



Дело А41-4984/2023
по заявлению ООО Специализированный
застройщик «Научный Исследовательский
Институт «Металер»

Договоры с займодавцами не заключались



Внереализационный
-20%
доход



Возврат денежных средств не произведен

**Дело А41-77517/2021
по заявлению ООО «ОКНСМ»**

**Дело А41-16786/2023
по заявлению ООО «Гаммаинвестсервис»**



В соответствии с Техническим проектом, разработанным самим налогоплательщиком, возникновение объекта обложения НДС связывается не с моментом добычи минерального сырья, а с моментом завершения всех предусмотренных техническим проектом операций по доведению его качества до определенного стандарта.

Дело А41-88016/2019 по заявлению ООО «Коннэкт»

Еще до начала налоговой проверки руководством организации был озвучен план мероприятий по оформлению фиктивного документооборота со спорными контрагентами и дано указание сотрудникам о даче ложных показаний.

Отсутствие платежей в адрес спорного контрагента и отсутствие движения денежных средств по расчетному счету.

Представление налогоплательщиком на экспертизу поддельных документов, что привело к ее недостоверным результатам, но суды не приняли данные результаты в качестве заранее установленной силы.

Отсутствие штата сотрудников, необходимого для обеспечения бесперебойной работы оборудования и устранения возможных неисправностей.



БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!