

ВОСЬМОЙ КАССАЦИОННЫЙ СУД
ОБЩЕЙ ЮРИСДИКЦИИ
КАССАЦИОННОЕ ОПРЕДЕЛЕНИЕ

№ 88а-25435/2023

город Кемерово 13 декабря 2023 года
Судебная коллегия по административным делам Восьмого кассационного суда общевойюрисдикции в составе
председательствующего Лукьяновой Т.Г.,
судей Мишиной И.В., Черемисина Е.В.,
рассмотрела в открытом судебном заседании с использованием систем видеоконференц-связи кассационную Кагарманову Альбины Фаритовны, поданную 20 октября 2023 года, на решение Куйбышевского районного суда г. Иркутска от 15 мая 2023 года и апелляционное определение судебной коллегии по административным делам Иркутского областного суда от 30 августа 2023 года
по административному делу № 2а-762/2023 по административному исковому заявлению Кагармановой Альбины Фаритовны к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 25 по Иркутской области о признании незаконным решения налогового органа.

Заслушав доклад судьи Восьмого кассационного суда общей юрисдикции Лукьяновой Т.Г., объяснения представителя кассатора Коваленко Ю.Н., поддержавшей доводы кассационной жалобы, возражения на кассационную жалобу представителей налогового органа Березина А.Р., и Белобородовой Е.А., Судебная коллегия по административным делам Восьмого кассационного суда общей юрисдикции,

установила:

Административный истец Кагарманова А.Ф. (далее-кассатор) обратилась в Куйбышевский районный суд г. Иркутска с административным иском, требуя признать незаконным решение Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 25 по Иркутской области № 08-25/10 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 30.09.2022.

Решением Куйбышевского районного суда г. Иркутска от 15 мая 2023 года (далее-решение суда первой инстанции), оставленным без изменения апелляционным определением судебной коллегии по административным делам Иркутского областного суда от 30 августа 2023 года (далее-апелляционное определение, апелляционная инстанция) в удовлетворении иска отказано.

Кассатор просит судебные акты отменить, подробно цитируя положения НК РФ, со ссылкой на правовые позиции Верховного Суда РФ настаивает на их незаконности.

Кассатор настаивает на том, что в соответствии с положениями налогового законодательства объектом налогообложения налогом на доходы физических лиц являются исключительно доходы, а не «доходы, которые впоследствии были потрачены налогоплательщиком на собственные, личные нужды», по мнению кассатора налоговый орган определяет налоговую базу истца по тратам, расходам.

Кассатор полагает, что суды неправильно применили ст. 31 НК РФ о расчетном методе начисления налогов, который к настоящему делу не применим. В обоснование данной позиции кассатор подробно цитирует положения НК РФ.

По мнению кассатора в соответствии с статьей 23 НК РФ обязанность по сохранению документов должны выполняться при соблюдении двух условий: налогоплательщик должен быть организацией или индивидуальным предпринимателем, документы должны иметь отношение к исчислению и уплате налогов.

Указывая, что является физическим лицом кассатор настаивает на том, что не обязана вести учет доходов и расходов, объектов налогообложения. В отсутствие обязанности сохранять документы, отсутствует обязанность их представлять. У неё нет и не было обязанности представлять документы, необходимые для расчета НДФЛ. В связи с чем оснований, установленных пп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ, для определения сумм НДФЛ расчетным способом, не имеется. По мнению кассатора незаконность применения расчетного метода определения НДФЛ к физическим лицам подтверждена, в частности,

Определением Конституционного суда Российской Федерации от 26.10.2017 года № 2463-0 по жалобе гражданки Сафаровой О.В.

Кассатор настаивал на удовлетворении кассационной жалобы.

Представители налогового органа просили отказать в удовлетворении кассационной жалобы по мотивам, изложенным в возражениях.

Проверив материалы административного дела, обсудив доводы кассационной жалобы, судебная коллегия по административным делам Восьмого кассационного суда общей юрисдикции пришла к следующим выводам.

В силу части 2 статьи 329 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации при рассмотрении административного дела в кассационном порядке суд проверяет правильность применения и толкования норм материального права и норм процессуального права судами, рассматривавшими административное дело, в пределах доводов кассационных жалоб, представления.

Как разъяснено в пункте 26 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 9 июля 2020 г. № 17 «О применении судами норм Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, регулирующих производство в суде кассационной инстанции», по общему правилу суд кассационной инстанции не вправе проверять законность судебных актов в той части, в которой они не обжалуются, а также законность судебных актов, которые не обжалуются (часть 2 статьи 329 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации). Однако если обжалуемая часть судебного акта обусловлена другой его частью или иным судебным актом, вынесенным по этому же административному делу, которые не обжалуются, то эта необжалованная часть судебного акта или необжалованный судебный акт также подлежат проверке судом кассационной инстанции.

В соответствии с частью 2 статьи 328 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации основаниями для отмены или изменения судебных актов в кассационном порядке кассационным судом общей юрисдикции являются несоответствие выводов, изложенных в обжалованном судебном акте, обстоятельствам административного дела, неправильное применение норм материального права, нарушение или неправильное применение норм процессуального права, если оно привело или могло привести к принятию неправильного судебного акта.

Таких нарушений судами не допущено.

При рассмотрении спора судом первой инстанции установлены следующие фактические обстоятельства по спору.

Как следует из материалов дела решением заместителя начальника Межрайонной ИФНС России № 25 по Иркутской области ФИО237 о проведении выездной налоговой проверки от 28.12.2001 № 08-30/16 назначена налоговая проверка в отношении Кагармановой А.Ф. за период с 01.01.2018 по 31.12.2019.

Инспекцией в ходе выездной налоговой проверки установлены факты многократного систематического поступления в 2018 – 2019 годах денежных средств на банковские счета Кагармановой А.Ф. в общем размере 77 933,30 рублей, источником которых являются: внесение наличных денежных средств через АТМ (банкоматы) – 69 788 тыс. рублей; перечисления от физических лиц (перевод с карты на карту/через Мобильный банк) – 8 034 тыс. рублей. Основная сумма переводов (6 733,3 тыс. рублей) перечислена от физических лиц, состоящих с Кагармановой А.Ф. в родственной связи (супруг, мать, брат); капитализация вклада 107,50 рублей; начисление процентов банком – 3,8 тыс. рублей.

В соответствии с представленными справками по форме 2-НДФЛ за период 2018-2019 годы, сумма официально полученных Кагармановой А.Ф. доходов составила 1 248 904,04 рублей: 2018 год – 462 928,05 рублей; 2019 год - 785 975,99 рублей.

В ходе проведения мероприятий налогового контроля установлено, что в период 2018-2019 годы на имя Кагармановой А.Ф. зарегистрировано 7 объектов недвижимого имущества с актуальной кадастровой стоимостью 12 159 876 рублей:

квартира: <адрес> (дата регистрации 26.02.2019, дата снятия с учета: 09.03.2021). Кадастровая стоимость: 1 683 791,51 рублей. Приобретено по договору купли-продажи у ФИО1. ИНН <данные изъяты>. Стоимость квартиры по договору купли-продажи составила 3 270 000 рублей. Расчет за приобретенное имущество осуществлен

Кагармановой А.Ф. наличными денежными средствами. Отчуждение осуществлено в адрес несовершеннолетних детей Кагармановой А.Ф. по договору дарения квартиры;

жилой дом: <адрес> (дата регистрации: 06.03.2019, дата снятия с регистрации: 16.01.2021). Кадастровая стоимость: 4 543 218,20 рублей. Сведения о предыдущем собственнике отсутствуют. Росреестром представлены документы, подтверждающие право собственности на жилой дом: договор субаренды земельного участка от 25.12.2018 площадью 2 006 кв.м., где арендатором является: Дачный потребительский кооператив Ангарский берег. Земельный участок предоставляется для строительства дачного поселка. Договор действует до 07.07.2036, технический план на жилой дом самостоятельной постройки.

Перечисления денежных средств на приобретение, каких либо строительных материалов, используемых при строительстве жилого дома, по лицевым счетам Кагармановой А.Ф. не установлены.

Отчуждение жилого дома осуществлено в адрес несовершеннолетних детей Кагармановой А.Ф. по договору дарения.

Квартира: <адрес> (73,1 кв.м., дата регистрации: 27.12.2019). Кадастровая стоимость: 3 320 037,53 рублей, приобретена у ФИО2 ИНН <данные изъяты> по договору купли-продажи. Стоимость квартиры, по договору купли-продажи составила 6 200 000 рублей. Оплата приобретаемого объекта производилась по договору купли-продажи в следующем порядке:

3 200 000 рублей – оплачено за счет собственных средств покупателем (по лицевым счетам Кагармановой А.Ф. не установлено перечисление денежных средств в адрес предыдущего собственника объекта приобретаемого имущества, снятие наличных денежных средств, в данном периоде не осуществлялось);

3 000 000 рублей - за счет кредитных денежных средств (ПАО «ВТБ»), размер ежемесячного платежа – 29 366 рублей. Дата первого платежа – 15.01.2020. Перевод денежных средств в адрес предыдущего собственника объекта недвижимости осуществлен 21.12.2019.

6 объектов иных строений, помещений и сооружений (парковочное место): <адрес> (дата регистрации: 13.06.2019, 17.06.2019, 18.09.2019, дата снятия с регистрации: 12.12.2020). Кадастровая стоимость: 2 612 829,4 рублей. Приобретение осуществлялось по договору участия в долевом строительстве от 2014 года, зарегистрировано на основании Решения Октябрьского Суда г. Иркутска по иску к АО «ФСК «Новый город» о признании права собственности по договору участия в долевом строительстве от 2014 года - автостоянки со сроком ввода объекта в эксплуатацию - декабрь 2014 года. Отчуждение других объектов имущества осуществлено в адрес несовершеннолетних детей Кагармановой А.Ф. по договору дарения.

Сопоставив суммы денежных средств, поступивших на личные счета Кагармановой А.Ф., с суммами доходов, отраженных в справках по форме 2-НДФЛ, представленными налоговыми агентами, административный ответчик сделал вывод о том, что поступившие суммы многократно превышали доходы налогоплательщика, полученные из официальных источников.

Согласно информации, полученной от АО «Тойота Банк», на имя Кагармановой А.Ф. открыт номер счета <данные изъяты>, с данного счета осуществлялось погашение кредита, полученного на приобретение транспортного средства марки ЛЕКСУС LX 570.

Филиалом № 5440 в г. Новосибирске представлена информация, о том, что к счету № <данные изъяты> выпущены пластиковые карты № <данные изъяты> и <данные изъяты>, держатель - Кагарманова А.Ф.

ПАО «Сбербанк России» представлена информация, о том, что в период 2017 года Кагармановой А.Ф. подавались заявления на получение дополнительных дебетовых карт к основному номеру счета № <данные изъяты> на близких родственников: ФИО3., ФИО4 ФИО5

В ПАО «Сбербанк России» на административного истца открыты выпущены банковские карты: № <данные изъяты>, № <данные изъяты>, № <данные изъяты>, № <данные изъяты>, № карты <данные изъяты>, № <данные изъяты>, № <данные изъяты>, № <данные изъяты>.

Согласно расширенной выписки по банковским счетам Кагармановой А.Ф. помимо операций при использовании системы «Сбербанк Онлайн» и услуг Мобильный банк, установлены операции перевода между своими счетами, покупки через POS-терминал, взнос наличных с подтверждением пин-кодом, взнос наличных через АТМ. Все операции по снятию наличных денежных средств со счета осуществлены в банкоматах. Платежные документы по внесению/снятию наличных денежных средств по указанным операциям ПАО «Сбербанк России» не представлены, в связи с их не формированием.

При анализе формирования доходной части лицевых счетов Кагармановой А.Ф., за период 2018-2019 годы, налоговым органом, к «иным» поступлениям, отнесены позиции: по переводу денежных средств между своими счетами (113 893 тыс. руб.), т.к. источник для их формирования один и тот же); по получению кредитных денежных средств на приобретение квартиры по адресу: <адрес> (3 000 тыс. руб.); возврат покупок (347 тыс. руб.); страховые выплаты (141,8 тыс. руб.); пролонгацию вклада (88,7 тыс. руб.); возврат комиссии банка (5 тыс. руб.); прочие зачисления (49,1 тыс. руб.).

Согласно выписок из лицевых счетов, принадлежащих Кагармановой А.Ф., общая сумма перечислений с лицевых счетов в 2018-2019 годы составила 195 090 449, 18 тыс. руб., в том числе: 2018 год – 101 378 611,16 рублей; 2019 год – 93 711 838,02 рублей (Приложение № 2 к Акту проверки).

Аналогично структуре доходов, при анализе расходной части лицевых счетов из оборотов исключены расходы по переводу денежных средств между своими счетами в размере 107 019 249 рублей, таким образом, сумма реальных списаний составила 88 071 200,18 рублей (195 090 449, 18 рублей - 107 019 249 рублей), в том числе в 2018 году - 45 058 256,82 рублей, в 2019 году – 43 012 943,36 рублей.

Анализируя движение денежных средств по личным счетам, расходы Кагармановой А.Ф. структурированы административным ответчиком следующим образом: переводы с карты на карту через мобильный банк, в адрес физических лиц, в размере 46 133 229,46 рублей, приобретение покупок на сайте OZON 16 059 716,66 рублей, выдача наличных 6 250 613,88 рублей, погашение кредита (Тойота Банк) 2 736 000 рублей, приобретение недвижимого имущества 3 000 000 рублей, оплата товаров, услуг - 11 964 812,32 рублей, прочие, не идентифицированные расходы – 1 926 827,86 рублей.

По результатам анализа движения денежных средств по личным счетам Кагармановой А.Ф. установлено расходование денежных средств в размере 46 133 229,46 рублей, путем перевода через мобильный банк, с карт проверяемого налогоплательщика на карты физических лиц, в том числе в 2018 году - 22 798 501,83 рублей, в 2019 году – 23 334 727,63 рублей, в адрес лиц:

состоящих с Кагармановой А.Ф. в родственной связи (муж, мать, брат) в размере 20 639 850,03 рублей, в том числе в 2018 году - 10 050 190 рублей, в 2019 году – 10 589 660,03 рублей: ФИО6 (супруг) – 19 712 283 рублей; ФИО7 (мать) – 239 731,03 рублей; ФИО8 (брать) – 654 506 рублей; ФИО9 (двоюродный брат) – 33 330 рублей;

являющихся руководителями/работниками взаимозависимых организаций таких, как: ООО «<данные изъяты>», ООО «<данные изъяты>» 10 543 471,25 рублей, в том числе, в 2018 году - 3 627 387 рублей, в 2019 году – 6 916 084,25 рублей: ФИО10- 3 742 546,55 рублей, ФИО11- 2 151 000 рублей, ФИО12 – 4 268 044,7 рублей, ФИО13- 137 500 рублей, ФИО14 - 244 380 рублей;

иным лицам (в том числе ФИО16 ФИО17 ФИО18 и т.д.) – 14 949 908,18 рублей, в том числе, в 2018 году - 9 120 924,83 рублей, в 2019 году – 5 828 983,35 рублей.

Согласно сведениям, представленным от OZON (ООО «Интернет Тревэл»), Кагармановой А.Ф. осуществлялось приобретение авиа/жд билетов на себя и близких родственников (супруг, дети, мать) и иных лиц, стоимость которых составила 16 059 716,66 рублей, в том числе: в 2018 году - 9 227 907,4 рублей, в 2019 году – 6 831 809,26 рублей.

Стоимость приобретенных Кагармановой А.Ф. билетов на себя и близких родственников (супруг, дети, мать) составила 1 206 914,66 рублей, в том числе в 2018 – 1 105 319,6 рублей, в 2019 – 101 595,06 рублей.

Анализ представленных документов свидетельствует об использовании денежных средств, перечисленных за приобретенные билеты, в личных целях.

Стоимость билетов, приобретенных Кагармановой А.Ф. на иных лиц, составила 14 852 802 рублей, в том числе в 2018 году – 8 122 587,8 рублей, в 2019 году – 6 730 214,2 рублей.

При анализе представленных документов установлено, что заказ билетов, выбор направления следования, включая и ж/д и авиа, осуществлялось непосредственно Кагармановой А.Ф.

Лица, для которых осуществлялось приобретение билетов Кагармановой А.Ф., являются гражданами Китая. Согласно сведениям из билетов, вылет указанных лиц осуществлялся из Иркутска в Пекин, Красноярск, Маньчжурию и другие регионы. Билеты приобретаются единовременно от четырех человек и более.

В отношении иностранных граждан, информация о которых указана в билетах, Инспекцией проведены мероприятия налогового контроля, по результатам которых установлено, что Кагармановой А.Ф. осуществлялось приобретение билетов на иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность во взаимозависимых организациях.

Суд первой инстанции указал, что вопреки доводам административного истца, в налоговые органы по месту постановки на налоговый учет ООО «<данные изъяты>» ИНН <данные изъяты>, ООО «<данные изъяты>» ИНН <данные изъяты>, ООО «<данные изъяты>» ИНН <данные изъяты>, ООО «<данные изъяты>» ИНН <данные изъяты> направлены поручения об истребовании документов (информации) по взаимоотношениям с Кагармановой А.Ф. и установлено, что подотчетные денежные средства Кагармановой А.Ф. не выдавались, однако денежные средства в размере 14 852 802 рублей, в том числе в 2018 году – 8 122 587,8 рублей, в 2019 году – 6 730 214,2 рублей, не составляют налоговых претензий по отношению к Кагармановой А.Ф., поскольку мнению налогового органа указанные денежные средства могут являться выручкой ООО «<данные изъяты>», ООО «<данные изъяты>» от деятельности в сфере лесозаготовок, выведенной из легального оборота в теневой сектор.

Оценивая доводы истца суд первой инстанции пришел к следующим выводам.

Денежные средства, в размере 1 206 914,66 рублей, в том числе в 2018 – 1 105 319,6 рублей, в 2019 – 101 595,06 рублей использованы проверяемым налогоплательщиком в личных целях (приобретение билетов на себя и близких родственников (супруг, дети, мать)), по результатам проверки отнесены к личным активам Кагармановой А.Ф.

При анализе расходования денежных средств, с личных счетов Кагармановой А.Ф. в период 2018-2019 году, установлено снятие наличных денежных средств в размере - 6 250 613 рублей, в том числе в 2018 году -2 645 000 рублей, в 2019 году - 3 605 613 рублей.

В ходе проведения мероприятий налогового контроля установлено, что в проверяемый период на имя Кагармановой А.Ф. зарегистрировано 7 объектов недвижимого имущества с актуальной кадастровой стоимостью 12 160 тыс. рублей.

Размер дохода Кагармановой А.Ф., полученного из официального источника в период 2018-2019 годы составил 1 248 904 рублей. Учитывая банковский кредит, в размере 3 000 000 рублей, выданный кредитным учреждением на приобретение квартиры по адресу: <адрес> налоговый орган пришел к выводу о недостаточности финансовых активов, полученных из официальных источников, необходимых для приобретения указанного недвижимого имущества, и о наличии иных, не задекларированных Кагармановой А.Ф. источниках дохода.

Из анализа выписок по операциям по счетам Кагармановой А.Ф. не установлено перечисление денежных средств в адрес физических лиц, предыдущих собственников объектов недвижимости, у которых Кагармановой А.Ф. приобретено имущество, кроме перечисленного кредита.

На основании данных Росреестра установлено, что Кагармановой А.Ф. по договору купли-продажи от 20.02.2019 осуществлялось приобретение квартиры по адресу: <адрес> у ФИО19 ИНН <данные изъяты>. Стоимость недвижимого имущества составила 3 270 000 рублей. Расчет за квартиру осуществлен наличными денежными средствами.

Кроме того, стоимость недвижимого имущества, приобретенного по адресу: <адрес> составила 6 200 000 рублей, при этом, оплата объекта производилась в следующем порядке:

3 200 000 рублей – оплачивается за счет собственных средств покупателем (по лицевым счетам не установлено перечисление денежных средств в адрес предыдущего собственника объекта недвижимости);

3 000 000 рублей - за счет кредитных денежных средств, представленных ПАО «ВТБ». Указанная сумма не учитывается в целях налогообложения налогом на доходы физических лиц.

В соответствии с движением денежных средств по лицевым счетам Кагармановой А.Ф., в период с 2018 по 2019 годы установлено снятие наличных денежных средств в размере – 6 250 613 рублей.

Для приобретения транспортного средства марки ЛЕКСУС LX 570, 2016 года выпуска Кагармановой А.Ф. предоставлен кредит АО Тойота Банк по договору <данные изъяты> от ДД.ММ.ГГГГ на сумму 4 694 900 рублей, % ставка – 15,9% годовых. Согласно представленным документам от АО Тойота Банк, ежемесячный платеж по кредитному договору составляет 113,9 рублей.

По результатам анализа движения денежных средств по лицевым счетам Кагармановой А.Ф. установлено, что гашение кредитных обязательств осуществлялось за счет наличных денежных средств, внесенных на лицевые счета через банкомат. В период 2018-2019 годы кредитные платежи составили сумму 2 736 000 рублей, в том числе в 2018 году – 1 368 000 рублей, в 2019 году – 1 368 000 рублей. Указанные платежи налоговым органом позиционируются, как денежные средства, направленные Кагармановой А.Ф. на собственные нужды, для увеличения активов.

При проведении мероприятий налогового контроля, налоговым органом дана оценка расходов, осуществляемых Кагармановой А.Ф. в магазинах, салонах красоты, аптеках, почте, на проживание в отелях, на приобретение билетов, на сайтах в сети Интернет, по оплате услуг ЖКХ, детского сада, на обслуживание автотранспортных средств и т.д., в общей сумме 11 964 812,32 рублей, в том числе в 2018 году в сумме 8 219 776,41 рублей, в 2019 году – 3 745 035,91 рублей.

Сумма денежных средств, расходованных Кагармановой А.Ф. на авиаперелеты, составила 848 285 рублей, в том числе в 2018 году - 585 389 рублей, в 2019 году – 262 896 рублей.

АО «Авиакомания Сибирь» ИНН 5448100656, в адрес которого Кагармановой А.Ф. в 2018-2019 году за авиабилеты перечислено 192 957 рублей, в том числе в 2018 году – 68 916 рублей, в 2019 году – 124 041 рублей, представлены электронные образцы авиабилетов, приобретенные на имя Кагармановой А.Ф. и ее несовершеннолетних детей: ФИО20, ФИО21

Согласно авиабилету № 4212478640167 от 31.07.2018, Кагармановой А.Ф. осуществлялся рейс в одну сторону с вылетом из Иркутска в Москву (аэропорт - Domodedovo). Стоимость перелета – 68 916 рублей.

Согласно авиабилету № 4212407258393 от 27.06.2019, Кагармановой А.Ф. осуществлялся рейс в обе стороны с вылетом из Иркутска в Москву (аэропорт - Domodedovo) (дата вылета – 01.07.2019), и из Москвы в Иркутск (дата вылета – 01.07.2019). Стоимость перелета составила 110 900,12 рублей.

АО «Авиакомпания Сибирь» представлено пояснение, что Кагармановой А.Ф. по карте <данные изъяты>, осуществлялось оформление авиабилетов №№ 4212405936004-06 от 28.05.2019 на пассажиров Кагарманова Альбина, ФИО23, ФИО24. Согласно авиабилетам указанными лицами осуществлялся рейс 10.07.2019 с вылетом из Пекина Кэпитал (PEK), Китай в Иркутск.

ОАО АК «Уральские авиалинии» ИНН 6608003013 в адрес, которого Кагармановой А.Ф. в 2019 году за авиабилеты перечислено – 9 103 рублей, представлен авиабилет №262 2470583792 от 24.02.2019, выписанный на имя Кагарманова Альбина на рейс U6 0106, дата отправления – 12.04.2019, по маршруту Иркутск-Москва на сумму 8 104 рублей. Дополнительно к авиабилету приобретена услуга «Выбор Места» на сумму 999 рублей. Билет и дополнительная услуга приобретены через сайт Авиакомпании.

Налоговым органом в налогооблагаемую базу по НДФЛ включена сумма в размере 305 384 рублей, в том числе в 2018 году - 69 916 рублей, в 2019 году – 235 468 рублей.

Суммы денежных средств, направленных на приобретение авиабилетов HAINAN AIRLI8802641768115AIR TICKET RU в размере 542 901 рублей, не включены в

налогооблагаемую базу, так как авиабилеты приобретены Кагармановой А.Ф. на иностранных граждан.

Сумма денежных средств, расходованных Кагармановой А.Ф. на проживание в отелях, составила – 1 380 818,98 рублей, в том числе в 2018 году - 1 130 142,46 рублей, в 2019 году – 250 676,52 рублей.

Оплата расходов в отелях связана с проживанием Кагармановой А.Ф. в г. Москва, о чем свидетельствуют расходы на приобретение авиабилетов на данный маршрут.

В адрес RADISSLON ROYAL LOBBY Кагармановой А.Ф. перечислено 293 410,36 рублей, в том числе в 2018 году – 222 620,333 рублей, в 2019 году – 70 790,03 рублей.

В адрес ИФНС России № 30 по г. Москве направлено поручение от 27.01.2021 № 19-17/2157 об истребовании документов (информации) у ООО «Высотка» ИНН 7730121138 RADISSLON ROYAL LOBBY (отель г. Москва) по взаимоотношениям с Кагармановой А.Ф.

ООО «Высотка» представлено пояснение о том, что размещение физического лица Кагармановой А.Ф. производилось без предварительного бронирования на стойке приема и размещения с 29.01.2018 по 30.01.2018, с 11.05.2018 по 15.05.2018, с 25.03.2019 по 25.03.2019, с 12.04.2019 по 13.04.2019, с 01.07.2019 по 01.07.2019.

Кагарманова А.Ф. проживала в RADISSLON ROYAL LOBBY в следующие периоды: с 29.01.2018 по 30.01.2018, с 11.05.2018 по 15.05.2018, с 25.03.2019 по 25.03.2019, с 12.04.2019 по 13.04.2019, с 01.07.2019 по 01.07.2019. Также, совместно с Кагармановой А.Ф., в период с 11.05.2018 по 15.05.2018 в отеле проживал ФИО26 (сын).

Наибольшие суммы расходов осуществлялись Кагармановой А.Ф. в период проживания с 11.05.2018 по 15.05.2018 размер, которых, составил 186 174,33 рублей.

В период проживания с 12.04.2019 по 13.04.2019 – 53 910,02 рублей.

В адрес <данные изъяты> Кагармановой А.Ф. перечислено 550 969,13 рублей, в том числе в 2018 году – 550 969,13 рублей.

В адрес ИФНС России № 7 по г. Москве направлено поручение от 27.01.2021 № 19-17/2013 об истребовании документов (информации) у ООО «Форси» ИНН 7703774970 (отель Four Seasons Moscow HotelMoskva) по взаимоотношениям с Кагармановой А.Ф.

ООО «Форси» представлены документы, согласно которым Кагарманова А.Ф. проживала в гостинице FOUR SEASONS в период с 4 апреля 2018 года по 7 апреля 2018 года.

Денежные средства, в размере 1 380 818,98 рублей, в том числе в 2018 году -1 130 142,46 рублей, в 2019 году – 250 676,52 рублей использованы проверяемым налогоплательщиком в личных целях (проживание в отелях), по результатам проверки отнесены к объекту налогообложению НДФЛ.

Сумма расходов Кагармановой А.Ф. по оплате услуг ЖКХ, произведенных с личных счетов, составила – 191 478,62 рублей, в том числе 2018 году - 117 747,07 рублей, 2019 году – 73 731,55 рублей.

В ответ на требование от 05.02.2021 № 19-17/1592 о представлении документов (информации), направленное ИФНС России по Октябрьскому округу г. Иркутска в адрес ООО «УМК Новый Город» ИНН 3811142410, по взаимоотношениям с Кагармановой А.Ф. представлены документы, согласно которым установлено, что между Кагармановой А.Ф. и УК «Новый город» заключены договоры: № 25ж5 от 01.04.2016 управления многоквартирным домом – <адрес> общей площадью 107,3 кв.м. (адрес регистрации Кагармановой А.Ф.); № 40/C29 от 01.04.2016 управления многоквартирным домом – <адрес>, общей площадью 69,2 кв.м. (квартира, находящаяся в собственности Кагармановой А.Ф. с 11.08.2011 по 14.12.2020); № 45/C29 от 03.02.2020 управления многоквартирным домом – <адрес>, общей площадью 73,1 кв.м. (квартира, находящаяся в собственности Кагармановой А.Ф. с 27.12.2019 по н.в.).

Указанные выше обстоятельства свидетельствуют об использовании денежных средств, в размере 191 478,62 рублей, в том числе 2018 году -117 747,07 рублей, 2019 году – 73 731,55 рублей, в целях содержания личного имущества, оплата которого произведена Кагармановой А.Ф. из доходов, подлежащих налогообложению НДФЛ.

Сумма расходов, произведенных Кагармановой А.Ф. с личных счетов, при осуществлении в интернет-магазинах покупок на развлекательные мероприятия, составила 147 812 рублей, в том числе в 2018 году – 35 895 рублей, в 2019 году – 111 917,12 рублей.

В адрес Межрайонной ИФНС России № 20 по Иркутской области направлено Поручение от 17.02.2021 № 19-17/3907 об истребовании документов (информации) у ООО «Городские зрелищные кассы» ИНН 3849019720 по взаимоотношениям с Кагармановой А.Ф.

В адрес ООО «Городские зрелищные кассы» (IRK.KASSY.RU) Кагармановой А.Ф. перечислено 88 035 рублей, в том числе в 2018 году - 35 895 рублей, в 2019 году – 52 140 рублей. Согласно представленным документам установлено, что осуществлялся заказ билетов на шоу Open Kids, оплата билетов в цирк (5 человек), различные спектакли, балеты и др. (Приложение № 23 к Акту проверки).

Иные расходы, оплачиваемые через сайт в сети Интернет, связанны с оплатой IRKSHOP.RU, Beautysleep, Bandaumnikov, www.curaprox.ru и др.

Вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о том, что денежные средства, в размере 147 812 рублей, в том числе в 2018 году – 35 895 рублей, в 2019 году – 111 917,12 рублей использованы проверяемым налогоплательщиком в личных целях (развлекательные мероприятия), по результатам проверки отнесены к личным активам Кагармановой А.Ф. и подлежат налогообложению НДФЛ.

По результатам анализа списания денежных средств с личных счетов Кагармановой А.Ф. установлены перечисления в размере 117 050 рублей, в том числе в 2018 году – 117 050 руб., в адрес ЧДОУ «Центр развития – детский сад «Семь звезд».

В ответ на требование от 18.02.2021 № 19-17/2148 о представлении документов (информации), направленное ИФНС России по Октябрьскому округу г. Иркутска в адрес ЧДОУ «Центр развития – детский сад «Семь звезд» ИНН 3811127557 (далее по тексту – ЧДОУ) по взаимоотношениям с Кагармановой А.Ф. В соответствии с представленными документами установлено, что между ЧДОУ и Кагармановой А.Ф. заключен договор об образовании от 01.02.2018 № АН-П-05/18. В соответствии с данным договором образовательные услуги предоставлялись ФИО27, ДД.ММ.ГГГГ года рождения – дочери Кагармановой А.Ф. Местом оказания услуг являлась группа полного дня, размещенная в помещении, расположенном по адресу: <адрес>

Таким образом, денежные средства, в размере 117 050 рублей, в том числе в 2018 году – 117 050 рублей, расходованы проверяемым налогоплательщиком в целях содержания дочери в дошкольном учреждении, оплата которого произведена Кагармановой А.Ф. из собственных доходов, подлежащих налогообложению НДФЛ.

Сумма денежных средств, расходованных Кагармановой А.Ф. на техническое обслуживание автотранспортных средств, составила – 45 582 рублей, в том числе 2018 - 15 282 рублей, 2019 – 30 300 рублей.

В адрес ИФНС России по Свердловскому округу г. Иркутска направлено поручение от 18.02.2021 № 19-17/3943 об истребовании документов (информации) у ООО «Н-Моторс-Иркутск» ИНН 3812081930 по взаимоотношениям с Кагармановой А.Ф. ООО «Н-Моторс-Иркутск» представлены документы по обслуживанию автомобиля марки HONDA CR-V, государственный номер <данные изъяты> принадлежащего на праве собственности Кагармановой А.Ф. В соответствии с представленными документами, стоимость оказанных услуг составила 15 282 рублей.

В ответ на требование от 18.02.2021 № 19-17/3939 о представлении документов (информации), направленное ИФНС России по Октябрьскому округу г. Иркутска в адрес Пан Есинь ИНН 190125008750 по взаимоотношениям с Кагармановой А.Ф. Согласно пояснениям, представленным Пан Есинь, Кагармановой А.Ф., через интернет сайт, приобретались автошины (комплект зимней резины), стоимость которых составила 30 300 рублей.

Вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о том, что денежные средства, в размере 45 582 рублей, в том числе 2018 - 15 282 рублей, 2019 – 30 300 рублей использованы проверяемым налогоплательщиком для содержания транспортного средства, находящегося в личном пользовании, оплачены денежными средствами, являющимися доходом Кагармановой А.Ф. и подлежат налогообложению НДФЛ.

По результатам анализа движения денежных средств по лицевым счетам Кагармановой А.Ф., в 2019 году установлено списание аккредитива в пользу ФИО28 в размере 3 000 000 рублей. Указанные денежные средства являются кредитными обязательствами, выданными ПАО «ВТБ» на приобретение недвижимого имущества,

расположенного по адресу: <адрес> и, источник возникновения указанных денежных активов не является объектом налогообложения.

При анализе расходования денежных средств, с личных счетов Кагармановой А.Ф. в период 2018-2019 годы, установлены расходные операции, имеющиеся идентификационные данные которых, не позволили налоговому органу провести мероприятия для оценки целей использования указанных денежных средств.

Сумма денежных средств, в размере – 1 926 827, 86 рублей, в том числе в 2018 году -799 071,18 рублей, в 2019 году - 1 127 756, 68 рублей налоговым органом не учтена в качестве объекта налогообложения.

Официальными источниками дохода Кагармановой А.Ф в проверяемый период являются: доход, полученный от трудовой деятельности в организациях ООО "<данные изъяты>", ООО «<данные изъяты> ООО «<данные изъяты>», <данные изъяты> ООО <данные изъяты> в сумме 1 248 904, 04 рублей, в том числе в 2018 году в размере 462 928,05 рублей, в 2019 году в размере 785 975,99 рублей.

Иных официальных источников дохода, согласно проведенному анализу движения денежных средств по лицевым счетам и данных справок 2-НДФЛ, представленных в налоговый орган на Кагарманову А.Ф., не установлено.

По итогам проведенной налоговой проверки составлен акт от 28.04.2022 № 08-22/23, в соответствии с которым установлена неуплата Кагармановой А.Ф. налога на доходы физических лиц за 2018 год в размере 2 959 826 рублей, за 2019 год в размере 2 466 802 рублей.

Указанный акт подписан представителем Кагармановой А.Ф. – Коваленко Ю.Н., действующей на основании доверенности.

Пунктом 6 ст. 100 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представитель), в случае несогласия с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих в течение одного месяца со дня получения акта налоговой проверки вправе представить в соответствующий налоговый орган письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. При этом лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представитель), вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать в налоговый орган документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Возражения на акт налоговой проверки Кагармановой А.Ф. представлены 07.06.2022 вх. № 2022060701000853.

По итогам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки, проведённой в отношении Кагармановой А.Ф., инспекцией вынесено решение от 30.09.2022 № 08-25/10 о привлечении административного истца к ответственности за совершение налогового правонарушения. Указанным решением Кагармановой А.Ф. доначислен налог на доходы физических лиц за 2018, 2019 годы в сумме 3 308 529 рублей, пени в сумме 810 801,28 рубля. Также Кагарманова А.Ф. привлечена к налоговой ответственности, предусмотренной п. 3 ст. 122 Налогового кодекса Российской Федерации, в виде взыскания штрафа на сумму в размере 289 496 рублей (с учётом смягчающих обстоятельств уменьшен в 8 раз).

Не согласившись с указанным решением Межрайонной ИФНС России № 25 по Иркутской области от 30.09.2022 № 08-25/10 Кагарманова А.Ф. обратилась с жалобой в Управление Федеральной налоговой службы по Иркутской области.

Решением Управления Федеральной налоговой службы по Иркутской области от 22.12.2022 № 22-14/023523@ указанное решение оставлено без изменения.

Согласно абз. 2 п. 14 ст. 101 Налогового кодекса Российской Федерации безусловным основанием для отмены решения является только нарушение налоговым органом существенных условий процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки.

Исходя из анализа норм действующего налогового законодательства к существенным нарушениям относятся: обеспечение права проверяемого налогоплательщика участвовать в процессе рассмотрения материалов налоговой

проверки лично и (или) через своего представителя; обеспечение права налогоплательщика представлять объяснения.

Извещение о времени и месте рассмотрения материалов проверки от 11.05.2022 № 08-42/8 было получено представителем Коваленко Ю.Н. по доверенности от 13.01.2022 № 38АА3689258.

Рассмотрение материалов налоговой проверки назначено на 09.06.2022.

В указанную дату материалы проверки, возражения налогоплательщика от 07.06.2022 вх. № 2022060701000853 были рассмотрены в присутствии представителя Кагармановой А.Ф. - Коваленко Ю.Н. по доверенности от 13.01.2022 № 38АА3689258.

Учитывая представленные Кагармановой А.Ф. возражения, а также, в связи с необходимостью конкретизации налогоплательщиком представленных возражений, представления контррасчетов по выявленным нарушениям, заместителем начальника Межрайонной ИФНС России № 25 по Иркутской области ФИО238 вынесено решение от 09.06.2022 № 08-28/2 о продлении срока рассмотрения материалов налоговой проверки, которое вместе с извещением от 09.06.2022 № 08-42/15 о времени и месте рассмотрения материалов получено 15.06.2022 представителем административного истца - Коваленко Ю.Н.

Рассмотрение материалов налоговой проверки назначено на 28.06.2022.

Налогоплательщиком представлены дополнительные возражения от 28.06.2022 вх. № 2022062801000018 по акту налоговой проверки от 28.04.2022 №08-22/23. К возражениям представлены документы: копия договора купли – продажи квартиры от 21.11.2014, акта приема - передачи к нему; копия договора купли – продажи квартиры от 27.01.2017, передаточного акта; копия договора купли – продажи объекта недвижимости с использованием кредитных средств от 09.12.2019.

28.06.2022 под председательством заместителя начальника Межрайонной ИФНС России № 25 по Иркутской области ФИО29 при участии должностных лиц инспекции, представителя Кагармановой А.Ф. - Коваленко Ю.Н., рассмотрены материалы выездной налоговой проверки, возражения налогоплательщика от 07.06.2022 вх. № 2022060701000853, дополнительные возражения налогоплательщика от 28.06.2022 вх. № 2022062801000018, документы, представленные к дополнительным возражениям.

По итогам рассмотрения материалов проверки, в связи с необходимостью получения дополнительных доказательств для подтверждения факта совершения нарушений законодательства о налогах и сборах или отсутствия таковых, а также учитывая представленные возражения налогоплательщика (от 07.06.2022 вх. № 2022060701000853, дополнительные возражения налогоплательщика от 28.06.2022 вх. № 2022062801000018) на акт налоговой проверки Кагармановой А.Ф. от 28.04.2022 №08-22/23, документы к ним, в том числе, которые не были представлены в ходе налоговой проверки и не оценены налоговым органом, имеющие значение для вынесения решения по результатам проведенной выездной налоговой проверки, заместителем начальника Межрайонной ИФНС России № 25 по Иркутской области ФИО30 вынесено решение от 28.06.2022 № 2 о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля в срок до 13.07.2022.

В рамках дополнительных мероприятий налогового контроля назначены и проведены следующие мероприятия: истребованы у Кагармановой А.Ф. документы (пояснения) по обстоятельствам финансовых операций, связанных с движением денежных средств по личным счетам Кагармановой А.Ф., за проверяемый период: требования о представлении документов (информации) № 08/235, № 08/236 от 08.07.2022, № 08/244 от 11.07.2022, № 08/249, № 08/250 от 13.07.2022 направлены посредством почтовой связи.

В ответ на выставленные требования Кагармановой А.Ф. посредством сервиса «Личный кабинет налогоплательщика», в установленный законодательством срок, представлены пояснения вх. № 2022081901000015 19.08.2022.

В соответствии со статьей 93.1 Налогового Кодекса Российской Федерации направлены поручения об истребовании документов (информации):

06.07.2022 № 08/29296 в Межрайонную ИФНС России № 16 по Иркутской области у ООО «<данные изъяты> ИНН <данные изъяты> по взаимоотношениям с ФИО31 ИНН <данные изъяты>. Документы представлены в установленные законодательством сроки (сопроводительное письмо от 22.07.2022 № 7244);

06.07.2022 № 08/29300 в Межрайонную ИФНС России № 16 по Иркутской области у ООО «<данные изъяты> по взаимоотношениям с ФИО32. ИНН <данные изъяты> Документы представлены в установленные законодательством сроки (сопроводительное письмо от 22.07.2022 № 7245).

06.07.2022 № 08/29340 в Межрайонную ИФНС России № 6 по Иркутской области у ООО «<данные изъяты>» ИНН <данные изъяты> по взаимоотношениям с ФИО33 ИНН <данные изъяты>. Документы представлены в установленные законодательством сроки (сопроводительное письмо от 26.07.2022 № 13-10/1053).

06.07.2022 № 08/29341 в Инспекцию Федеральной налоговой службы № 36 по г. Москве у ПАО «Сбербанк России» ИНН 7707083893 по взаимоотношениям с ФИО34 ИНН <данные изъяты> Документы представлены в установленные законодательством сроки (сопроводительное письмо от 13.07.2022 № 51451).

от 06.07.2022 № 08/29343 в Межрайонную ИФНС России № 22 по Иркутской области у ООО «<данные изъяты> по взаимоотношениям с ФИО35 ИНН <данные изъяты> Документы представлены в установленные законодательством сроки (сопроводительное письмо от 26.07.2022 № 6399).

от 06.07.2022 № 08/29353 в Инспекцию Федеральной налоговой службы № 3 по г. Москве у ООО «<данные изъяты> по взаимоотношениям с ФИО36 ИНН <данные изъяты>. Документы представлены в установленные законодательством сроки (сопроводительное письмо от 25.07.2022 № 23195).

от 08.07.2022 № 08/29417 в Межрайонную ИФНС России № 16 по Иркутской области у ФИО37 ИНН <данные изъяты> по взаимоотношениям с Кагармановой А.Ф. ИНН <данные изъяты> Представлены пояснения (сопроводительное письмо от 22.08.2022 № 8129).

от 08.07.2022 № 08/29421 в Межрайонную ИФНС России № 16 по Иркутской области у ФИО38 ИНН <данные изъяты> по взаимоотношениям с Кагармановой А.Ф. ИНН <данные изъяты> Представлены пояснения (сопроводительное письмо от 15.08.2022 № 7998).

от 11.07.2022 № 08/29577 в Межрайонную ИФНС России № 3 по Республике Башкортостан у ФИО39 ИНН <данные изъяты> по взаимоотношениям с Кагармановой А.Ф. ИНН <данные изъяты> Получено уведомление о невозможности полного (частичного) исполнения поручения и принятых мерах.

от 12.07.2022 № 08/29729 в Межрайонную ИФНС России № 6 по Иркутской области у ФИО40 ИНН <данные изъяты> по взаимоотношениям с Кагармановой А.Ф. ИНН <данные изъяты> Документы представлены в установленные законодательством сроки (сопроводительное письмо от 29.07.2022 № 13-10/1070).

от 11.07.2022 № 08/29639 в Межрайонную ИФНС России № 20 по Иркутской области у ФИО41 ИНН <данные изъяты> по взаимоотношениям с Кагармановой А.Ф. ИНН <данные изъяты> Получено уведомление о невозможности полного (частичного) исполнения поручения и принятых мерах.

от 12.07.2022 № 08/29745 в Межрайонную ИФНС России № 31 по Республике Башкортостан у ФИО42 ИНН <данные изъяты> по взаимоотношениям с Кагармановой А.Ф. ИНН <данные изъяты> На дату вынесения Решения ответ не получен.

от 13.07.2022 № 08/30119 в Межрайонную ИФНС России № 3 по Республике Башкортостан у ФИО43 ИНН <данные изъяты> по взаимоотношениям с ФИО50 ИНН <данные изъяты> Представлены пояснения (сопроводительное письмо от 10.08.2022 № 2682).

от 13.07.2022 № 08/30109 в Межрайонную ИФНС России № 22 по Иркутской области у ФИО44 ИНН <данные изъяты> по взаимоотношениям с ФИО49 ИНН <данные изъяты> Документы представлены в установленные законодательством сроки (сопроводительное письмо от 01.08.2022 № 6519).

от 13.07.2022 № 08/30112 в Межрайонную ИФНС России № 22 по Иркутской области у ФИО45 ИНН <данные изъяты> по взаимоотношениям с ФИО48 ИНН <данные изъяты> Получено уведомление о невозможности полного (частичного) исполнения поручения и принятых мерах.

от 13.07.2022 № 08/30129 в ИФНС России по Центральному району г. Красноярска у ФИО46 ИНН <данные изъяты> по взаимоотношениям с ФИО47 ИНН <данные изъяты> Представлены пояснения (сопроводительное письмо от 10.08.2022 № 2961).

В соответствии со ст. 90 Налогового Кодекса Российской Федерации направлены повестки о вызове на допрос в качестве свидетелей заказным письмом: от 30.06.2022 № 1250 ФИО51 – отправитель денежных средств в адрес Кагармановой А.Ф., повестка о вызове на допрос свидетеля направлена посредством Почты России (в назначенное время свидетель на допрос не явился, составлен акт в рамках ст. 128 НК РФ); от 30.06.2022 № 1249 ФИО52 – получатель/отправитель денежных средств по взаимоотношениям с Кагармановой А.Ф., повестка о вызове на допрос свидетеля направлена посредством Почты России (в назначенное время свидетель на допрос не явился, составлен акт в рамках ст. 128 НК РФ, вынесено Решение об отказе в привлечении к ответственности (повестка получена свидетелем по истечении даты явки в налоговый орган)); от 30.06.2022 № 1248 ФИО53 – получатель/отправитель денежных средств по взаимоотношениям с Кагармановой А.Ф., повестка о вызове на допрос свидетеля направлена посредством Почты России (в назначенное время свидетель на допрос не явился, повестка получена свидетелем по истечении даты явки в налоговый орган).

В соответствии со ст. 90 Налогового кодекса Российской Федерации направлены поручения о допросе свидетеля в МИФНС России № 3 по Республике Башкортостан поручение от 13.07.2022 № 6870 о проведении допроса ФИО54 (получатель/отправитель денежных средств) по взаимоотношениям с Кагармановой А.Ф. Получено уведомление о невозможности допроса свидетеля от 04.08.2022 № 1814, в связи с неявкой.

В рамках взаимодействия направлен запрос в МРО по борьбе с налоговыми преступлениями Управления ЭБиПК ГУ МВД России по Иркутской области от 13.07.2022 № 08-41/001443дсп о представлении информации по факту использования авиа и ж/д транспорта в части выезда из Иркутской области Кагармановой А. Ф. ИНН <данные изъяты> ФИО55 ИНН <данные изъяты>, ФИО56 ИНН <данные изъяты> ФИО57 ИНН <данные изъяты> Получен ответ от 10.08.2022 № 20/1/24-8240.

Дополнением к акту налоговой проверки от 03.08.2022 №08-24/2, с учетом поступивших возражений, дополнений к возражениям, документов, полученных в рамках дополнительных мероприятий, доказательств, опровергающих доводы по нарушениям, отраженным в акте налоговой проверки, не получено.

В рамках проверки налоговым органом в 2018-2019 годах установлены факты многократного систематического поступления наличных денежных средств на банковские счета Кагармановой А.Ф. в сумме 69 788 тыс. рублей.

В представленных пояснениях Кагарманова А.Ф. утверждает, что денежные средства, внесенные на счета, являются подарками от родственников и друзей к праздничным датам (от ФИО58 ФИО59 ФИО60), однако доказательств этому не представила.

Диапазон размера вносимых наличных средств через банкомат составлял от 1 тыс. руб. до 1 000 тыс. рублей, денежные средства вносятся несколько раз в один день и не привязаны к каким-либо датам.

Сумма денежных средств, поступивших на лицевые счета Кагармановой А.Ф. от ФИО62 за 2018-2019 годы составила 6 451 000 рублей.

При этом, в результате анализа имеющихся в налоговом органе сведений, установлено, что сумма официально полученных доходов по справкам формы 2-НДФЛ представленных налоговым агентом (ООО «<данные изъяты>» в отношении ФИО63 за данный период составила 1 138 000 рублей.

Сумма денежных средств, поступивших на лицевые счета Кагармановой А.Ф. от ФИО64 составила 235 927 рублей.

Согласно справкам по форме 2-НДФЛ, представленным налоговым агентом (ООО «<данные изъяты>» в отношении ФИО66 за 2018-2019 гг., составила 1 095 000 рублей. Кроме того, установлено поступление денежных средств на лицевые счета <данные изъяты> в виде пенсии – 351 600 рублей, от продажи недвижимости (квартира по адресу: <адрес>) 1 708 000 тыс. рублей.

Сумма денежных средств, поступивших на лицевой счет Кагармановой А.Ф. от ФИО67 составила 46,4 тыс. рублей.

Согласно справкам по форме 2-НДФЛ, представленным налоговыми агентами (ООО «<данные изъяты>», ООО «<данные изъяты>») в отношении ФИО68, сумма полученных доходов за 2018-2019 годы составила 193 000 рублей.

Вышеуказанные лица не являются индивидуальными предпринимателями.

Таким образом, переводы денежных средств в адрес Кагармановой А.Ф. значительно превышали официальные источники доходов ФИО69 ФИО70 и, тем более не могли являться, как и ФИО71 источниками полученных Кагармановой А.Ф., в виде подарков, денежных средств, впоследствии внесенных ею на личные счета.

При анализе лицевых счетов Кагармановой А.Ф. установлены операции между Кагармановой А.Ф. и ФИО72 ФИО73 ФИО74 осуществляемые с применением банковских пластиковых карт.

Для установления обстоятельств, возникших для осуществления финансовых операций между Кагармановой А.Ф. и ФИО75 ФИО76 ФИО77 налоговым органом истребованы документы у вышеуказанных лиц по взаимоотношениям с Кагармановой А.Ф.

У Кагармановой А.Ф. также истребованы документы по взаимоотношениям с ФИО78 ФИО79 ФИО80

Кроме того, в соответствии со ст. 90 Налогового кодекса Российской Федерации налоговым органом направлены повестки о вызове на допрос в качестве свидетелей ФИО81 ФИО82 ФИО83 На момент составления дополнения к акту налоговой проверки свидетели на допрос не явились, документы по требованию налогового органа не представили. Таким образом, не признавая переводы денежных средств на лицевые счета Кагармановой А.Ф. как активы, использованные в собственных целях, налогоплательщик и его близкие родственники не способствовали в раскрытии операций для получения полной и достоверной информации, в целях определения реальных налоговых обязательств Кагармановой А.Ф.

Кроме того, для установления (уточнения) обстоятельств, возникших при осуществлении финансовых операций Кагармановой А.Ф. с иными лицами (родственные отношения между которыми не установлены), налоговым органом истребованы документы У ФИО84 ФИО85 ФИО86 ФИО87

В ответ на требование налогового органа ФИО239 представлены пояснения, аналогичные пояснениям, представленным в ходе ВНП, о том, что переводы между физическими лицами (Кагармановой А.Ф. и ФИО88) не носили характера предпринимательской деятельности. Основной характер перечисления средств был заемным.

ФИО89 и ФИО90 на дату составления дополнения к акту налоговой проверки документы не представили.

ФИО91 представлены пояснения о том, что с ФИО92 являются давними знакомыми, никаких денег за услуги не брал, деньги являются личными средствами, в связи с чем, возвращать ФИО93 ничего не должен.

Учитывая наличие финансовых операций между аффилированными лицами (Кагарманова А.Ф., ФИО94 ФИО95 ФИО96), а так же с целью идентификации наличных денежных средств, вносимых на личные счета ФИО97 ФИО98 ФИО99 налоговым органом истребованы документы (пояснения) у налогоплательщиков, представивших сведения о доходах по форме 2-НДФЛ за проверяемый период, о фактах выдачи денежных средств в подотчет: у ООО «<данные изъяты>» по взаимоотношениям с ФИО100 ИНН <данные изъяты> у ООО «<данные изъяты>» по взаимоотношениям с ФИО101 ИНН <данные изъяты>; у ООО «<данные изъяты>», ООО «<данные изъяты>» по взаимоотношениям с ФИО102ИНН <данные изъяты>

Согласно полученным ответам установлено, что подотчетные денежные средства ФИО103 ФИО104 ФИО105 не выдавались.

Суд первой инстанции исследовав совокупность доказательств по спору пришел к выводу о том, что указанные обстоятельства свидетельствуют о том, что внесение наличных денежных средств на лицевые счета указанных лиц, а так же расходование денежных активов, не являются финансовыми операциями, связанными с исполнением трудовых обязательств в названных выше организациях, и исключают возможность расчетов между указанными лицами, в том числе с Кагармановой А.Ф. денежными средствами, имеющими легальный источник происхождения, и предназначенными для хозяйственной деятельности вышеуказанных организаций, в рамках дополнительных мероприятий налогового контроля, налоговым органом не установлены какие либо обстоятельства, ставящие под сомнение факты совершения Кагармановой А.Ф. налоговых

правонарушений, установленных в рамках выездного налогового контроля и отраженных в Акте налоговой проверки от 28.04.2022 № 08-22/23.

Обосновывая названные выводы суд первой инстанции также сослался на следующие фактические обстоятельства.

Кагармановой А.Ф. документы, пояснения способствующие раскрытию операций для получения полной и достоверной информации, в целях определения реальных налоговых обязательств, не представлены.

Дополнение к акту налоговой проверки от 03.08.2022 № 08-24/2, реестр от 03.08.2022 и документы, полученные в рамках дополнительных мероприятий налогового контроля, вручено 10.08.2022, лично представителю административного истца Коваленко Ю.Н.

Документы, поступившие в налоговый орган после формирования дополнения к акту проверки, согласно реестру получены 07.09.2022 представителем Кагармановой А.Ф. - Коваленко Ю.Н.

Кагармановой А.Ф. на дополнение 03.08.2022 №08-24/2 к акту налоговой проверки от 28.04.2022 № 08-22/23, представлены возражения вх. № 2022090201000007 от 02.09.2022.

13.09.2022 в присутствии представителя Кагармановой А.Ф. - Коваленко Ю.Н. по доверенности рассмотрены материалы проверки, возражения налогоплательщика от 07.06.2022 вх. № 2022060701000853, вх. № 2022090201000007 от 02.09.2022; дополнительные возражения налогоплательщика от 28.06.2022 вх. № 2022062801000018, документы, представленные к дополнительным возражениям; дополнение к акту налоговой проверки от 03.08.2022 № 08-24/2, документы, являющиеся приложением к дополнению к акту; документы, поступившие после вручения дополнения к акту налоговой проверки от 03.08.2022 № 08-24/2, врученные представителю Кагармановой А.Ф. - Коваленко Ю.Н. 07.09.2022.

Учитывая представленные Кагармановой А.Ф. возражения, а также, в связи с необходимостью представления налогоплательщиком документов, дающих право на рассмотрение налоговым органом вопроса о применении смягчающих обстоятельств, заместителем начальника Межрайонной ИФНС России № 25 по Иркутской области ФИО240 вынесено решение от 13.09.2022 № 08-28/11 о продлении срока рассмотрения материалов налоговой проверки, которое вместе с извещением от 13.09.2022 № 08-42/45 о времени и месте рассмотрения материалов получено представителем Коваленко Ю.Н.

22.09.2022 в присутствии представителя Кагармановой А.Ф. - Коваленко Ю.Н. рассмотрены материалы проверки, возражения налогоплательщика от 07.06.2022 вх. № 2022060701000853, вх. № 2022090201000007 от 02.09.2022; дополнительные возражения налогоплательщика от 28.06.2022 вх. № 2022062801000018, документы, представленные к дополнительным возражениям; дополнение к акту налоговой проверки от 03.08.2022 № 08-24/2, документы, являющиеся приложением к дополнению к акту; документы, поступившие после вручения дополнения к акту налоговой проверки от 03.08.2022 № 08-24/2, врученные представителю Кагармановой А.Ф. - Коваленко Ю.Н. 07.09.2022.

В связи с ходатайством налогоплательщика о необходимости представления дополнительных документов, подтверждающих наличие кредитных обязательств, благотворительную деятельность Кагармановой А.Ф., необходимых для рассмотрения налоговым органом вопроса о применении дополнительных смягчающих обстоятельств, заместителем начальника Межрайонной ИФНС России № 25 по Иркутской области ФИО236 вынесено решение от 22.09.2022 № 08-28/12 о продлении срока рассмотрения материалов налоговой проверки, которое вместе с извещением от 22.09.2022 № 08-42/1567032763 о времени и месте рассмотрения материалов, получено представителем Коваленко Ю.Н.

30.09.2022 под председательством заместителя начальника Инспекции ФИО241, при участии должностных лиц инспекции, в присутствии представителя Кагармановой А.Ф. - Коваленко Ю.Н. рассмотрены материалы проверки, возражения налогоплательщика от 07.06.2022 вх. № 2022060701000853, вх. № 2022090201000007 от 02.09.2022; дополнительные возражения налогоплательщика от 28.06.2022 вх. № 2022062801000018, документы, представленные к дополнительным возражениям; дополнение к акту

налоговой проверки от 03.08.2022 № 08-24/2, документы являющиеся приложением к дополнению к акту; документы, поступившие после вручения дополнения к акту налоговой проверки от 03.08.2022 № 08-24/2, врученные представителю Кагармановой А.Ф. Коваленко Ю.Н., и вынесено решение № 08-25/10 от 30.09.2022 о привлечении Кагармановой А.Ф. к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Оснований, предусмотренных абзацем 2 пункта 14 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации для отмены решения налогового органа не имеется.

В результате проверки налоговым органом установлены факты многократного систематического поступления в 2018-2019 годах денежных средств на банковские счета Кагармановой А.Ф. в общем размере 77 933,3 тыс. рублей, источником которых являются: внесение наличных денежных средств через ATM (банкоматы) - 69 788 тыс. рублей; перечисления от физических лиц (перевод с карты на карту/ через Мобильный банк) - 8 034 тыс. рублей. Основная сумма переводов (6 733,3 тыс. руб.) перечислена от физических лиц, состоящих с Кагармановой А.Ф. в родственной связи (супруг, мать, брат); капитализация вклада 107,5 тыс. рублей; начисление процентов банком - 3,8 тыс. рублей.

Денежные средства Кагарманова А.Ф. получила от подконтрольных организаций ООО «<данные изъяты>», учредителем которых является она сама и ее родственники.

Кагарманова А.Ф. в период с 13.09.2007 по 29.06.2017 являлась <данные изъяты> и в период с 13.09.2007 по 29.08.2018 учредителем ООО «<данные изъяты>».

Согласно справкам по форме 2-НДФЛ Кагарманова А.Ф. получала доход с 2015 года в ООО «<данные изъяты>», с 2018 года - в ООО «<данные изъяты>», с 2019 года – в ООО «<данные изъяты>», с 2014 года осуществляет трудовую деятельность в должности <данные изъяты> ООО «<данные изъяты>».

ФИО106 (директор и учредитель ООО «<данные изъяты>» с 01.03.2017) является родным братом Кагармановой А.Ф.

ФИО107 (директор с 30.06.2017, участник с 30.08.2018 и по настоящее время в ООО «<данные изъяты>»), является матерью ФИО108 и Кагармановой А.Ф., также ФИО109 (руководитель с 13.12.2019 и учредитель с 16.12.2019 в ООО «<данные изъяты>»).

Руководителем ООО «<данные изъяты>» с 09.02.2017 по 12.12.2019 являлась ФИО110 которая представляла интересы ООО «ФИО111», в том числе в ИФНС России по Октябрьскому округу по доверенности от 25.04.2016 № 8, выданной сроком на 3 года.

ФИО112 является супругом Кагармановой А.Ф., согласно справкам формы 2-НДФЛ получает доход с 2013 года по настоящее время в ООО «<данные изъяты>».

С 13.12.2019 года руководитель ООО «<данные изъяты>» - ФИО113 (двоюродная сестра ФИО114 – мужа Кагармановой А.Ф.).

ООО «<данные изъяты>», ООО «<данные изъяты>» зарегистрированы по одному юридическому адресу и адресу обособленных подразделений: <адрес>, осуществляют деятельность в лесной промышленности, отгружая лесопродукцию за пределы таможенной территории РФ (экспорт).

По результатам выездных проверок за 2016-2018 годы в отношении ООО «<данные изъяты>», ООО «<данные изъяты>», ООО «<данные изъяты>» установлена неполная уплата налога на прибыль организаций на сумму расходов по сделкам.

В схеме по обналичиванию денежных средств группы компаний использовались организации под руководством ФИО115 (участник незаконной банковской деятельности), который в ходе допроса (протокол от 02.03.2021) подтвердил, что с июня 2014 года занимался операциями по обналичиванию денежных средств для лиц, которые к нему обращались (вывод денежных средств из оборота клиентов осуществлялся путем составления фиктивного документооборота на подконтрольные ему организации с заявлением несуществующих расходов по фиктивным сделкам). Свидетель также подтвердил свое знакомство с Кагармановой А.Ф., сообщив, что приезжал в офис к ней, не занимался бизнесом с ООО «ФИО116», а только обналичиванием, сумму перечисления

минус процент за обналичивание и остальное отдавал наличными представителю организации.

Также, ФИО117 при допросе (протокол от 08.04.2021) по фактам взаимоотношений ООО «<данные изъяты>» с ООО «<данные изъяты>» утверждает, что в 2018 году условия договора поставки, цены, сроки согласовывал с Кагармановой А.Ф. По его мнению, именно она стоит за бизнесом данной организации (заявленным руководителем и учредителем ООО «<данные изъяты>» являлась ФИО118, а Кагарманова А.Ф. работала <данные изъяты>). Данный факт также свидетельствует о контроле Кагармановой А.Ф. в отношении всей группы компаний, осуществляющих деятельность в лесной отрасли, осуществляющей вывоз нелегальной лесопродукции за пределы РФ.

В отношении организованной преступной группы лиц, руководителем которой являлся ФИО119 Октябрьским районным судом г. Иркутска вынесен приговор, согласно которому ФИО120 признан виновным в совершении преступления, предусмотренного п. «а», «б» ч. 2 ст. 172 Уголовного кодекса РФ (незаконная банковская деятельность).

Поступления на счета Кагармановой А.Ф. (77 933,3 тыс.руб.) существенно превышают официальные доходы (1 248, 904 тыс. руб.) налогоплательщика в проверяемом периоде.

Наряду с доходами (в 2018 году – 102 156 510,31 рублей, в 2019 году – 93 301 600,64 рублей), расходы Кагармановой А.Ф. составили в 2018 году – 101 378 611,16 рублей, в 2019 году – 93 711 838 рублей.

Отклоняя доводы истца суд первой инстанции указал, что налогооблагаемая база определена налоговым органом из полученных доходов, в пределах произведенных расходов, в налогооблагаемую базу Кагармановой А.Ф. включены денежные средства в сумме 26 699 127,34 рублей, в том числе в 2018 году – 15 438 960,60 рублей, в 2019 году – 11 260 166,74 рублей.

Указанные суммы, с которых НДФЛ налоговыми агентами не был исчислен, Кагармановой А.Ф. не декларировались, НДФЛ не уплачивался, меры для легализации получаемых доходов не предпринимались, при этом производились значительные расходы в целях личного потребления, размер которых значительно превышает представленные налоговыми агентами сведения о доходах проверяемого лица, с которых был исчислен,держан и перечислен НДФЛ.

Налоговым органом дана оценка возражениям Кагармановой А.Ф., в рамках дополнительных мероприятий налогового контроля истребованы пояснения у лиц, переводивших денежные средства на счета Кагармановой А.Ф., проанализированы представленные пояснения и документы, в связи с чем инспекцией правомерно сделан вывод о том, что денежные средства в размере 26 699 127,34 рублей являются доходом Кагармановой А.Ф. от организаций ООО «<данные изъяты>», ООО «<данные изъяты>». При этом, денежные средства, в отношении которых сделан вывод о возможной выручке от деятельности ООО «<данные изъяты>» и ООО «<данные изъяты>», налоговых претензий к Кагармановой А.Ф. не составили.

Оценивая доводы Кагармановой А.Ф. о получении денежных средств от родственников и друзей в качестве подарков и займов, суд первой инстанции указал, что на основании пункта 18.1 статьи 217 Кодекса доходы, полученные в порядке дарения освобождаются от налогообложения в случае, если даритель и одаряемый являются членами семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации (супругами, родителями и детьми, в том числе усыновителями и усыновленными, дедушкой, бабушкой и внуками, полнородными и неполнородными (имеющими общих отца или мать) братьями и сестрами).

Суд первой инстанции пришел к выводу о том, что если физическое лицо получило имущество, в порядке дарения от физического лица, не являющегося его близким родственником, либо от юридического лица, у такого физического лица возникает доход в натуральной форме в виде подаренного имущества, который подлежит налогообложению налогом на доходы физических лиц. Облагаемым налогом доходом в этом случае по существу выступает вменяемая гражданину выгода в виде экономии на расходах по созданию (приобретению) соответствующего имущества.

В этой связи судом первой инстанции отклонены доводы Кагармановой А.Ф. о том, что часть денежных средств является подарками друзей, предоставлением или возвратом заемов, поскольку документы, подтверждающие заемные отношения и факты дарения, административным истцом не представлены. В рамках мероприятий налогового контроля были проанализированы банковские выписки ФИО121 ФИО122 ФИО123 ФИО124 ФИО125 и установлено, что при осуществлении переводов денежных средств назначение платежа указано не было, документально пояснения о характере переводов ФИО126 ФИО127 ФИО128 и ФИО129 не подтверждены. Кроме того, финансовые операции между Кагармановой А.Ф. и лицами, не состоящими с ней в родственных отношениях, частично носили возвратный характер, в связи с чем возвращенные суммы в налогооблагаемую базу включены не были.

Анализируя финансовые взаимоотношения между Кагармановой А.Ф. и ее родственниками по мнению суда первой инстанции налоговый орган обоснованно принял во внимание, что ФИО130 являлся директором и учредителем ООО «<данные изъяты>» с 01.03.2017, ФИО131 – директор с 30.06.2017, участник с 30.08.2018 и по настоящее время ООО «<данные изъяты>», руководитель с 13.12.2019 и учредитель с 16.12.2019 в ООО «<данные изъяты>», ФИО132 являются получателем дохода от деятельности ООО «<данные изъяты>» с 2013 года.

Обосновывая указанную позицию суд первой инстанции исходил из следующих фактических обстоятельств по спору.

Сумма денежных средств, поступивших на лицевые счета Кагармановой А.Ф. от ФИО133 за 2018-2019 годы составила 6 451 000 рублей, при сумме официально полученных доходов по справкам формы 2-НДФЛ представленных налоговым агентом ООО «<данные изъяты>» в отношении <данные изъяты> размере 1 138 000 рублей.

Сумма денежных средств, поступивших на лицевой счет Кагармановой А.Ф. от ФИО134 составила 46,4 тыс. рублей, при этом, согласно справкам по форме 2-НДФЛ, представленным налоговыми агентами ООО «ФИО135 ООО «ФИО223» в отношении ФИО242, сумма полученных доходов за 2018-2019 годы составила 193 000 рублей.

Сумма денежных средств, поступивших на лицевые счета Кагармановой А.Ф. от ФИО224 составила 235 927 рублей.

Согласно справкам по форме 2-НДФЛ, представленным налоговым агентом ООО «<данные изъяты>» в отношении ФИО225 за 2018-2019 годы составила 1 095 000 рублей. Кроме того, установлено поступление денежных средств на лицевые счета ФИО226 в виде пенсии – 351 600 руб., от продажи недвижимости (квартира по адресу: <адрес> 1 708 000 тыс. рублей.

При анализе движения денежных средств по счетам Кагармановой А.Ф. установлено расходование денежных средств со счета административного истца в размере 46 133 229,46 рублей, из них 20 639 850,03 рублей переведены на счета родственников: муж, мать, брат, двоюродный брат.

Для установления обстоятельств, возникших для осуществления финансовых операций между Кагармановой А.Ф. и ФИО227, ФИО228 ФИО229 налоговым органом истребованы документы у вышеуказанных лиц по взаимоотношениям с Кагармановой А.Ф.

У Кагармановой А.Ф. также истребованы документы по взаимоотношениям с ФИО230 ФИО231, ФИО232

Кроме того, в соответствии со ст. 90 Налогового кодекса Российской Федерации налоговым органом направлены повестки о вызове на допрос в качестве свидетелей Батыршину Л.Ф., Батыршиной Ф.М., Кагарманову Р.М.

Между тем, ФИО233 ФИО234 ФИО235 на допрос не явились, документы по требованию налогового органа не представили.

Кагармановой А.Ф. документы, пояснения способствующие раскрытию операций для получения полной и достоверной информации, в целях определения реальных налоговых обязательств, не представлены.

С учетом изложенного, суд первой инстанции согласился с доводами административного ответчика о том, что расходы Кагармановой А.Ф. и членов ее семьи превышали их доходы, официально подтвержденные ФНС России и Пенсионным фондом России. Сведения об иных источниках дохода, имеющего легальное происхождение, в

материалы дела не представлено. Напротив, сведения об их доходах свидетельствуют об обратном.

Стоимость приобретенного Кагармановой А.Ф. имущества (9 квартир, 5 транспортных средств), значительно превышает стоимость проданного (2 квартиры).

При таких обстоятельствах, суд первой инстанции пришел к выводу о том, что собранными по делу доказательствами подтвержден тот факт, что Кагармановой А.Ф. получен доход, который, в соответствии с п. 1 ст. 207, пп. 10 п. 1 ст. 208, п. 1 ст. 209, п. 1 ст. 210, пп. 1 п. 1 ст. 223 Налогового кодекса Российской Федерации, подлежат включению в налоговую базу НДФЛ.

Обосновывая названный вывод суд первой инстанции исходил из следующего.

При расчете суммы налога подмена понятий не допускалась, расходы Кагармановой А.Ф. в 2018 году – 101 378 611,16 рублей, в 2019 – 93 711 838 рублей, исследовались наряду с доходами (в 2018 году – 102 156 510,31 рублей, в 2019 – 93 301 600,64 рублей), в целях определения размера дохода, подлежащего налогообложению, что ошибочно оценивается Кагармановой А.Ф. как исчисление суммы налога по сумме расходов.

При этом, сравнительный анализ доходов и расходов Кагармановой А.Ф., движение денежных средств по личным и карточным счетам подтверждает факт расходования денежных средств, значительно превышающих сумму доходов, на свои личные нужды, а именно: перечисление денежных средств в адрес физических лиц, в том числе родственников, снятие наличных денежных средств, и иные платежи, связанные с удостоверением личных потребностей, следовательно, данные суммы фактически являлись его доходом.

Судом первой инстанции установлено, что доказательства, опровергающие установленные налоговым органом факты и обстоятельства, административным истцом в материалы административного дела не представлено.

Отклоняя доводы истца о неправомерном начислении налоговым органом пени суд первой инстанции исходил из следующего.

Как разъяснено в пункте 7 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24 декабря 2020 года N 44 «О некоторых вопросах применения положений статьи 9.1 Федерального закона от 26 октября 2002 года N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», в период действия моратория проценты за пользование чужими денежными средствами (статья 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, неустойка (статья 330 Гражданского кодекса Российской Федерации), пени за просрочку уплаты налога или сбора (статья 75 Налогового кодекса Российской Федерации), а также иные финансовые санкции не начисляются на требования, возникшие до введения моратория, к лицу, подпадающему под его действие (подпункт 2 пункта 3 статьи 9.1, абзац десятый пункта 1 статьи 63 Закона о банкротстве). В частности, это означает, что не подлежит удовлетворению предъявленное в общеписковом порядке заявление кредитора о взыскании с такого лица финансовых санкций, начисленных за период действия моратория. Лицо, на которое распространяется действие моратория, вправе заявить возражения об освобождении от уплаты неустойки (подпункт 2 пункта 3 статьи 9.1, абзац десятый пункта 1 статьи 63 Закона о банкротстве) и в том случае, если в суд не подавалось заявление о его банкротстве.

Учитывая, что на срок действия моратория с 01.04.2022 по 01.10.2022 не начисляются неустойки (штрафы, пени) и иные финансовые санкции за неисполнение или ненадлежащее исполнение денежных обязательств и обязательных платежей, за исключением текущих платежей, начисление пени в период с 01.04.2022 по 30.09.2022 на сумму 224 814,54 рублей, явилось необоснованным.

Между тем, в данной части решение Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 25 по Иркутской области № 08-25/10 от 30.09.2022 о привлечении Кагармановой А.Ф. было отменено решением Управления Федеральной налоговой службы по Иркутской области от 12.05.2023 № 26-21/008622@, в связи с чем стороной административного истца требования были уточнены.

С учетом уточнений административный истец просила признать незаконным решение Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 25 по Иркутской области № 08-25/10 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 30.09.2022, в редакции решения Управления Федеральной налоговой

службы по Иркутской области от 12.05.2023 № 26-21/008622@ об отмене решения налогового органа в части.

Поскольку Кагармановой А.Ф. не представлены налоговые декларации по НДФЛ и не уплачен в бюджет НДФЛ за 2018 – 2019 годы в сумме 3 308 529 рублей, соответственно, привлечение ее к ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 119, пунктом 3 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации, в виде штрафа в размере 289 496 рублей, является обоснованным.

Суд первой инстанции пришел к выводу о том, что повторность привлечения к ответственности в данном случае отсутствует, поскольку Кагарманова А.Ф. совершила два разных налоговых правонарушения, а именно, не представила налоговую декларацию и не уплатила налог.

Судом первой инстанции также учтено, что налоговым органом размер штрафа уменьшен в 8 раз, при этом пределы снижения налоговой санкции при установлении смягчающих обстоятельств законодателем не регламентированы, следовательно, снижая сумму штрафа, административный ответчик действовал в соответствии с действующим законодательством, доказательств того, что должностными лицами Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 25 по Иркутской области совершены действия или бездействия, нарушающие права и законные интересы административного истца, либо несоответствующие закону или иному нормативно-правовому акту, в судебном заседании не установлено.

Судом первой инстанции установлено, что в ходе рассмотрения дела фактов нарушения существенных условий процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки, влекущих отмену оспариваемого решения не установлено.

При указанных обстоятельствах, разрешая заявленные требования, суд первой инстанции пришел к выводу, что по результатам проведенной Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 25 по Иркутской области проверки, с учетом конкретных обстоятельств дела и характера совершенного правонарушения, налоговым органом принято обоснованное решение о привлечении административного истца к ответственности за совершение налогового правонарушения, сумма штрафа определена налоговым органом в соответствии с предусмотренными законом санкциями, оснований для удовлетворения административных исковых требований Кагармановой А.Ф. суд не усматривает.

Апелляционная инстанция выводы суда первой инстанции поддержала,

Выходы судов являются правильными.

Конституция Российской Федерации каждому гарантирует государственную, в том числе судебную, защиту его прав и свобод (часть 1 статьи 45, части 1 статьи 46 Конституции Российской Федерации). Право на судебную защиту является непосредственно действующим, оно признается и гарантируется в Российской Федерации согласно общепризнанным принципам и нормам международного права и в соответствии с Конституцией Российской Федерации (часть 1 статьи 17, статья 18 Конституции Российской Федерации).

Частью 2 статьи 46 Конституции Российской Федерации установлено право каждого обжаловать в суд решения и действия (или бездействие) органов государственной власти, органов местного самоуправления, общественных объединений и должностных лиц.

На основании части 1 статьи 218 КАС РФ гражданин, организация, иные лица могут обратиться в суд с требованиями об оспаривании решений, действий (бездействия) органа государственной власти, органа местного самоуправления, иного органа, организации, наделенных отдельными государственными или иными публичными полномочиями должностного лица, государственного или муниципального служащего, если полагают, что нарушены или оспорены их права, свободы и законные интересы, созданы препятствия к осуществлению их прав, свобод и реализации законных интересов или на них незаконно возложены какие-либо обязанности.

При рассмотрении административного дела об оспаривании решения, действия (бездействия) органа, организации, лица, наделенных государственными или иными публичными полномочиями, суд проверяет законность решения, действия (бездействия) в части, которая оспаривается, и в отношении лица, которое является административным истцом, или лиц, в защиту прав, свобод и законных интересов которых подано

соответствующее административное исковое заявление. При проверке законности этих решения, действия (бездействия) суд не связан основаниями и доводами, содержащимися в административном искомом заявлении о признании незаконными решения, действия (бездействия) органа, организации, лица, наделенных государственными или иными публичными полномочиями, и выясняет обстоятельства, указанные в частях 9 и 10 настоящей статьи, в полном объеме (часть 8 статьи 226 КАС РФ).

На основании пункта 1 статьи 37 НК РФ каждое лицо имеет право обжаловать акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц, если, по мнению этого лица, такие акты, действия или бездействие нарушают его права.

В соответствии со статьей 57 Конституции Российской Федерации каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Аналогичное положение закреплено в пункте 1 статьи 3 НК РФ.

В силу части 1 статьи 19 НК РФ налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с указанным Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.

Согласно статье 23 НК РФ налогоплательщики обязаны уплачивать законно установленные налоги (пункт 1); за невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на него обязанностей налогоплательщик (плательщик сборов) несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации (пункт 5).

В статье 87 НК РФ предусмотрена возможность проведения налоговым органом камеральных и выездных проверок с целью контроля за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах.

В силу положений части 1, части 2 и части 3 статьи 100 НК РФ по результатам выездной налоговой проверки в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме акт налоговой проверки. В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки должностными лицами налогового органа, проводящими указанную проверку, должен быть составлен акт налоговой проверки по установленной форме в течение 10 дней после окончания камеральной налоговой проверки. По результатам выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков в течение трех месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме акт налоговой проверки. Акт налоговой проверки подписывается лицами, проводившими соответствующую проверку, и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка (его представителем). При проведении налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков акт налоговой проверки подписывается лицами, проводившими соответствующую проверку, и ответственным участником этой группы (его представителем).

В акте налоговой проверки указываются: дата акта налоговой проверки. Под указанной датой понимается дата подписания акта лицами, проводившими эту проверку; полное и сокращенное наименования либо фамилия, имя, отчество проверяемого лица (участников консолидированной группы налогоплательщиков). В случае проведения проверки организации по месту нахождения ее обособленного подразделения помимо наименования организации указываются полное и сокращенное наименования проверяемого обособленного подразделения и место его нахождения; фамилии, имена, отчества лиц, проводивших проверку, их должности с указанием наименования налогового органа, который они представляют; дата и номер решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки (для выездной налоговой проверки); дата представления в налоговый орган налоговой декларации (расчета) и иных документов (для камеральной налоговой проверки); перечень документов, представленных проверяемым лицом в ходе налоговой проверки; период, за который проведена проверка; наименование налога, в отношении которого проводилась налоговая проверка; даты начала и окончания налоговой проверки; адрес места нахождения организации (участников консолидированной группы налогоплательщиков)

или места жительства физического лица; сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налоговой проверки; документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе проверки, или запись об отсутствии таковых; выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений и ссылки на статьи настоящего Кодекса, в случае если настоящим Кодексом предусмотрена ответственность за данные нарушения законодательства о налогах и сборах.

По результатам рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение: о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения; об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (пункт 7 статьи 101 НК РФ).

Налоговым правонарушением в соответствии со статьей 106 НК РФ признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента и иных лиц, за которое настоящим Кодексом установлена ответственность.

Согласно пункту 1 статьи 107 НК РФ ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица в случаях, предусмотренных главами 16 и 18 настоящего Кодекса.

Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации (расчета по страховым взносам) в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога (страховых взносов), подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации (расчета по страховым взносам), за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей (пункт 1 статьи 119 НК РФ).

В пункте 1 статьи 122 НК РФ определено, что неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов) в результате занижения налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов), иного неправильного исчисления налога (сбора, страховых взносов) или других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 129.3, 129.5 данного Кодекса, влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора, страховых взносов). Деяния, предусмотренные пунктом 1 указанной статьи, совершенные умышленно, влекут взыскание штрафа в размере 40 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора, страховых взносов) (пункт 3 статьи 122 НК РФ).

Срок представления налоговой декларации по налогу на НДФЛ установлен не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. В налоговых декларациях по данному налогу физические лица указывают, в частности, все полученные ими в налоговом периоде доходы, налоговые вычеты, суммы налога, подлежащие уплате (доплате) или зачету (возврату) по итогам налогового периода (пункт 1 и пункт 4 статьи 229 НК РФ).

Согласно пункту 1 статьи 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами «Налог на доходы физических лиц», «Налог на прибыль организаций» настоящего Кодекса.

Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются: совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств; совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости; тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения; иные обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность (часть 1 статьи 112 НК РФ).

При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше чем в два раза по сравнению с размером,

установленным соответствующей статьей Налогового кодекса Российской Федерации (пункт 3 статьи 114 НК РФ).

В соответствии с правовой позицией Конституционного Суда Российской Федерации, сформулированной в постановлениях от 12 мая 1998 г. № 14-П, от 15 июля 1999 г. № 11-П, от 30 июля 2001 г. № 13-П, санкции, налагаемые органами государственной власти, являются мерой юридической ответственности, поэтому размер взыскания должен отвечать критерию соразмерности и применяться с соблюдением принципов справедливости наказания, его индивидуализации и дифференцированности, с учетом характера совершенного правонарушения, размера причиненного вреда, степени вины правонарушителя, его имущественного положения и иных существенных обстоятельств.

Согласуются с фактическими обстоятельствами по спору выводы суда первой инстанции что процедура проведения проверки налоговым органом соблюдена, оспариваемое решение вынесено в установленные законом сроки, содержит все необходимые,

Исследовав и оценив доказательства по спору в совокупности суд первой инстанции пришел к выводу, что, доначисляя НДФЛ налоговый орган в сумму подлежащих налогообложению доходов включил только те денежные средства Кагармановой А.Ф., поступившие на ее счета в проверяемый период, которые израсходованы заявителем в личных целях на оплату кредитных обязательств, товаров (работ, услуг), или обналичены. В ходе проведения выездной налоговой проверки, вынесении решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, налоговым органом соблюдены все права и законные интересы административного истца, все ее доводы являлись предметом разбирательства и им дана надлежащая правовая оценка. При этом административным истцом не представлено доказательств нарушения налоговым органом процедуры проведения проверки, а также процедуры рассмотрения материалов. Заявленные налогоплательщиком доводы не основаны на нормах законодательства и не нашли своего подтверждения в ходе судебного разбирательства. Оспариваемое решение вынесено в установленные законом сроки, содержит все необходимые, реквизиты и подписано уполномоченными лицами. Налоговым органом полностью обеспечено соблюдение прав налогоплательщика путем предоставления достаточного времени на представление возражений, контррасчетов и иных доказательств. При вынесении решения налоговым органом учтено смягчающее обстоятельство и размер штрафных санкций снижен в два раза.

Доводам кассатора о том, что налоговым органом применен метод расчета налоговой базы по НДФЛ «по расходам» судом апелляционной инстанции дана надлежащая правовая оценка, основания не согласится с которой у суда кассационной инстанции отсутствуют, поскольку выводы постановлены при правильном применении норм материального права, что подтверждается следующими нормативными положениями.

В соответствии со статьей 209 НК РФ, объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками: от источников в Российской Федерации и/или от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации; от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 1 статьи 210 НК РФ при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 НК РФ. Согласно статье 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая для целей уплаты налога на доходы физических лиц в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ. Как следует из пункта 1 статьи 210 НК РФ доходы, полученные налогоплательщиком безвозмездно, не связанные с предпринимательской деятельностью, являющиеся, на основании положений пункта 1 статьи 209, пункта 1 статьи 210 НК РФ, объектом обложения налогом на НДФЛ, подлежат включению в налоговую базу по 2-НДФЛ, облагаемую по налоговой ставке 13 процентов.

Судом первой инстанции установлено и материалами административного дела подтверждается, что поступившие денежные средства являются скрытым доходом административного истца от осуществления деятельности в группе компаний ООО «<данные изъяты>», что свидетельствует о правильности выводов судов об отсутствии оснований для удовлетворения иска.

Позиция кассатора о том, что статус истца, как физического лица не налагает на нее обязанность по хранению документов в соответствии с положениями налогового законодательства не опровергает правильность выводов судов об отсутствии оснований для удовлетворения иска, поскольку с учетом конкретных обстоятельств дела и характера совершенного правонарушения, налоговым органом принято обоснованное решение о привлечении административного истца к ответственности за совершение налогового правонарушения, правомерно отклонены судами доводы истца о привлечении дважды к налоговой ответственности по двум статьям за одно правонарушение, поскольку административным истцом совершено два налоговых правонарушения, а именно не представление налоговой декларации и неуплата налога.

Доводы жалобы, по сути, сводятся к неправильному толкованию норм права, регулирующих спорные правоотношения и к переоценке исследованных судами доказательств и оспариванию обоснованности выводов судов об установленных ими по делу фактических обстоятельствах при том, что суд кассационной инстанции в силу своей компетенции, установленной положениями частей 2 и 3 статьи 329, а также применительно к статье 328 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, при рассмотрении жалобы должен исходить из признанных установленными судом первой и второй инстанций фактических обстоятельств дела, проверять лишь правильность применения и толкования норм материального права и норм процессуального права судами, рассматривавшими административное дело, и правом устанавливать новые обстоятельства по делу и давать самостоятельную оценку собранным по делу доказательствам не наделен.

Вопреки доводам кассационной жалобы, обстоятельства, имеющие значение для дела, установлены полно и правильно. Иное толкование подателем жалобы положений действующего законодательства, а также иная оценка обстоятельств спора не свидетельствуют о неправильном применении судами норм права, оснований для отмены судебных актов по доводам кассационной жалобы не имеется.

На основании изложенного, руководствуясь статьями 327, 328, 329, 330 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, Судебная коллегия по административным делам Восьмого кассационного суда общей юрисдикции

о п р е д е л и л а:

решение Куйбышевского районного суда г. Иркутска от 15 мая 2023 года и апелляционное определение судебной коллегии по административным делам Иркутского областного суда от 30 августа 2023 года оставить без изменения, кассационную жалобу – без удовлетворения.

Кассационное определение может быть обжаловано в Судебную коллегию Верховного Суда Российской Федерации в сроки и в порядке, предусмотренные статьями 318, 319 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации.

Мотивированное кассационное определение изготовлено 14 декабря 2023 года.

Председательствующий
Судьи