

# ДЕВЯТЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 24 ноября 2025 г. N 09АП-49771/2025

Дело N А40-30818/25

Резолютивная часть постановления объявлена 17 ноября 2025 года

Постановление изготовлено в полном объеме 24 ноября 2025 года

Девятый арбитражный апелляционный суд в составе:

председательствующего судьи Суминой О.С.,

судей: Лепихина Д.Е., Савельевой М.С.,

при ведении протокола секретарем судебного заседания Аверьяновой К.К.

рассмотрев в открытом судебном заседании апелляционную жалобу ПАО "Красносельский Ювелирпром"

на решение Арбитражного суда г. Москвы от 15.08.2025 по делу N А40-30818/25,

по заявлению ПАО "Красносельский Ювелирпром" (ИНН 4415000012)

к Инспекции Федеральной налоговой службы N 43 по г. Москве (ИНН 7743777777)

о признании недействительным решения

при участии:

от заявителя: Смирнов Р.Н. - генеральный директор;

от заинтересованного лица: Прусакова Ю.Н. по доверенности от 13.01.2025, Талыбов И.Р. по доверенности от 12.11.2025, Угрюмова М.А. по доверенности от 09.01.2025;

установил:

Публичное акционерное общество "Красносельский Ювелирпром" (далее - ПАО "КЮП", Общество, Заявитель, налогоплательщик) обратилось в Арбитражный суд г. Москвы с заявлением о признании недействительным решения ИФНС России N 43 по г. Москве (далее - Инспекция, налоговый орган) N 13-12/3р от 05.09.2024 об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (флеш-накопитель, папка N 1), которым Обществу доначислен налог на добавленную стоимость (далее - НДС) и налог на прибыль в общей сумме 538 462 083 руб.

Решением от 15.08.2025 Арбитражным судом г. Москвы Обществу отказано в удовлетворении заявленных требований в полном объеме.

Не согласившись с принятым по делу судебным актом, Общество обратилось с апелляционной жалобой.

В судебном заседании представители Инспекции поддержали решение суда первой инстанции, представлен отзыв в порядке ст. 262 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее - АПК РФ).

Законность и обоснованность решения проверены в соответствии со ст. ст. 266 и 268 АПК РФ.

Как следует из материалов дела и установлено судом, Инспекцией проведена выездная налоговая проверка Общества по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты по всем налогам, сборам, страховым взносам за период с 01.01.2018 по 31.12.2020. По результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки Инспекцией вынесено Решение, в соответствии с которым Заявителю доначислены налог на прибыль организаций и налог на добавленную стоимость (далее - НДС) в общей сумме 538 462 083 руб.

Общество, не согласившись с решением N 13-12/3р от 05.09.2024, в порядке статьи 139.1 НК РФ обратился 11.10.2024 в Управление ФНС России по г. Москве (далее - Управление) с апелляционной жалобой (флеш-накопитель, папка N 1).

По результатам рассмотрения жалобы Управлением вынесено решение N 21-10/133080@ от 13.11.2024, в соответствии с которым жалоба Заявителя оставлена без удовлетворения.

Указанные обстоятельства послужили Обществу основанием к обращению с заявлением в суд.

По доводам заявления Общество оспаривало доначисления налогов, которые основаны на признании ПАО "КЮП" и взаимозависимых с ним лиц единым хозяйствующим субъектом (дробление одного вида деятельности в целях распределения доходов между взаимозависимыми и подконтрольными лицами - индивидуальными предпринимателями (далее - ИП) и организациями для применения специальных налоговых режимов в целях минимизации налоговых обязательств Общества.

Согласно части 1 статьи 4 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации заинтересованное лицо вправе обратиться в арбитражный суд за защитой своих нарушенных или оспариваемых прав и законных интересов в порядке, установленном этим Кодексом.

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

Таким образом, для признания ненормативного акта недействительным, решения и действия (бездействия) незаконными необходимо наличие одновременно двух условий: несоответствие их закону или иному нормативному правовому акту и нарушение прав и законных интересов заявителя в сфере предпринимательской или иной экономической деятельности.

При рассмотрении дел об оспаривании ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц арбитражный суд в судебном заседании осуществляет проверку оспариваемого акта или его отдельных положений, оспариваемых решений и действий (бездействия) и устанавливает их соответствие закону или иному нормативному правовому акту, устанавливает наличие полномочий у органа или лица, которые приняли оспариваемый акт, решение или совершили оспариваемые действия (бездействие), а также устанавливает, нарушают ли оспариваемый акт, решение и действия (бездействие) права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности (часть 4 статьи 200 указанного Кодекса).

В силу части 1 статьи 65, части 5 статьи 200 АПК РФ обязанность доказывания указанных обстоятельств, а также обстоятельств, послуживших основанием для принятия государственными органами, должностными лицами оспариваемых актов, решений, совершения действий (бездействия), возлагается на соответствующие орган или должностное лицо.

Вопреки доводам апелляционной жалобы, суд первой инстанции, применив положения ст. ст. 198, 200 АПК РФ, ст. ст. 54.1, 169, 171, 172, 252 НК РФ, Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиками налоговой выгоды", оценив совокупность представленных доказательств с учетом доводов сторон, пришел к

верному выводу о доказанности налоговым органом законности оспариваемого ненормативного акта.

Выводы суда первой инстанции являются правильными, соответствуют установленным по делу обстоятельствам и действующему законодательству.

По довода апелляции жалобы Общество указывает на неполное выяснение обстоятельств, имеющих значение для дела; недоказанность имеющих для дела обстоятельств, которые суд считал установленными; несоответствие выводов, изложенных в решении, обстоятельствам дела; нарушение или неправильное применение норм материального права или норм процессуального права. Включение налогоплательщика в группу компаний "Алмаз Холдинг" является предположением, группа компаний вела деятельность в своих интересах. ПАО "КЮП" являлся производителем ювелирной продукции для группы компаний "Алмаз Холдинг". Схема дробления создана не для ПАО "КЮП". У налогоплательщика отсутствует материальная или налоговая выгода от вменяемой ему схемы дробления бизнеса.

Суд апелляционной инстанции, поддерживая выводы суда первой инстанции, отклоняя доводы апелляции жалобы, исходит из следующего.

Основным видом деятельности Общества является производство ювелирных изделий, медалей из драгоценных металлов и драгоценных камней.

Судом первой инстанции установлено, что в проверяемом периоде выгодоприобретателями совершены действия по вовлечению в процесс производства и реализации ювелирных изделий подконтрольных, взаимозависимых организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, с целью снижения своих налоговых обязательств путем формального соблюдения действующего законодательства и создания искусственной ситуации, при которой видимость действий нескольких налогоплательщиков прикрывала фактическую деятельность одного налогоплательщика - ПАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 441500012 (далее-ПАО "КЮП"), позднее АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985 (далее - АО "КЮП").

В ходе проверки установлена взаимозависимость, аффилированность и согласованность действий проверяемого налогоплательщика ПАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 441500012, АО "Красносельский ювелирпром" ИНН 4401147985 и АО "ТПК "Алмаз-Холдинг" ИНН 5254018963, АО ТД "Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007160, ООО "Сонир" ИНН 4415005885, ООО "Инарт" ИНН 4415005902, ИП Гумерова Ф.Ф. ИНН 505000916188, ИП Гумерова А.Ф. ИНН 771474090930, ИП Гумерова Ф.Ф. ИНН 772901468176, ИП Гумерова Р.Ф. ИНН 773370921809, ИП Нечитайлова И.А. ИНН 771812122664,

ИП Ермилова А.Н. ИНН 441500594086, ИП Фахреева И.Р. ИНН 162402094839, ИП Габдулхаевой Г.И. ИНН 771474177147, ИП Мухаметшина Р.Н. ИНН 165032078666, ИП Фахреевой Л.Р. ИНН 162402095712, ИП Комлева И.Н. ИНН 44012092882, ИП Козлова М.А. ИНН 371901338801, ИП Толкачевой О.В. ИНН 504501831871, ИП Жукова А.Т. ИНН 505002961250, ИП Фахреева К.К. ИНН 162400424506, ООО "Ювелирный центр "Алмаз-Холдинг" ИНН 7714285837, ООО "Ювелирный магазин "Алмаз-Холдинг" ИНН 7713330163, ООО "Центр "Алмаз-Холдинг" ИНН 7733147222, ЗАО "Алмаз-Холдинг" ИНН 5045023173, ООО "Торговый дом "Алмаз-Холдинг" ИНН 1650058497 которые представляют собой единый хозяйствующий субъект. Созданные лица и общество представляли собой единый производственный комплекс по производству и реализации ювелирных изделий. Разделение на "юридически" самостоятельных лиц произведено искусственно для целей минимизации налоговых обязательств общества, исключительно с целью применения преференциальных специальных налоговых режимов, что привело к нарушению положений пп. 1 п. 2 ст. 54.1 НК РФ.

Налоговым органом установлены лица, осуществляющие фактическое управление финансово-хозяйственной деятельностью производства и реализации ювелирных изделий под товарным знаком "Алмаз-Холдинг", которые являются выгодоприобретателями от управления данной деятельностью - Гумеров Флун Фагимович, Гумеров Артур Флунович, Гумеров Феликс Флунович.

Из материалов проверки следует, что в период 2018 год по ноябрь 2019 года финансово-хозяйственная деятельность по производству ювелирных изделий для товарного знака "Алмаз-Холдинг" осуществлялась ПАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 441500012, с ноября 2019 года данная деятельность переведена на взаимосвязанную компанию АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985, а также в 2018-2020 годах финансово-хозяйственная деятельность по производству ювелирных изделий для товарного знака "Алмаз-Холдинг" осуществлялась ООО "Сонир" ИНН 4415005885, работы по изготовлению штамповой оснастки, инструмента осуществлялись ООО "Инарт" ИНН 4415005902, деятельность в области оптовой торговли контрагентам, применяющим общую систему налогообложения осуществлялась через взаимозависимых лиц - АО "ТПК "Алмаз-Холдинг" ИНН 5254018963, АО ТД "Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007160, деятельность в области розничной и оптовой торговли ювелирной продукцией, осуществлялась через взаимозависимых и подконтрольных лиц применяющих специальные режимы налогообложения - ИП Гумеров Ф.Ф. ИНН 505000916188, ИП Гумеров А.Ф. ИНН 771474090930, ИП Гумеров Ф.Ф. ИНН 772901468176, ИП Гумеров Р.Ф. ИНН 773370921809, ИП Нечитайлов И.А. ИНН 771812122664, ИП Ермилов А.Н.

ИНН 441500594086, ИП Фахреев И.Р. ИНН 162402094839, ИП Габдулхаева Г.И. ИНН 771474177147, ИП Мухаметшин Р.Н. ИНН 165032078666, ИП Фахреева Л.Р. ИНН 162402095712, ИП Комлев И.Н. ИНН 44012092882, ИП Козлов М.А. ИНН 371901338801, ИП Толкачева О.В. ИНН 504501831871, ООО "Сонир" ИНН 4415005885, ООО "Инарт" ИНН 4415005902, ИП Жукова А.Т. ИНН 505002961250, ИП Фахреева К.К. ИНН 162400424506, ООО "Ювелирный центр "Алмаз-Холдинг" ИНН 7714285837, ООО "Ювелирный магазин "Алмаз-Холдинг" ИНН 7713330163, ООО "Центр "Алмаз-Холдинг" ИНН 7733147222, ЗАО "Алмаз-Холдинг" ИНН 5045023173, ООО "Торговый дом "Алмаз-Холдинг" ИНН 1650058497.

В отношении владельцев ценных бумаг ПАО "КЮП" в рамках выездной проверки установлены следующие обстоятельства.

В проверяемом периоде владельцами ценных бумаг, на лицевых счетах которых учтено 1 и более % от уставного капитала ПАО "КЮП" ИНН 4415000012 - Эмитента являлись (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 1 "Реестр акционеров"):

На 01.01.2018: - АО "Торгово-промышленная компания "Алмаз-Холдинг" ИНН 5254018963 - 11,9959%; - ЗАО "Предприятие народных художественных промыслов Красносельский Ювелирпром" - 10,2669%; - ЗАО "Торговый дом "Алмаз-Холдинг" ИНН 7707038594 - 1,9152%; - НФ "Содействия развитию ювелирной промышленности "Алмаз-Холдинг" ИНН 7717125133 - 45,9597%; - ООО "Золото-Алмаз-Холдинг" ИНН 7717112649 - 5,1327%; - Гумеров Флун Фагимович ИНН 505000916188 - 12,0040%; - Гумерова Гузель Расиховна ИНН 165111389696 - 3,9681%;

На 01.01.2019: - ЗАО "Предприятие народных художественных промыслов Красносельский Ювелирпром" - 10,2669%; - ЗАО "Торговый дом "Алмаз-Холдинг" ИНН 7707038594 - 1,9152%; - ООО "Золото-Алмаз-Холдинг" ИНН 7717112649 - 5,1327%; - Гумеров Флун Фагимович ИНН 505000916188 - 12,0040%; - Гумерова Гузель Расиховна ИНН 165111389696 - 16,7301%; - Гумерова Кавсария Гамирзяновна ИНН 165106127913 - 22,9799%; - Заббаров Ильдус Рафаилович ИНН 771535015481 - 22,9799%.

На 01.01.2020: - ЗАО "Предприятие народных художественных промыслов Красносельский Ювелирпром" - 10,2669%; - ООО "Золото-Алмаз-Холдинг" ИНН 7717112649 - 5,1327%; - Гумеров Флун Фагимович ИНН 505000916188 - 12,0040%; - Гумерова Гузель Расиховна ИНН 165111389696 - 18,6452%; - Гумерова Кавсария Гамирзяновна ИНН 165106127913 - 22,9799%; - Заббаров Ильдус Рафаилович ИНН 771535015481 - 22,9799%.

На 31.12.2020: - Гумеров Флун Фагимович ИНН 505000916188 - 22,2709%;  
- Гумерова Гузель Расиховна ИНН 165111389696 - 24,4672%; - Гумерова Кавсария Гамирзяновна ИНН 165106127913 - 22,9799%; - Заббаров Ильдус Рафаилович ИНН 771535015481 - 22,9799%.

На 08.12.2022 акции обыкновенные именные общее количество 522 144 шт. номиналом 10 руб., из которых 522 143 шт. принадлежат физическим лицам, 1 шт. принадлежит юридическому лицу, а именно: - 1577 физических лиц - 522 143 шт. (99,9998%), в т.ч. Гумеров Флун Фагимович - 116 286 шт. ценных бумаг (22,2709%), Гумерова Гузель Расиховна - 247 742 шт. ценных бумаг (47,4471%), Гумерова Кавсария Гамирзяновна - 119 988 шт. ценных бумаг (22,9799%), Ермилов Андрей Николаевич - 38 шт. ценных бумаг (0,00073%). ЗАО ИФК "Ромекс-Инвест" - 1 шт. ценных бумаг (0,0002%).

Руководители ПАО "КЮП": - Гумеров Флун Фагимович - с 18.12.2002 по 12.08.2015; - Гумеров Артур Флунович - с 13.08.2015 по 21.05.2017; - Решетов Сергей Владимирович - с 22.05.2017 по настоящее время.

С 1997 года по конец 2019 года финансово-хозяйственная деятельность по производству ювелирных изделий для товарного знака "Алмаз-Холдинг" осуществлялась ПАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 441500012, в конце 2019 года данная деятельность переведена на взаимосвязанную компанию АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985, что подтверждается переоформлением трудовых договоров (производственный персонал), транспортных средств, перенаправлением доходов и денежных средств на счета от деятельности по производству ювелирных изделий на АО "Красносельский ювелирпром" ИНН 4401147985.

АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985 зарегистрировано 30.12.2013, в настоящее время является действующей организацией. В период с 30.12.2013 по 17.07.2019 наименование юридического лица - ЗАО "Согласие". Владельцами ценных бумаг являлись: Габдулхаева Гузилия Ильгизьяровна, Мифтахов Алмаз Фоатович (до 2015 года). Руководители: Сулейманова Алия Вазыховна - с 30.12.2013 по 24.05.2016; Габдулхаева Гузилия Ильгизьяровна - с 25.05.2016 по 01.10.2019; Решетов Сергей Владимирович - с 02.10.2019 по 30.09.2021; Хуснутдинов Руслан Махсutowич - с 30.09.2021 по настоящее время.

Контрольный пакет акций, выпущенных акционерными обществами, сосредоточен в руках членов одной семьи Гумеровых, который дает возможность осуществлять фактический контроль над деятельностью акционерных обществ, управлять их деятельностью, принимать нужные решения.

В отношении товарных знаков, используемых лицами, входящими в холдинг-группу компаний "Алмаз-Холдинг" в рамках выездной проверки установлено следующее.

В ходе проверки установлено, что на сайте Федеральной Службы по Интеллектуальной Собственности, Патентам и Товарным Знакам в 2001 году организацией ЗАО "Ювелирный дом "Алмаз-Холдинг" ИНН 4415003221, зарегистрирован товарный знак N 200261 дата регистрации 11.03.2001, в 2005 году организацией ЗАО "Торговый дом "Алмаз-Холдинг" ИНН 7707038594, зарегистрирован товарный знак N 291835 дата регистрации 05.07.2005. В состав акционеров ЗАО "Ювелирный дом "Алмаз-Холдинг" ИНН 441500322 входили: Гумеров Флун Фагимович, Гумерова Хидая Фагимовна, Потемкин Сергей Григорьевич, Васильев Николай Васильевич.

28.10.2014 N РД0160487 внесена запись о регистрации договора об отчуждении исключительного права на товарный знак в отношении всех товаров и/или услуг ЗАО "Ювелирный дом "Алмаз-Холдинг" ИНН 4415003221 (лицо, передающее исключительное право) в адрес Гумерова Артура Флуновича (Правообладатель).

Начиная с 22.04.2016 и далее по мере вхождения новых участников в Группу "Алмаз-Холдинг" внесены записи регистрации договоров коммерческой концессии о предоставлении права использования товарного знака Гумеровым А.Ф. (лицо, предоставляющее право использования) в адрес следующих лиц: АО "Торговый дом "Алмаз-Холдинг", ПАО "Красносельский ювелирпром", ИП Габдулхаева Г.И., ИП Жукова А.Т., ИП Мухаметшин Р.Н., ИП Нечитайлов И.А., ИП Гумеров Флун Фагимович, ИП Гумеров Феликс Флунович, ИП Халиуллин Ф.А. (лица, которым представлено право использования).

На сайте внесены записи о государственной регистрации изменений в финансовые условия, внесенных в зарегистрированные договоры:

- в сентябре 2017 года внесены записи о регистрации изменений в договоры, заключенные между Гумеровым А.Ф. (лицо, предоставляющее право использования) и лицами, которым представлено право использования товарного знака - Габдулхаевой Г.И., ТОО "Алмаз-Холдинг" Республика Казахстан, ПАО "Красносельский ювелирпром", ТОО "Аргента" Республика Казахстан, АО "Торговый дом "Алмаз-Холдинг", Нечитайловым И.А., Фахреевой Л.Ф.;

- в апреле 2018 года внесены записи о регистрации изменений в договоры, заключенные между Гумеровым А.Ф. (лицо, предоставляющее право использования) и лицами, которым представлено право использования товарного знака - Фахреевой Л.Ф., Габдулхаевой Г.И., Нечитайловым И.А.;



- в июне 2018 года внесены записи о регистрации изменений в договоры, заключенные между Гумеровым А.Ф. (лицо, предоставляющее право использования) и лицами, которым представлено право использования товарного знака - ПАО "Красносельский ювелирпром", Мухаметшиным Р.Н., Гумеровым Феликсом Флуновичем, Фахреевым И.Р., Фахреевой Л.Ф.

С целью подтверждения информации, отраженной на официальном сайте Федерального института промышленной собственности (ФИПС) <http://www1.fips.ru.>, и установления лиц, осуществляющих ведение дел по государственной регистрации товарных знаков в Федеральной службе по интеллектуальной собственности, в Федеральную службу по интеллектуальной собственности (Роспатент) направлен запрос от 05.12.2022 N 14-26/44682, в соответствии с которым Роспатент предоставил заверенные копии документов заявок, послуживших основанием для регистрации товарных знаков N 200261, N 291835, N 607816, N 647696, копии документов, на основании которых осуществлена государственная регистрация отчуждения исключительного права на N 200261, N 291835 по договору, копии документов о продлении срока действия исключительного права на товарные знаки N 200261, N 291835, копии документов о внесении изменений в Госреестр, а также в свидетельства на товарные знаки N 291835, N 200261, копии документов о выдаче дубликатов свидетельств на товарные знаки N 291835, N 200261 (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 3 "Роспатент"; стр. 10 оспариваемого решения - изображения товарных знаков).

Согласно условиям договоров коммерческой концессии ИП Гумеров Артур Флунович также оказывает дополнительные услуги: кадровое сопровождение, обучение персонала, бухгалтерский учет, безопасность, маркетинг, сопровождение соблюдения единых стандартов торговых точек Товарного знака. Пользователь обязан закупать товар у основных и приоритетных поставщиков - ПАО "Красносельский ювелирпром", ООО "Сонир". В ходе проверки установлено, что фактически дополнительные услуги оказывались не работниками ИП Гумерова А.Ф., а должностными лицами, трудоустроенными в ПАО "КЮП" (деятельность переведена с 2019 на АО "Красносельский Ювелирпром") (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 22 "Концессия").

Из анализа содержания выше приведенных договоров концессии следует, что данные договоры формально содержат условия, характерные для договора коммерческой концессии, установленные ГК РФ, и по фактическому исполнению, (согласно проведенному налоговым органом детальному анализу построения алгоритма бизнеса в рамках договоров коммерческой концессии бенефициарами Группы "Алмаз - Холдинг") не соответствуют действительности, а именно: размер и порядок выплаты вознаграждения правообладателю, условие

о неразглашении секретов производства правообладателя и другой полученной от него конфиденциальной информации, требование соблюдать установленные стандарты качества товаров, возможность заключать договор субконцессии, предоставлять пользователю всю необходимую документацию для осуществления деятельности, консультировать пользователя, контролировать качество производимых пользователем товаров или оказываемых услуг и так далее.

Кроме того, Инспекцией установлены обстоятельства, исключающие формальную независимость, а по существу подтверждающие фактическую подконтрольность Пользователей товарных знаков бенефициарам Группы "Алмаз - Холдинг".

Из анализа информации, содержащейся в отчетах о реализации Товара и актов сверки взаимных расчетов индивидуальных предпринимателей за 2019 год установлено, что последними реализовано ювелирной продукции, произведенной под Товарными знаками "АЛМАЗ - ХОЛДИНГ" на общую сумму 1 496 986 187,85 рублей. При этом, совокупный размер вознаграждения за пользование Товарными знаками, выставленный в отношении всех индивидуальных предпринимателей участников Группы "Алмаз-Холдинг" за 2019 год составил всего 149 698,50 рублей. (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 22 "Концессия").

Таким образом, на основании проведенного анализа размера роялти, установлено отсутствие экономической обоснованности и деловой цели в действиях Правообладателя ИП Гумерова А.Ф. при заключении им концессионных договоров.

Начиная с января 2020 года ИП Гумеров Артур Флунович оформляет с участниками группы "Алмаз-Холдинг" лицензионные договоры о предоставлении права на использование товарных знаков.

Условиями типовых лицензионных договоров в сравнении с содержанием договоров концессии, определен только перечень прав для Лицензиара, но не определен его круг обязанностей по сопровождению Лицензиата при использовании последним права на Товарные знаки "АЛМАЗ-ХОЛДИНГ", в частности на: кадровое сопровождение, бухгалтерский учет, безопасность, маркетинг, сопровождение соблюдения единых стандартов торговых точек Товарного знака (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 22 "Концессия").

На основании проведенного анализа расчетных счетов установлено, что расчеты в рамках лицензионных договоров участниками Группы "Алмаз-Холдинг" в адрес ИП Гумерова А.Ф. не производились (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 7 "Выписки по расчетным счетам").

Однако ИП Гумеров А.Ф. в ущерб своей предпринимательской деятельности не расторг лицензионные договоры в одностороннем порядке, а также не потребовал возмещения убытков, что свидетельствует о формальности лицензионных договоров ИП Гумерова А.Ф. с индивидуальными предпринимателями участниками Группы "Алмаз-Холдинг".

Таким образом, установлены фиктивные взаимоотношения Правообладателя (Лицензиара) и Пользователей (Лицензиаты) товарных знаков, по факту являющихся взаимозависимыми участниками Группы "Алмаз-Холдинг", подконтрольными бенефициарам бизнеса.

Правообладатель по своему усмотрению может разрешать или запрещать другим лицам использование интеллектуальной собственности.

Действия правообладателя были направлены на получение минимизации налоговых обязательств общества путем передачи товарного знака с целью перераспределения доходов между взаимозависимыми и подконтрольными лицами (индивидуальными предпринимателями, далее - ИП) для применения специальных налоговых режимом (УСН, ЕНВД, Патент).

Согласно протоколу обследования помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств в помещениях АО ТД "Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007160 и АО "КЮП" ИНН 4401147985, расположенных по адресу: Костромская область, п.г.т. Красное-на-Волге, ул. Советская, д. 49, проведенного СЭБ ФСБ России 23.12.2021, обнаружены документы, подтверждающие правильность выводов налогового органа относительно номинальности индивидуальных предпринимателей Группы "Алмаз-Холдинг", а также осуществления "полного" контроля над их действиями, с целью защиты интересов собственников бизнеса "Алмаз-Холдинг".

Объектом проведения осмотра явился кабинет Гумерова Артура Флуновича, расположенный на третьем этаже. В сейфе кабинета Гумерова А.Ф. обнаружены документы, подтверждающие правильность выводов налогового органа относительно номинальности индивидуальных предпринимателей Группы "Алмаз-Холдинг", а также осуществления "полного" контроля над их действиями, с целью защиты интересов собственников бизнеса "Алмаз-Холдинг" (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 11 "Протокол осмотра").

Из анализа изъятого документа (регламента) "Мероприятия по защите интересов собственников товара от недобросовестных действий номинальных ИП" следует, что по поручению бенефициаров бизнеса "Алмаз-Холдинг" - семьи Гумеровых, разработан алгоритм действий назначенных ответственных лиц (служб), по осуществлению контроля за деятельностью индивидуальных предпринимателей Группы "Алмаз-Холдинг", при этом концессионный договор

(договор на исключительное право товарного знака), в данном аспекте, усматривается как легализация одного из перечня мероприятий по защите интересов бенефициаров бизнеса и контроля индивидуальных предпринимателей.

В частности, данным документом проработаны возможные проблемы от недобросовестных действий подконтрольных номинальных индивидуальных предпринимателей и разработаны конкретные мероприятия по их недопущению. Для исключения потери контроля над ИП, согласно регламенту, должен быть создан депозитарий документов по каждому ИП (регистрационные свидетельства, карты спецучета, нотариальные доверенности на фактических лиц, сопровождающих дела ИП - "управляющие" и т.д.).

Из анализа проекта доверенности, разработанной по указанию бенефициаров бизнеса, следует, что индивидуальными предпринимателями Группы "Алмаз-Холдинг" все полномочия, необходимые для ведения предпринимательской деятельности, передавались подконтрольным бенефициарам третьим лицам, так называемым, согласно "регламенту", - "управляющим".

Изъятые договоры займа бенефициаров бизнеса Гумерова А.Ф. и Гумерова Ф.Ф. с открытой датой и суммой, подписанные со стороны Заемщиков - индивидуальных предпринимателей Группы "Алмаз-Холдинг", также подтверждают формальную деятельность и подконтрольность последних реальным собственникам бизнеса "Алмаз-Холдинг".

Судом подтверждено, что установленные в ходе выездной налоговой проверки обстоятельства в совокупности с изъянными документами, указывают на оформление бенефициарами бизнеса "Алмаз-Холдинг" формальных договоров концессии (лицензионных договоров) с индивидуальными предпринимателями Группы в целях придания им видимости самостоятельности.

В ходе анализа расчетных счетов, открытых на индивидуальных предпринимателей, входящих в Группу компаний "Алмаз-Холдинг", установлено перечисление денежных средств в сумме 15 000 руб. с расчетных счетов, открытых на ИП на их личные счета (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 7 "Выписки по расчетным счетам").

Из анализа данных документов и расчетных счетов установлено, что индивидуальные предприниматели-участники Группы "Алмаз-Холдинг" не являлись самостоятельными субъектами предпринимательской деятельности, а получали фиксированную денежную выплату в качестве компенсации за оформление индивидуального предпринимательства на свое имя.

В отношении установленных фактов взаимозависимости участников Группы Инспекцией приведены следующие доводы.

В соответствии с пп. 8 п. 2 ст. 105.1 НК РФ взаимозависимыми лицами являются: - ПАО "Красносельский ювелирпром" ИНН 441500012 и АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985 - полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо - Решетов Сергей Владимирович.

В соответствии с пп. 11 п. 2 ст. 105.1 НК РФ взаимозависимыми лицами являются:

- Гумеров Флун Фагимович является отцом Гумерова Артура Флуновича, Гумерова Феликса Флуновича, Гумерова Рената Флуновича;

- Гумеров Артур Флунович, Гумеров Феликс Флунович, Гумеров Ренат Флунович являются родными братьями;

Габдулхаева Гузялия Илгизяровна является матерью Гумерова Артура Флуновича;

- Габдулхаева Гузилия Ильгизяровна является гражданской женой Гумерова Флуна Фагимовича.

- Комлев Илья Николаевич является родным братом Гумеровой (Комлевой) Екатерины Николаевны;

- Гумерова (Комлева) Екатерина Николаевна является женой Гумерова Артура Флуновича;

- Фахреева Кадрия Кашафетдиновна является матерью Фахреева Ильдара Рафаэлевича и Фахреевой Луизы Рафаэловны;

- Фахреев Ильдар Рафаэлевич является родным братом Фахреевой Луизы Рафаэловны;

- Фахреева Кадрия Кашафетдиновна является родной сестрой Гусмановой (Мухаметшиной) Нурсании Кашафетдиновны;

- Гусманова (Мухаметшина) Нурсания Кашафетдиновна является матерью Мухаметшина Рената Наиловича.

Взаимозависимость лиц в соответствии с пп. 11 п. 2 ст. 105.1 НК РФ подтверждается записями актов, имеющих в федеральной государственной информационной системе "Единый государственный реестр записей актов гражданского состояния", предоставленными Управлением ЗАГС по Костромской области информационным письмом от 20.07.2021 N И00361 (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 4 "ЗАГС").

В соответствии с пп. 3 п. 2 ст. 105.1 НК РФ взаимозависимыми лицами являются: - АО "ТПК "Алмаз-Холдинг" ИНН 5254018963 и АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985 - одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях, и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 процентов - Габдулхаева Гузалия Илгизьяровна.

Также проверкой установлено, что зарегистрированные ИП являются физическими лицами, либо связанными с организациями Группы компаний "Алмаз-Холдинг", либо имеющие родственные связи с лицами, связанными с бенефициарами бизнеса. Так, например,:

- Ермилов Андрей Николаевич - заместитель генерального директора ПАО "КЮП" /АО "КЮП";

- Мухаметшин Ренат Наилович - генеральный директор ООО "Инарт", ООО "Сонир" до середины 2018 года;

- Толкачева Ольга Витальевна - заместитель директора по развитию АО "ТПК "Алмаз-Холдинг", генеральный директор ЗАО "Алмаз-Холдинг" (Ступино);

- Фахреев Ильдар Рафаэлевич - учредитель в организациях холдинга "Алмаз-Холдинг", исполнительный директор "Алмаз-Холдинг";

- Комлев Илья Николаевич - работник ПАО "КЮП" до конца 2017 года, в 2018-2020 гг. со слов свидетелей являлся программистом ПАО "КЮП"/АО "КЮП", рабочее место находилось на территории завода;

- Нечитайлов Игорь Анатольевич - работник финансового отдела холдинга "Алмаз-Холдинг" согласно изъятым документам по адресу г. Москва, ул. Космонавтов, 7;

- Козлов Михаил Александрович - работник ПАО "КЮП" (по февраль 2018 года), в проверяемом периоде занимал должность начальника участка - производственный участок "Плес" в ПАО "КЮП";

- Жукова Альфия Талгатовна - сестра финансового директора холдинга "Алмаз-Холдинг" Махмутовой Зульфии Талгатовны.

В отношении схемы построения бизнеса производства и реализации ювелирных изделий товарного знака "Алмаз-Холдинг" в 2018-2020 годах установлено следующее.

В период 2018 год по ноябрь 2019 года финансово-хозяйственная деятельность по производству ювелирных изделий для товарного знака "Алмаз-Холдинг" осуществлялась ПАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 441500012, с ноября 2019 года данная деятельность переведена на

взаимосвязанную компанию АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985; также в 2018-2020 годах финансово-хозяйственная деятельность по производству ювелирных изделий для товарного знака "Алмаз-Холдинг" осуществлялась ООО "Сонир" ИНН 4415005885, работы по изготовлению штамповой оснастки, инструмента осуществлялись ООО "Инарт" ИНН 4415005902, деятельность в области оптовой торговли контрагентам, применяющим общую систему налогообложения, осуществлялась через взаимозависимых лиц - АО "ТПК "Алмаз-Холдинг" ИНН 5254018963, АО ТД "Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007160, деятельность в области розничной и оптовой торговли ювелирной продукцией осуществлялась через взаимозависимых и подконтрольных лиц применяющих специальные режимы налогообложения - ИП Гумеров Ф.Ф. ИНН 505000916188, ИП Гумеров А.Ф. ИНН 771474090930, ИП-Толкачева Ольга Витальевна - заместитель директора по развитию АО "ТПК "Алмаз-Холдинг", генеральный директор ЗАО "Алмаз-Холдинг" (Ступино);

- Фахреев Ильдар Рафаэлевич - учредитель в организациях холдинга "Алмаз-Холдинг", исполнительный директор "Алмаз-Холдинг";

- Комлев Илья Николаевич - работник ПАО "КЮП" до конца 2017 года, в 2018-2020 гг. со слов свидетелей являлся программистом ПАО "КЮП"/АО "КЮП", рабочее место находилось на территории завода;

- Нечитайлов Игорь Анатольевич - работник финансового отдела холдинга "Алмаз-Холдинг" согласно изъятым документам по адресу г. Москва, ул. Космонавтов, 7;

- Козлов Михаил Александрович - работник ПАО "КЮП" (по февраль 2018 года), в проверяемом периоде занимал должность начальника участка - Производственный участок "Плес" в ПАО "КЮП";

- Жукова Альфия Талгатовна - сестра финансового директора холдинга "Алмаз-Холдинг" Махмутовой Зульфии Талгатовны.

В отношении схемы построения бизнеса производства и реализации ювелирных изделий товарного знака "Алмаз-Холдинг" в 2018-2020 годах установлено следующее.

В период 2018 год по ноябрь 2019 года финансово-хозяйственная деятельность по производству ювелирных изделий для товарного знака "Алмаз-Холдинг" осуществлялась ПАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 441500012, с ноября 2019 года данная деятельность переведена на взаимосвязанную компанию АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985; также в 2018-2020 годах финансово-хозяйственная деятельность по производству ювелирных изделий для товарного знака "Алмаз-Холдинг"

осуществлялась ООО "Сонир" ИНН 4415005885, работы по изготовлению штамповой оснастки, инструмента осуществлялись ООО "Инарт" ИНН 4415005902, деятельность в области оптовой торговли контрагентам, применяющим общую систему налогообложения, осуществлялась через взаимозависимых лиц - АО "ТПК "Алмаз-Холдинг" ИНН 5254018963, АО ТД "Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007160, деятельность в области розничной и оптовой торговли ювелирной продукцией осуществлялась через взаимозависимых и подконтрольных лиц применяющих специальные режимы налогообложения - ИП Гумеров Ф.Ф. ИНН 505000916188, ИП Гумеров А.Ф. ИНН 771474090930, ИП Гумеров Ф.Ф. ИНН 772901468176, ИП Гумеров Р.Ф. ИНН 773370921809, ИП Нечитайлов И.А. ИНН 771812122664, ИП Ермилов А.Н. ИНН 441500594086, ИП Фахреев И.Р. ИНН 162402094839, ИП Габдулхаева Г.И. ИНН 771474177147, ИП Мухаметшин Р.Н. ИНН 165032078666, ИП Фахреева Л.Р. ИНН 162402095712, ИП Комлев И.Н. ИНН 44012092882, ИП Козлов М.А. ИНН 371901338801, ИП Толкачева О.В. ИНН 504501831871, ООО "Сонир" ИНН 4415005885, ИП Жукова А.Т. ИНН 505002961250, ИП Фахреева К.К. ИНН 162400424506, ООО "Ювелирный центр "Алмаз-Холдинг" ИНН 7714285837, ООО "Ювелирный магазин "Алмаз-Холдинг" ИНН 7713330163, ООО "Центр "Алмаз-Холдинг" ИНН 7733147222, ЗАО "Алмаз-Холдинг" ИНН 5045023173, ООО "Торговый дом "Алмаз-Холдинг" ИНН 1650058497.

Проверками установлено, что деятельность ООО "Сонир" ИНН 4415005885, ООО "Инарт" ИНН 4415005902 оптово-розничного звена лишена самостоятельности, не осуществлялась в интересах каждого в отдельности на свой риск с использованием собственных достаточных трудовых, производственных, финансовых и иных ресурсов с принятием самостоятельных управленческих решений органами управления каждого из налогоплательщиков, а, напротив, от имени нескольких формально самостоятельных субъектов осуществлялась организационно-единая деятельность, координируемая одними и теми же лицами, с задействованием общих материально-технических и трудовых ресурсов, а также средств индивидуализации.

В 2018-2020 годах в состав Группы "Алмаз-Холдинг" входили следующие участники:

1) производственное звено - ПАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4415000012 (до 4 квартала 2019 года), АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985 (с 4 квартала 2019 года), ООО "Сонир" ИНН 4415005885 - данные организации в проверяемом периоде являлись производителями ювелирных изделий для товарного знака "Алмаз-Холдинг", в том числе по договорам подряда на давальческой основе осуществляли клеймение в инспекции пробирного надзора. ПАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4415000012 (до 4 квартала 2019 года), АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985



применяли общую систему налогообложения. ООО "Сонир" ИНН 4415005885 применяло упрощенную систему налогообложения;

2) оптовое звено - АО "ТПК "Алмаз-Холдинг" ИНН 5254018963, АО ТД "Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007160, ООО "Сонир" ИНН 4415005885 осуществляют реализацию ювелирных изделий под товарным знаком "Алмаз-Холдинг", произведенных на давальческой основе ПАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4415000012, АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985, контрагентам, применяющим общую систему налогообложения, в т.ч. осуществляют внешнеэкономическую деятельность. Данные организации применяли общую систему налогообложения;

3) оптово-розничное звено, оптово-розничное звено, в т.ч. интернет-магазин (almazholding.ru) - ИП Гумеров Ф.Ф. ИНН 505000916188, ИП Гумеров А.Ф. ИНН 771474090930, ИП Гумеров Ф.Ф. ИНН 772901468176, ИП Гумеров Р.Ф. ИНН 773370921809, ИП Нечитайлов И.А. ИНН 771812122664, ИП Ермилов А.Н. ИНН 441500594086, ИП Фахреев И.Р. ИНН 162402094839, ИП Габдулхаева Г.И. ИНН 771474177147, ИП Мухаметшин Р.Н. ИНН 165032078666, ИП Фахреева Л.Р. ИНН 162402095712, ИП Комлев И.Н. ИНН 440124092882 (в т.ч. интернет-магазин), ИП Козлов М.А. ИНН 371901338801, ИП Толкачева О.В. ИНН 50421831871, ИП Жукова А.Т. ИНН 505002961250, ИП Фахреева К.К. ИНН 162400424506, ООО "Ювелирный центр "Алмаз-Холдинг" ИНН 7714285837, ООО "Ювелирный магазин "Алмаз-Холдинг" ИНН 7713330163, ООО "Центр "Алмаз-Холдинг" ИНН 7733147222, ООО "Сонир" ИНН 4415005885, ООО "Инарт" ИНН 4415005902, ЗАО "Алмаз-Холдинг" ИНН 5045023173, ООО "Торговый дом "Алмаз-Холдинг" ИНН 1650058497. Индивидуальные предприниматели и организации в проверяемом периоде осуществляли приобретение драгоценных металлов и последующую их передачу на переработку по договорам подряда участнику группы - АО ТД "Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007160, которое по договорам подряда передавало драгоценный металл в ПАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4415000012, АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985, и реализацию ювелирных изделий под товарным знаком "Алмаз-Холдинг" оптовым и розничным покупателям. Данные предприниматели применяли специальные налоговые режимы (УСН, ЕНВД, Патент).

Деятельность, зарегистрированная на организации и индивидуальных предпринимателей, входящих в Группу компаний "Алмаз-Холдинг" осуществлялась в помещениях, арендуемых у АО "Инвест Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007265, ЗАО "Ювелирный дом "Алмаз-Холдинг" ИНН 4415003221, АО "Инвест-Алмаз-Холдинг" ИНН 7717114149, АО "Алмаз-Холдинг-2000" ИНН 7717114156 (организации, также являющиеся взаимосвязанными с Группой

компаний "Алмаз-Холдинг"), которые в проверяемом периоде обладали соответствующей материально-технической базой.

В 2020-2021 годах произведено переоформление недвижимого имущества, земельных участков, транспортных средств (перечень имущества на стр. 19-20 оспариваемого решения) с ПАО "КЮП" ИНН 4415000012 на организации и ИП входящих в группу компаний "Алмаз-Холдинг", а именно:

- недвижимое имущество на АО "Инвест Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007265;

- земельные участки на АО "Инвест Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007265, Гумерова Артура Флуновича;

- транспортные средства - АО "ТД Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007160, АО "Алмаз-Холдинг-2000" ИНН 7717114156, АО "ТД "Алмаз-Холдинг" ИНН 7707038594, АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985.

В проверяемом периоде у ПАО "КЮП" было зарегистрировано 13 обособленных подразделений, по которым в 2019-2020 годах принято решение о прекращении деятельности, в настоящее время у ПАО "КЮП" открыто одно обособленное подразделение по адресу: Костромская область, пгт. Красное-на-Волге, ул. Советская, 49, 30, 27.

В 2018 году и до конца 2019 года штат ПАО "КЮП" состоял из административно-управленческого и производственного персонала, необходимого для осуществления процесса производства ювелирных изделий, а именно: из работников управления, бухгалтерии, юридического и коммерческого отдела, ювелиров-модельеров, гальваников, ювелиров-монтажников, контролеров ОТК, ювелиров-полировщиков, заготовщиков-штамповщиков, закрепщиков, кладовщиков, наборщиков камней, упаковщиков готовой продукции, что подтверждается табелями учета рабочего времени, штатным расписанием и списками сотрудников за 2018-2020 годы, представленными ПАО "КЮП" в рамках ст. 93.1 НК РФ (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 5 "Табеля").

Согласно представленным сведениям о доходах по форме 2-НДФЛ установлено, что в ПАО "КЮП" получали доход: 2018 год - 837 чел., 2019 год - 603 чел., 2020 год - 47 чел. (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 6 "Реестры 2-НДФЛ).

В ходе анализа справок по форме 2-НДФЛ лиц, в отношении которых представлены сведения по форме 2-НДФЛ ПАО "КЮП" ИНН 4415000012 за 2019 год, и списка сотрудников ПАО "КЮП" ИНН 4415000012 на 01.01.2019, представленного ПАО "КЮП" ИНН 4415000012 в рамках ст. 93.1 НК РФ, установлено, что в отношении данных лиц также предоставлены справки по

форме 2-НДФЛ за 2019 год от имени иных участников группы компаний "Алмаз-Холдинг", так, например, в отношении:

- 51,91% лиц представлены от имени АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985. В ходе проверки установлено, что штат работников АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985 на 100% сформирован из административно-управленческого и производственного персонала, необходимого для осуществления процесса производства ювелирных изделий ПАО "КЮП" ИНН 4415000012. - 19,90% лиц представлены от имени АО ТД "Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007160; - 5,41% лиц представлены от имени ИП Мухаметшина Р.Н. ИНН 165032078666; - 2,65% лиц представлены от имени ИП Нечитайлова И.А. ИНН 771812122664; - 2,49% лиц представлены от имени ИП Ермилова А.Н. ИНН 441500594086; - 1,82% лиц представлены от имени ИП Гумерова Феликса Флуновича ИНН 772901468176; - 1,65% лиц представлены от имени ИП Гумерова Артура Флуновича ИНН 771474090930; - 1,00% лиц представлены от имени АО "ТПК "Алмаз-Холдинг" ИНН 5254018963; - 1,00% лиц представлены от имени ИП Гумерова Флуна Фагимовича ИНН 505000916188.

В конце 2019 года произведено перераспределение численности работников ПАО "КЮП" между взаимозависимыми и подконтрольными лицами, входящими в группу компаний "Алмаз-Холдинг", осуществляющими в проверяемый период производство и реализацию ювелирных изделий под товарным знаком "Алмаз-Холдинг", в связи с переводом деятельности по производству ювелирных изделий на взаимосвязанную компанию АО "Красносельский Ювелирпром".

Действие основной доли трудовых договоров ПАО "КЮП" (92%) с работниками в конце 2019 года приостановлено, трудовые отношения в большей доле (52%) переоформлены на АО "Красносельский Ювелирпром" - производственный персонал, около 40% трудовых отношений переоформлены на участников группы, роль которых заключалась в реализации ювелирных изделий "Алмаз-Холдинг" - менеджеры, логисты.

Также в конце 2019 года действие трудового договора ПАО "КЮП" с Гумеровым Флуном Фагимовичем, занимавшего должность генерального советника ПАО "КЮП", приостановлено, трудовые отношения переоформлены на АО "Красносельский Ювелирпром" с назначением на ту же должность.

Данные обстоятельства подтверждаются сведениями, содержащимися в справках 2-НДФЛ, кадровыми документами, представленными проверяемыми лицами в рамках ст. 93 НК РФ, допросами работников, проведенных в рамках ст. 90 НК РФ, а именно (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 13 "Допросы"): показаниями Моржаухиной Оксаны Юрьевны (кладовщик, справки по форме 2-

НДФЛ представлены январь 2018 - октябрь 2019 от ПАО "Красносельский Ювелирпром", ноябрь 2019 - апрель 2020 от имени АО "Красносельский Ювелирпром"), отраженные в протоколе допроса от 02.03.2022, Фадеева Дмитрия Николаевича (специалист по внешне-экономической деятельности, справки по форме 2-НДФЛ представлены январь 2018 - октябрь 2019 от имени ПАО "Красносельский Ювелирпром", январь 2018 - сентябрь 2020 от имени АО ТД "Алмаз-Холдинг", ноябрь 2019 - сентябрь 2020 от имени АО "Красносельский Ювелирпром"), отраженные в протоколе допроса от 16.05.2022 N 43.

В отношении АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985 установлены следующие обстоятельства.

Общество зарегистрировано 30.12.2013, в настоящее время является действующей организацией. В период с 30.12.2013 по 17.07.2019 наименование юридического лица - ЗАО "Согласие". С 18.04.2022 по настоящее время состоит на налоговом учете в ИФНС России N 14 по г. Москве.

АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985 в 2018, 2019 годах находилось на упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения "доходы - расходы", отчетность представлялась "нулевая". В 4 квартале 2019 года действие основной доли трудовых договоров ПАО "КЮП" ИНН 4415000012 (92%) с работниками приостановлено, трудовые отношения в большей доле (52%) переоформлены на АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985 - производственный персонал, численность работников АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985 в 4 квартале 2019 года составила 310 чел. С начала 4 квартала 2019 года общество утратило право на применение УСН (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 6).

В проверяемом периоде у АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985 зарегистрировано обособленное подразделение по адресу: 129301, г. Москва, ул. Космонавтов ул., 7, 2 - с 24.10.2019 по настоящее время.

По данному адресу также зарегистрирован Московский Филиал ПАО "КЮП" ИНН 4415000012 КПП 771703001, ОП АО ТД "Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007160 КПП 771743001, ОП АО "ТПК "Алмаз-Холдинг" ИНН 5254018963 ИНН КПП 771731001, ООО "Сонир" ИНН 4415005885, ИП Мухаметшина Р.Н. ИНН 1650320786, ИП Гумерова Ф.Ф. ИНН 772901468176, ИП Нечитайлова И.А. ИНН 771812122664.

Штат АО "Красносельский Ювелирпром" с ноября 2019 года и в 2020 году состоял из административно-управленческого и производственного персонала, необходимого для осуществления процесса производства ювелирных изделий, а именно: работники управления, бухгалтерии, юридического и коммерческого

отдела, ювелиры-модельеры, гальваник, ювелиры-монтажники, контролеры ОТК, ювелиры-полировщики, заготовщики-штамповщики, закрепщики, кладовщики, наборщики камней, геммологи, штамповщики, упаковщики готовой продукции, что подтверждается табелями учета рабочего времени, штатным расписанием и списками сотрудников за 2019-2020 годы представленными АО "Красносельский Ювелирпром" в рамках ст. 93.1 НК РФ (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 5 "Табеля").

Среднесписочная численность работников за 2018 год - 1 чел., за 2019 год - 148 чел., за 2020 год - н/д. Согласно представленным сведениям о доходах по форме 2-НДФЛ установлено, что в АО "Красносельский Ювелирпром" получали доход: 2018 год - нет данных, 2019 год - 321 чел., 2020 год - 348 чел. (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 6 "Реестры 2-НДФЛ").

В ходе анализа справок по форме 2-НДФЛ лиц, в отношении которых представлены сведения по форме 2-НДФЛ АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985 за 2019 год, и списка сотрудников ПАО "КЮП" ИНН 4415000012 на 01.01.2019, представленного АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985, в рамках ст. 93.1 НК РФ, установлено, что штат работников АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985 на 100% сформирован из административно-управленческого и производственного персонала, необходимого для осуществления процесса производства ювелирных изделий ПАО "КЮП" ИНН 4415000012.

В ходе анализа финансово-хозяйственной деятельности АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985 за проверяемый период установлено, что с конца 2019 года обществом осуществляется деятельность по производству ювелирных изделий для товарного знака "Алмаз-Холдинг", которую до ноября 2019 года осуществляло ПАО "КЮП" ИНН 4415000012, что подтверждается переоформлением трудовых договоров на АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985 - производственный персонал, перенаправлением доходов и денежных средств на счет от деятельности по производству ювелирных изделий на АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985.

В ходе обследования (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 10 "Протоколы обследования"), проведенного 23.12.2021 правоохранительными органами (с участием налоговых органов) по адресу: Костромская обл., Красносельский р-н, пгт. Красное-на-Волге, ул. Советская, д. 49 произведено изъятие документов, в кабинете 405-406, в котором располагается рабочее место заместителя главного бухгалтера "Красносельский Ювелирпром" Зотовой С.В., изъяты документы форма А4, (стр. 30 оспариваемого решения - изображение документа), подтверждающие правильность выводов налогового органа

относительно перевода производственной деятельности с ПАО "Красносельский Ювелирпром" на АО "Красносельский Ювелирпром", а также того, что штат работников ООО "Сонир" сформирован из работников ПАО "Красносельский Ювелирпром".

В отношении участника группы ООО "Сонир" установлены следующие обстоятельства.

Общество зарегистрировано 16.10.2007, в настоящее время является действующей организацией. ООО "Сонир" ИНН 4415005885 с момента регистрации находится на упрощенной системе налогообложения (с объектом налогообложения "доходы - расходы"). Учредителями ООО "Сонир" в проверяемом периоде являлись: Мухаметшин Ренат Наильевич с 16.10.2007 по 22.04.2019 размер доли в уставном капитале (20%); Фахреев Ильдар Рафаэлевич с 16.10.2007 по 22.04.2019 размер доли в уставном капитале (60%); Петров Владимир Михайлович с 16.10.2007 по 22.04.2019 размер доли в уставном капитале (20%). Учредителем ООО "Сонир" с 23.04.2019 по настоящее время является Фахреев Ильдар Рафаэлевич доли в уставном капитале (100%). Руководителями ООО "Сонир" являлись: - Черемухин Илья Валерьевич с 16.10.2007 по 22.12.2014; - Мухаметшин Ренат Наильевич с 22.12.2014 по 17.06.2018; - Тихомиров Михаил Иванович с 18.06.2018 по настоящее время.

В проверяемом периоде у ООО "Сонир" было зарегистрировано 11 обособленных подразделений, по их адресам одновременно были зарегистрированы обособленные подразделения ПАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4415000012, АО ТД "Алмаз-Холдинг", а также индивидуальных предпринимателей - участников группы компаний "Алмаз-Холдинг".

Обособленные подразделения ООО "Сонир" по вышеуказанным адресам располагались на основании договоров субаренды, оформленных между ПАО "Красносельский Ювелирпром" и ООО "Сонир". Договоры субаренды по вышеуказанным адресам между ПАО "Красносельский Ювелирпром" и ООО "Сонир" оформлены преимущественно одной датой, а именно 25.03.2019 (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 8 "Договоры аренды").

Из анализа представленных справок по форме 2-НДФЛ установлено, что штат работников ООО "Сонир" на период начала работы (2007 год) был сформирован из сотрудников ООО "Мастерская Алмаз-Холдинг N 6" ИНН 4415003937, в свою очередь, ранее, штат работников ООО "Мастерская Алмаз-Холдинг N 6" ИНН 4415003937 был сформирован из сотрудников ПАО "Красносельский Ювелирпром", также установлены случаи совместительства работы в ООО "Мастерская Алмаз-Холдинг N 6" ИНН 4415003937 и ПАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4415000012.

В проверяемом периоде между ООО "Сонир" и ПАО "Красносельский Ювелирпром" оформлены следующие договоры:

- договор подряда от 26.07.2018 N 317 - в соответствии с данным договором Подрядчик (ПАО "Красносельский Ювелирпром") обязуется выполнить Заказчику (ООО "Сонир") работу по изготовлению полуфабриката драгоценного металла в разных пробах, полуфабриката ювелирных изделий из драгоценных металлов (золото, серебро) в соответствии с прилагаемыми заявками из сырья Заказчика (ООО "Сонир"), а также выполняет работы, связанные с гальванообработкой ювелирных изделий (галтовка, промывка), пассивация, родирование, золочение, серебрение, оксидировка и прочие услуги производственного характера (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 12 "Договоры поставки, подряда").

- договоры поставки от 26.07.2018 N 319, от 26.07.2018 N 322 от 15.05.2019 N 75 - в соответствии с данными договорами Поставщик (ПАО "Красносельский Ювелирпром") обязуется поставить Покупателю (ООО "Сонир") полуфабрикаты ювелирных и иных изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней (далее - Товар). Товар приобретается Покупателем (ООО "Сонир") на основании сделанного им заказа (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 12 "Договоры поставки, подряда").

Вышеуказанные договоры, оформленные между ПАО "Красносельский Ювелирпром" и ООО "Сонир" действовали до ноября 2019 года, до момента перевода деятельности ПАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4415000012 на АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985. В связи с переводом деятельности по производству ювелирных изделий на взаимосвязанную компанию АО "Красносельский Ювелирпром" договоры подряда были переоформлены.

Из представленных ООО "Сонир" в рамках ст. 93.1 НК РФ оборотно-сальдовых ведомостей по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" за 2018-2020 годы установлено, что основными поставщиками и покупателями являются организации, входящие в группу компаний "Алмаз-Холдинг", а именно ПАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4415000012, АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985, АО ТД "Алмаз-Холдинг" ИНН 44150007160 (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 12 "Договоры поставки, подряда"). АО ТД "Алмаз-Холдинг" систематически не расплачивается с ООО "Сонир", но, несмотря на это, поставщик продолжает оказывать услуги.

Взаимоотношения между ООО "Сонир" и участниками группы компаний "Алмаз-Холдинг" отличаются от взаимоотношений со всеми прочими поставщиками/покупателями особенностью взаиморасчетов, которые могут

быть свойственны только формально раздробленным участникам Группы. ООО "Сонир" в проверяемом периоде использовалось в Группе компаний "Алмаз-Холдинг" как участок производства, на который было выведено формально производство ювелирных изделий (цепей), а также как организация, применяющая УСНО, для реализации сувенирной продукции, изготовленной ПАО "КЮП"/АО "КЮП", покупателям, применяющими специальные налоговые режимы.

Аналогичный характер взаимоотношений установлен в отношении ООО "Инарт": взаимоотношения между ООО "Инарт" и участниками группы компаний "Алмаз-Холдинг" отличаются от взаимоотношений со всеми прочими поставщиками/покупателями особенностью взаиморасчетов, которые могут быть свойственны только формально раздробленным участникам Группы. ООО "Инарт" в проверяемом периоде использовался в Группе компаний "Алмаз-Холдинг" как участок производства, на который были выведены формально услуги по изготовлению инструмента и оснастки, а также как организация, применяющая УСНО, для реализации услуг (ремонт штампа, шлифовочные работы и т.д.), покупателям, применяющими специальные налоговые режимы.

Налоговым органом в ходе выездной налоговой проверки проведен анализ расчетов участников Группы "Алмаз - Холдинг" в рамках договоров переуступки права требования и иных договоров внутри Группы, а именно анализ движения и перераспределения денежных потоков внутри Группы "Алмаз - Холдинг" при осуществлении расчетов с контрагентами (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 12 "Договоры поставки, подряда").

На участника Группы "Алмаз - Холдинг" - АО ТД "Алмаз - Холдинг" оформлен кредитный договор в Северо-Западном Банке "Сбербанк" с целью привлечения денежных средств в Группу "Алмаз - Холдинг" для осуществления расчетов за драгоценный металл, приобретение которого оформлено на индивидуальных предпринимателей - участников Группы "Алмаз - Холдинг". Далее, денежные средства на основании формального договора поставки ювелирных изделий аккумулировались на счетах АО "ТПК "Алмаз - Холдинг", где посредством формально оформленных договоров переуступки задолженности между участниками Группы "Алмаз - Холдинг" дробились и перераспределялись между "своими" участниками Группы "Алмаз - Холдинг", далее производились расчеты за драгоценный металл в адрес контрагентов (схема на стр. 71 оспариваемого решения).

Вышеизложенные обстоятельства в своей совокупности с учетом переписки Махмутовой З.Т. с представителем "Сбербанка" (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 14 "Протоколы осмотра г. Москва, Космонавтов"), подтверждают правильность выводов налогового органа относительно того, что



в проверяемом периоде участники Группы "Алмаз - Холдинг" работали как единый экономический субъект, где перераспределение денежных потоков между участниками группы "Алмаз - Холдинг" происходило по формальным договорам между участниками Группы "Алмаз - Холдинг". При этом АО "ТПК "Алмаз-Холдинг" являлось в алгоритме схемы аккумулятором и распределителем денежных потоков Группы "Алмаз - Холдинг".

Инспекцией установлено перечисление денежных средств с расчетных счетов, открытых на ИП Гумерова Р.Ф., на расчетные счета ПАО "Красносельский Ювелирпром" и АО "ТПК "Алмаз-Холдинг". В ходе проверки установлено, что АО "ТПК "Алмаз-Холдинг" являлось в алгоритме схемы аккумулятором и распределителем денежных потоков Группы "Алмаз - Холдинг", денежные средства дробились и перераспределялись между "своими" участниками Группы "Алмаз - Холдинг", денежные средства, поступившие с расчетных счетов, открытых на ИП Гумерова Р.Ф., на расчетный счет АО "ТПК "Алмаз - Холдинг" были перечислены на расчетный счет ПАО "Красносельский Ювелирпром" с целью оплаты нужд ПАО "Красносельский Ювелирпром" (заработная плата, налоги, природный газ, электроэнергия и т.д.).

В ходе проверки установлено, что индивидуальные предприниматели Группы начинали "самостоятельную" финансовую деятельность не за счет собственных денежных средств (или за счет незначительных сумм, которых недостаточно для приобретения драгоценных металлов и ювелирных изделий в достаточном ассортименте), а за счет денежных средств Группы компаний "Алмаз Холдинг".

В ходе проверки установлено, что на ИП Комлева И.Н. в начале 2018 года были переоформлены торговые точки, которые до начала 2018 года были зарегистрированы на ООО "Центр "Алмаз-Холдинг" ИНН 7733147222, ООО "Ювелирный магазин "Алмаз-Холдинг" ИНН 7713330163, ООО "Ювелирный центр "Алмаз-Холдинг" ИНН 7714285837, ИП Фахрееву К.К. ИНН 162400424506; на ИП Гумерова А.Ф. в начале 2018 года были переоформлены торговые точки, которые до начала 2018 года были зарегистрированы на ИП Жукову А.Т.

Учредителями ООО "Центр "Алмаз-Холдинг", ООО "Ювелирный магазин "Алмаз-Холдинг", ООО "Ювелирный центр "Алмаз-Холдинг" являлись члены семьи Гумеровых.

В ходе проверки налоговым органом установлено, что деятельность Обществ и взаимозависимых и подконтрольных лиц являлась единым производственным процессом, направленным на достижение общего экономического результата.

Вышеуказанные участники Группы фактически осуществляли деятельность по оптовой и розничной торговле ювелирными изделиями товарного знака "Алмаз-Холдинг".

Разделение функций одного бизнеса по производству и реализации ювелирных изделий под товарным знаком "Алмаз-Холдинг" путем деления штата сотрудников между хозяйствующими субъектами, позволило снизить налоговое бремя в виде не исчисления и не уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций.

Вывод Инспекции о том, что разделение бизнеса носит формальный характер, основан на следующих установленных объединяющих признаках:

1. Применение специальных налоговых режимов участниками группы (УСН, ЕНВД, Патент); ИП Гумеров Ф.Ф. ИНН 505000916188, ИП Гумеров А.Ф. ИНН 771474090930, ИП Гумеров Ф.Ф. ИНН 772901468176, ИП Гумеров Р.Ф. ИНН 773370921809, ИП Нечитайлов И.А. ИНН 771812122664, ИП Ермилов А.Н. ИНН 441500594086, ИП Фахреев И.Р. ИНН 162402094839, ИП Габдулхаева Г.И. ИНН 771474177147, ИП Мухаметшин Р.Н. ИНН 165032078666, ИП Фахреева Л.Р. ИНН 162402095712, ИП Комлев И.Н. ИНН 44012092882, ИП Козлов М.А. ИНН 371901338801, ИП Толкачева О.В. ИНН 504501831871, ООО "Сонир" ИНН 4415005885, ООО "Инарт" ИНН 4415005902, ИП Жукова А.Т. ИНН 505002961250, ИП Фахреева К.К. ИНН 162400424506, ООО "Ювелирный центр "Алмаз-Холдинг" ИНН 7714285837, ООО "Ювелирный магазин "Алмаз-Холдинг" ИНН 7713330163, ООО "Центр "Алмаз-Холдинг" ИНН 7733147222, ЗАО "Алмаз-Холдинг" ИНН 5045023173, ООО "Торговый дом "Алмаз-Холдинг" ИНН 1650058497 в проверяемый период применяли упрощенный режим налогообложения.

2. Взаимозависимость должностных лиц и учредителей, не только юридическая (доля в уставном капитале дочерних организаций), но финансовая и косвенная (выплата дохода, семейные связи, проживание по одному адресу и т.д.); 3. Использование одних и тех же номеров телефонов участниками Группы "Алмаз-Холдинг", подтверждается данными, представленными в рамках ст. 93.1 НК РФ ОАО "Межрегиональный ТранзитТелеком" (ОАО "МТТ") ИНН 7705017253, ПАО "Мегафон" ИНН 7812014560 (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 15 "Документы с операторами связи (телефон, тензор)").

Кроме того, в ходе анализа представленных ПАО "Мегафон" документов в отношении участников Группы, установлено:

В договоре об оказании услуг связи, заключенном между ПАО "Мегафон" и ОАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4415000012 (от 03.10.2017 N 15327601- KOS, от 29.01.2009 N 1346185-ОО), АО "Красносельский

Ювелирпром" ИНН 4401147985 (от 19.09.2019 N 100220311, от 26.11.2019 N 100229412), ИП Гумеровым А.Ф. ИНН 771474090930, ИП Габдулхаевой Г.И. ИНН 771474177147 (от 27.12.2016 N 12267416-ОО), указано контактное лицо Румянцев Александр, телефон <...>, предоставлять счета по электронной почте [analit.rumyancev@krasnoselsk.ru](mailto:analit.rumyancev@krasnoselsk.ru), почтой/курьером по адресу - Костромская область, пгт. Красное-на-Волге, ул. Советская, 49, кодовое слово - ЮВЕЛИРПРОМ, для управления услугами через интернет доступ в личный кабинет осуществляется с абонентского номера 9203816043.

В договоре об оказании услуг связи, заключенном между ПАО "Мегафон" и ИП Комлевым И.Н. ИНН 440124092882 (от 28.02.2018 N 100104050-KOS) указано предоставлять счета по электронной почте [analit.rumyancev@krasnoselsk.ru](mailto:analit.rumyancev@krasnoselsk.ru).

В договоре об оказании услуг связи, заключенном между ПАО "Мегафон" и ИП Гумеровым Ф.Ф. ИНН 772901468176 (от 27.04.2017 N 13648519), ИП Козловым М.А. ИНН 371901338801 (от 14.07.2017 N 10022764) указано контактное лицо Румянцев Александр, предоставлять счета по электронной почте [analit.rumyancev@krasnoselsk.ru](mailto:analit.rumyancev@krasnoselsk.ru), кодовое слово - ЮВЕЛИРПРОМ.

В договоре об оказании услуг связи, заключенном между ПАО "Мегафон" и ИП Нечитайловым И.А. ИНН 771812122664 (от 29.12.2016 N 12297593-ОО) указано контактное лицо Румянцев Александр, телефон <...>, предоставлять счета по электронной почте [analit.rumyancev@krasnoselsk.ru](mailto:analit.rumyancev@krasnoselsk.ru), кодовое слово - ЮВЕЛИРПРОМ.

В договоре об оказании услуг связи, заключенном между ПАО "Мегафон" и ИП Ермиловым А.Н. ИНН 441500594086 (от 12.02.2018 N 1100100638-KOS) указано контактное лицо Румянцев Александр, телефон <...>, предоставлять счета по электронной почте [analit.rumyancev@krasnoselsk.ru](mailto:analit.rumyancev@krasnoselsk.ru), почтой/курьером по адресу - Костромская область, пгт. Красное-на-Волге, ул. Советская, 49.

В договоре об оказании услуг связи, заключенном между ПАО "Мегафон" и ИП Толкачевой О.В. ИНН 504501831871 (от 14.01.2020 N 100243860), ИП Фахреевым И.Р. ИНН 162402094839 указано контактное лицо Румянцев Александр, предоставлять счета по электронной почте [analit.rumyancev@krasnoselsk.ru](mailto:analit.rumyancev@krasnoselsk.ru).

В соответствии с доверенностью от 12.12.2016 представителем Клиента ООО "Сонир" ИНН 4415005885 являлся аналитик Румянцев Александр Сергеевич телефон <...>.

В договоре об оказании услуг связи заключенным между ПАО "Мегафон" и ООО "Сонир" ИНН 4415005885 (от 12.12.2016 N 12067951-ОО, от 13.12.2019 N 735004117) указано контактное лицо Румянцев Александр, предоставлять

счета по электронной почте [analit.rumyancev@krasnoselsk.ru](mailto:analit.rumyancev@krasnoselsk.ru), почтой/курьером по адресу - Костромская область, пгт. Красное-на-Волге, ул. Советская, 49, кодовое слово - ЮВЕЛИРПРОМ, для управления услугами через интернет доступ в личный кабинет осуществляется с абонентского номера 9203886093.

В договоре об оказании услуг связи, заключенном между ПАО "Мегафон" и ИП Жуковой А.Т. ИНН 505002961250 от 27.03.2018 N 100108840, указано контактное лицо Румянцев Александр, телефон <...>, адрес электронной почты [analit.rumyancev@krasnoselsk.ru](mailto:analit.rumyancev@krasnoselsk.ru), способы предоставления счета по электронной почте [analit.rumyancev@krasnoselsk.ru](mailto:analit.rumyancev@krasnoselsk.ru).

В договоре об оказании услуг связи, заключенном между ПАО "Мегафон" и ООО ТД "Алмаз-Холдинг" ИНН 1650058497 (от 11.12.2019 N 100239122), указано контактное лицо Головлев Анатолий Николаевич, адрес электронной почты [analit.rumyancev@krasnoselsk.ru](mailto:analit.rumyancev@krasnoselsk.ru), представителем Абонента ООО ТД "Алмаз-Холдинг" на основании доверенности от 11.12.2019 указан Румянцев Александр Сергеевич, предоставлять счета по электронной почте [analit.rumyancev@krasnoselsk.ru](mailto:analit.rumyancev@krasnoselsk.ru).

Из анализа представленных банками в рамках ст. 93.1 НК РФ информации и документов установлено, что участниками Группы использовались одни и те же номера телефонов (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 2 "Банковское досье", таблица стр. 205 оспариваемого решения).

Из представленной информации и документов пробирной палаты установлено, что участниками Группы использовались единые номера телефонов в территориальных обособленных подразделениях (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 17 "Пробирная палата", таблица на стр. 217 оспариваемого решения).

3. Использование одних и тех же номеров телефонов участниками Группы "Алмаз-Холдинг", подтверждается данными, представленными в рамках ст. 93.1 НК РФ ОАО "Межрегиональный ТранзитТелеком" (ОАО "МТТ") ИНН 7705017253, ПАО "Мегафон" ИНН 7812014560 (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 15 "Документы с операторами связи (телефон, тензор)").

Кроме того, в ходе анализа представленных ПАО "Мегафон" документов в отношении участников Группы, установлено:

В договоре об оказании услуг связи, заключенном между ПАО "Мегафон" и ОАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4415000012 (от 03.10.2017 N 15327601-KOS, от 29.01.2009 N 1346185-ОО), АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985 (от 19.09.2019 N 100220311, от 26.11.2019 N 100229412), ИП Гумеровым А.Ф. ИНН 771474090930, ИП Габдулхаевой Г.И. ИНН 771474177147 (от 27.12.2016 N 12267416-ОО), указано контактное лицо

Румянцев Александр, телефон <...>, предоставлять счета по электронной почте analit.rumyancev@krasnoselsk.ru, почтой/курьером по адресу - Костромская область, пгт. Красное-на-Волге, ул. Советская, 49, кодовое слово - ЮВЕЛИРПРОМ, для управления услугами через интернет доступ в личный кабинет осуществляется с абонентского номера 9203816043.

В договоре об оказании услуг связи, заключенном между ПАО "Мегафон" и ИП Комлевым И.Н. ИНН 440124092882 (от 28.02.2018 N 100104050-KOS) указано предоставлять счета по электронной почте analit.rumyancev@krasnoselsk.ru.

В договоре об оказании услуг связи, заключенном между ПАО "Мегафон" и ИП Гумеровым Ф.Ф. ИНН 772901468176 (от 27.04.2017 N 13648519), ИП Козловым М.А. ИНН 371901338801 (от 14.07.2017 N 10022764) указано контактное лицо Румянцев Александр, предоставлять счета по электронной почте analit.rumyancev@krasnoselsk.ru, кодовое слово - ЮВЕЛИРПРОМ.

В договоре об оказании услуг связи, заключенном между ПАО "Мегафон" и ИП Нечитайловым И.А. ИНН 771812122664 (от 29.12.2016 N 12297593-ОО) указано контактное лицо Румянцев Александр, телефон <...>, предоставлять счета по электронной почте analit.rumyancev@krasnoselsk.ru, кодовое слово - ЮВЕЛИРПРОМ.

В договоре об оказании услуг связи, заключенном между ПАО "Мегафон" и ИП Ермиловым А.Н. ИНН 441500594086 (от 12.02.2018 N 1100100638-KOS) указано Из представленной информации и документов пробирной палаты установлено, что участниками Группы использовались единые номера телефонов в территориальных обособленных подразделениях (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 17 "Пробирная палата", таблица на стр. 217 оспариваемого решения).

#### 4. Место нахождения участников Группы по одинаковым адресам.

Согласно первичным документам, представленным ЗАО "Инвест Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007265 в соответствии со ст. 93.1 НК РФ, между ЗАО "Инвест Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007265 и участниками Группы "Алмаз-Холдинг" - ПАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4415000012, АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985, АО ТД "Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007160, ИП Нечитайлов И.А. ИНН 771812122664, ИП Фахреев И.Р. ИНН 162402094839, ИП Фахреева Л.Р. ИНН 162402095712, ИП Гумеров А.Ф. ИНН 771474090930, ИП Мухаметшин Р.Н. ИНН 165032078666, ИП Комлев И.Н. ИНН 440124092882, ИП Козлов М.А. ИНН 371901338801, ИП Гумеров Ф.Ф. ИНН 505000916188, ИП Гумеров Ф.Ф. ИНН 772901468176, ООО "Сонир" ИНН 4415005885 оформлены договоры аренды на предоставление во временное

владение и пользование помещения (земельные участки) по следующим адресам: Костромская область, пгт. Красное-на-Волге, ул. Советская, 49 (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 8 "Договоры аренды", таблица на стр. 221 оспариваемого решения).

В ходе анализа представленных ЗАО "Инвест Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007265 документов установлено, что оформление договоров аренды между АО "Инвест-Холдинг" ИНН 4415007625 и индивидуальными предпринимателями происходило преимущественно одним днем сразу с несколькими ИП - участниками Группы "Алмаз-Холдинг".

Так, например, оформление договоров между ЗАО "Инвест Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007265 и ИП Фахреевым И.Р. ИНН 162402094839, ИП Козловым М.А. ИНН 371901338801, ИП Гумеровым Ф.Ф. ИНН 772901468176 осуществлялось одной датой 01.01.2018.

Расторжение договоров с ИП Фахреевым И.Р. ИНН 162402094839, ИП Фахреевой Л.Р. ИНН 162402095712, ИП Гумеровым А.Ф. ИНН 771474090930, ИП Комлевым И.Н. ИНН 440124092882, ИП Козловым М.А. ИНН 371901338801 также оформлено одной датой 31.08.2019.

Договоры, оформленные между ЗАО "Инвест Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007265 и индивидуальными предпринимателями-участниками Группы, абсолютно идентичны и содержат одинаковые условия.

Согласно представленным документам пробирной палаты, участниками Группы в документах юридического лица/индивидуального предпринимателя заявлен почтовый адрес: Костромская область, п. Красное-на-волге, ул. Советская, д. 49. (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 17 "Пробирная палата").

Установлены единые адреса обособленных подразделений (магазинов) участников Группы. В ходе анализа карт специального учета юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих операции с драгоценными металлами и драгоценными камнями, входящих в Группу компаний "Алмаз-Холдинг", предоставленными по запросам налогового органа пробирными инспекциями, установлено, что обособленные подразделения (магазины) участников Группы располагались по одним и тем же адресам (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 17 "Пробирная палата", таблица на стр. 268-275 оспариваемого решения).

В ходе обследования, проведенного 23.12.2021 правоохранительными органами (с участием налоговых органов) по адресу: Костромская обл., Красносельский р-н, пгт. Красное-на-Волге, ул. Советская, д. 49 произведено изъятие документов, в кабинете 405-406 (бухгалтерия) с рабочего места

заместителя главного бухгалтера "Красносельский Ювелирпром" Зотовой С.В., изъяты документы форма А4, скрепленные степлером (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 10 "Протоколы обследования", изображение документов на стр. 277-279 оспариваемого решения). При анализе вышеуказанных документов установлено, что в данных документах отражен алгоритм действий по закрытию/ликвидации организаций, которые ранее являлись участниками Группы компаний "Алмаз-Холдинг".

5. Использование единой службы по обслуживанию компьютеров, один поставщик полиграфической продукции.

В ходе проверки установлено, что инициатором заявок на сервисе Wowworks по обслуживанию компьютеров являлся инженер-программист Седов А.Д. (фактически в проверяемый период являлся инженером программистом всей розничной сети "Алмаз-Холдинг").

В отношении Седова Александра Дмитриевича справки по форме 2-НДФЛ представлены от имени: - ПАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4415000012 (январь - апрель, сентябрь 2016 года). - ООО "Инарт" ИНН 4415005902 (с апреля 2016 года по апрель 2020 года). - ИП Мухаметшин Р.Н. ИНН 165032078666 (с апреля 2020 года по декабрь 2020 года). - ИП Комлев И.Н. ИНН 440124092882 (с мая 2020 года по декабрь 2020 года) (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 6 "Реестры 2-НДФЛ").

Из показаний Седова Д.А., отраженных в протоколе допроса от 01.02.2022 N 16 (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 13 "Допросы") следует, что Седов А.Д. с 03.06.2011 по 28.04.2016 работал в ОАО "КЮП" в управлении информационных технологий в должности инженера-электроника. С 29.04.2016 по 09.04.2020 работал в ООО "Инарт" в управлении информационных технологий в группа по производственным вопросам в должности инженера-электроника. С 20.05.2020 по 29.12.2021 работал у ИП Мухаметшина Рената Наиловича в управление на должности инженера-программиста. Также примерно с июня 2020 года по сентябрь 2020 года работал у ИП Комлева И.Н. в должности менеджера по развитию розничной сети. Из показаний следует, что Седов А.Д. занимался настройкой и подготовкой оборудования для торговых точек, зарегистрированных на ИП участников Группы "Алмаз-Холдинг". В торговые точки сети не выезжал. При необходимости выполнения работ на торговых точках, превышающих компетентность персонала, приходилось направлять заявку на сервисе Вауворкс (сторонняя организация, которая занимается обслуживанием компьютеров). Заявку отправляли на данный сервис, Седов А.Д. являлся инициатором заявки по любой торговой точке розничной сети "Алмаз-Холдинг". В заявке указывалось: краткая суть проблемы, в описании - что нужно сделать более подробно, указывался адрес торговой точки.

И на данную торговую точку выезжал специалист. ООО "Вауворкс УСН" ИНН 6316228115 - поставщик услуг по эксплуатации помещений, информационных технологий, технической поддержки ККМ.

На стр. 281-300 оспариваемого решения имеются скриншоты из журнала учета печатей и штампов ИП Антонова М.В. (поставщик услуг по изготовлению полиграфической продукции), из содержания которых следует, что готовые печати и штампы организаций и индивидуальных предпринимателей - участников Группы (ИП Габдулхаева Г.И., ИП Гумеров А.Ф., ИП Гумеров Ф.Ф., ИП Ермилов А.Н., ИП Козлов М.А., ИП Мухаметшин Р.Н., ИП Фахреев И.Р., ИП Комлев И.Н.) забирала Капустина Дарья Михайловна (в отношении Капустиной (Рудая) Дарьи Михайловны справки по форме 2-НДФЛ представлены от имени: - ИП Гумеров А.Ф. ИНН 771474090930 (декабрь 2017 года - сентябрь 2019 года); - ПАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4415000012 (июль - август 2019 года)).

Материалами проверки установлено, что фактически дополнительные услуги оказывались не работниками ИП Гуменова А.Ф., а должностными лицами, трудоустроенными в ПАО "КЮП" / АО "КЮП".

Подбором места открытия торгового объекта, заключением договоров аренды, а также сопутствующих договоров при запуске и работе торговых точек занималась Жукова Олеся Владимировна (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение "ИП Жукова Альфия Талгатовна"). IT поддержкой, заказом и покупкой оборудования, техническим сопровождением в торговых точках занимались Беляев Юрий Михайлович и Павлов Антон Сергеевич.

6. Единые IP-адреса доступа к системе Банк-клиент, отправления налоговой отчетности, совпадения адресов электронной почты, номеров телефонов участниками Группы.

В ходе проведения мероприятий налогового контроля направлены поручения об истребовании документов (информации) у банков, в которых на ПАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4415000012, АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985, АО ТД "Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007160, АО ТПК "Алмаз-Холдинг" ИНН 5254018963, ИП Гуменова Ф.Ф. ИНН 505000916188, ИП Гуменова А.Ф. ИНН 771474090930, ИП Гуменова Ф.Ф. ИНН 772901468176, ИП Нечитайлова И.А. ИНН 771812122664, ИП Ермилова А.Н. ИНН 441500594086, ИП Фахреева И.Р. ИНН 162402094839, ИП Габдулхаевой Г.И. ИНН 771474177147, ИП Мухаметшина Р.Н. ИНН 165032078666, ИП Фахреевой Л.Р. ИНН 162402095712, ИП Комлева И.Н. ИНН 44012092882, ИП Козлова М.А. ИНН 371901338801, ИП Толкачевой О.В. ИНН 504501831871, ИП Жукова А.Т. ИНН 505002961250, ООО "Сонир" ИНН 4415005885, ООО "Ювелирный центр "Алмаз-Холдинг" ИНН 7714285837, ООО "Ювелирный



магазин "АлмазХолдинг" ИНН 7713330163, ООО "Центр "Алмаз-Холдинг" ИНН 7733147222 открыты расчетные счета.

Данными поручениями истребовались, в том числе, сведения об IP и MAC-адресах, с которых осуществлялся выход в систему "Клиент-Банк" (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 2 "Банковское досье").

В ходе анализа документов, представленных банками в рамках ст. 93.1 НК РФ, в которых открыты расчетные счета участников Группы компаний "Алмаз-Холдинг", установлено совпадение адресов электронных почт (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 2 "Банковское досье", таблица на стр. 314-317 оспариваемого решения).

Из анализа представленных в рамках ст. 93.1 НК РФ банками сведений об IP-адресах, установлено, что для проведения операций по банковским счетам организациями - участниками Группы использовались одни и те же IP - адреса для авторизации в системе "Клиент-Банк" (IP-адрес 85.113.210.130) (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 2 "Банковское досье", таблица на стр. 312-314 оспариваемого решения).

Из анализа данных об IP-адресах абонентов участников Группы по предоставлению в налоговый орган налоговой отчетности, представленных в рамках ст. 93.1 НК РФ ООО Компанией "Тензор" ИНН 7605016030 установлено, что участники Группы в проверяемый период предоставляли налоговую отчетность с одних и тех же IP-адресов, время выхода с одного и того же IP адреса вышеуказанными участниками Группы является практически одновременным (имеется незначительный интервал) (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 15 "Документы с операторами связи (телефон, тензор)").

Так, например, с IP-адреса 85.113.210.130 осуществлен вход в систему следующими участниками Группы: ПАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4415000012, АО ТД "Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007160, АО ТПК "АлмазХолдинг" ИНН 5254018963, ИП Гумерова Ф.Ф. ИНН 505000916188, ИП Гумерова А.Ф. ИНН 771474090930, ИП Гумерова Ф.Ф. ИНН 772901468176, ИП Нечитайлова И.А. ИНН 771812122664, ИП Ермилова А.Н. ИНН 441500594086, ИП Фахреева И.Р. ИНН 162402094839, ИП Габдулхаевой Г.И. ИНН 771474177147, ИП Мухаметшина Р.Н. ИНН 165032078666, ИП Фахреевой Л.Р. ИНН 162402095712, ИП Комлева И.Н. ИНН 44012092882, ООО "Сонир" ИНН 4415005885. IP адрес (85.113.210.130) был проверен на сервисе "2ip.ru" для получения информации о месте (город, страна) использования динамического диапазона адреса и для установления провайдера. В результате просмотра сервиса было установлено, что диапазон IP-адресов с 85.113.208.0 - 85.113.221.255 использовался в г. Костроме, хост: mail.krasnoseisk.ru, название провайдера - Kosnet company "Rostelecom".

Из анализа общедоступной информации установлено, что участниками Группы компаний "Алмаз-Холдинг" указан и используется единый сайт в сети Интернет [www.almazholding.ru](http://www.almazholding.ru), который являлся общим для участников Группы компаний "Алмаз-Холдинг" и использовался в целях развития общего бизнеса - изготовление и реализация ювелирных изделий товарного знака "Алмаз-Холдинг", в интересах бенефициарных владельцев.

В представленных комплектах документов ООО Компания "Тензор" ИНН 7605016030 в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей - участников Группы имеются доверенности, выданные от имени последних. Необходимо отметить, что ряд доверенностей оформлены на участников Группы "Алмаз - Холдинг" одновременно одной датой и на одно физическое лицо (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 15 "Документы с операторами связи (телефон, тензор)").

В представленных комплектах документов ООО Компания "Тензор" ИНН 7605016030 в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей - участников Группы имеются листы ознакомления с информацией, содержащейся в квалифицированном сертификате, в которых установлено совпадение адресов электронной почты:

- в листе ознакомления с информацией, содержащейся в квалифицированном сертификате от 23.04.2019 ИП Ермилова А.Н. указан адрес электронной почты - [kapustina@krasnoselsk.ru](mailto:kapustina@krasnoselsk.ru);

- в листе ознакомления с информацией, содержащейся в квалифицированном сертификате от 14.01.2019, ИП Толкачевой О.В. указан адрес электронной почты - [buh2@kozlov.almaz-holding.ru](mailto:buh2@kozlov.almaz-holding.ru), в строке сертификат получила, стоит подпись Лавровой О.А.;

- в сертификате ключа проверки электронной подписи от 15.09.2016 ИП Гумерова Феликса Флуновича, указан адрес электронной почты - [igarkavenko@krasnoselsk.ru](mailto:igarkavenko@krasnoselsk.ru), в строке сертификат получила стоит подпись Тряскиной Т.В.;

- в листах ознакомления с информацией, содержащейся в квалифицированных сертификатах от 04.05.2018, от 14.07.2018 ИП Гумерова Феликса Флуновича, указан адрес электронной почты [oso.tatyana@krasnoselsk.ru](mailto:oso.tatyana@krasnoselsk.ru);

- в листе ознакомления с информацией, содержащейся в квалифицированном сертификате от 06.02.2017 ИП Мухаметшина Р.Н., указан адрес электронной почты - [kapustina@krasnoselsk.ru](mailto:kapustina@krasnoselsk.ru), в строке сертификат получила, стоит подпись Капустиной Д.М.;

- в листах ознакомления с информацией, содержащейся в квалифицированных сертификатах от 08.05.2018, от 13.10.2020 ИП Фахреева И.Р., указан адрес электронной почты [oso.tatyana@krasnoselsk.ru](mailto:oso.tatyana@krasnoselsk.ru);

- в сертификате ключа проверки электронной подписи по заявке N 78565832 ИП Габдулхаевой Г.И. от 21.04.2017 указан адрес электронной почты [oso.tatyana@krasnoselsk.ru](mailto:oso.tatyana@krasnoselsk.ru), в строке сертификат получила, стоит подпись Капустиной Д.М.;

- в сертификате ключа проверки электронной подписи от 15.09.2016 ИП Гумерова Флуна Фагимовича указан адрес электронной почты - [igarkavenko@krasnoselsk.ru](mailto:igarkavenko@krasnoselsk.ru), в строке сертификат получила, стоит подпись Тряскиной Т.В.;

- в сертификате ключа проверки электронной подписи от 11.07.2017 ИП Гумерова Флуна Фагимовича указан адрес электронной почты - [oso.tatyana@krasnoselsk.ru](mailto:oso.tatyana@krasnoselsk.ru);

- в листе ознакомления с информацией, содержащейся в квалифицированном сертификате от 14.05.2018 ИП Гумерова Флуна Фагимовича, указан адрес электронной почты [oso.tatyana@krasnoselsk.ru](mailto:oso.tatyana@krasnoselsk.ru);

- в сертификате ключа проверки электронной подписи от 20.06.2017 ИП Нечитайлова И.А. указан адрес электронной почты - [oso.tatyana@krasnoselsk.ru](mailto:oso.tatyana@krasnoselsk.ru), в строке сертификат получила, стоит подпись Капустиной Д.М.;

- в листах ознакомления с информацией, содержащейся в квалифицированных сертификатах от 21.05.2018, от 12.08.2019, от 23.10.2020 ИП Нечитайлова И.А., указан адрес электронной почты [oso.malova@krasnoselsk.ru](mailto:oso.malova@krasnoselsk.ru);

- в сертификате ключа проверки электронной подписи от 15.09.2016 ИП Гумерова А.Ф. указан адрес электронной почты - [igarkavenko@krasnoselsk.ru](mailto:igarkavenko@krasnoselsk.ru), в строке сертификат получила, стоит подпись Тряскиной Т.В.;

- в сертификате ключа проверки электронной подписи от 18.08.2017 ИП Гумерова А.Ф. указан адрес электронной почты - [kapustina@krasnoselsk.ru](mailto:kapustina@krasnoselsk.ru);

- в листе ознакомления с информацией, содержащейся в квалифицированном сертификате от 07.11.2018 ИП Гумерова А.Ф., указан адрес электронной почты [kapustina@krasnoselsk.ru](mailto:kapustina@krasnoselsk.ru).

- в сертификате ключа проверки электронной подписи от 08.02.2017 ЗАО "Согласие" (АО "Красносельский Ювелирпром") указан адрес электронной почты [kapustina@krasnoselsk.ru](mailto:kapustina@krasnoselsk.ru), в строке сертификат получила, стоит подпись Капустиной Д.М.;

- в листах ознакомления с информацией, содержащейся в квалифицированных сертификатах от 31.05.2019, от 21.08.2019, от 20.09.2019 ЗАО "Согласие" (АО "Красносельский Ювелирпром"), указан адрес электронной почты [oso.uzdalev@krasnoselsk.ru](mailto:oso.uzdalev@krasnoselsk.ru);

- в листах ознакомления с информацией, содержащейся в квалифицированных сертификатах от 21.11.2018, от 18.02.2020 ЗАО "Алмаз-Холдинг" ИНН 5045023173, указан адрес электронной почты [kapustina@krasnoselsk.ru](mailto:kapustina@krasnoselsk.ru);

- в сертификате ключа проверки электронной подписи от 02.02.2017 ЗАО "Алмаз-Холдинг" ИНН 5045023173 указан адрес электронной почты [kapustina@krasnoselsk.ru](mailto:kapustina@krasnoselsk.ru), в строке сертификат получила, стоит подпись Капустиной Д.М.;

- в листе ознакомления с информацией, содержащейся в квалифицированном сертификате от 07.10.2020 ООО "Сонир", указан адрес электронной почты [oleynik@krasnoselsk.ru](mailto:oleynik@krasnoselsk.ru).

В ходе проверки при анализе табелей учета рабочего времени (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 5 "Табеля") представленных ООО "Сонир" в рамках ст. 93.1 НК РФ установлено, что с февраля 2019 года по июнь 2020 года главным бухгалтером ООО "Сонир" числилась Олейник Наталья Михайловна, которая до февраля 2019 года являлась работником ПАО "Красносельский Ювелирпром", что подтверждается справками по форме 2-НДФЛ. Справки по форме 2-НДФЛ в отношении данного сотрудника представлены от имени ПАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4415000012 (с января 2017 года по февраль 2019 года), ООО "Сонир" ИНН 4415005885 (с февраля 2019 по июнь 2020 года), АО "ТПК "Алмаз-Холдинг" ИНН 5254018963 (с февраля 2019 года по март 2020 года).

В соответствии с табелем учета рабочего времени ПАО "Красносельский Ювелирпром" Олейник Н.М. являлась ведущим бухгалтером (по учету драгоценных металлов) управления по бухгалтерскому учету и отчетности ПАО "Красносельский Ювелирпром".

Выше установленные факты, а именно: доступ к системам "Клиент-Банк" осуществляется с единых IP-адресов, отправка налоговой отчетности осуществляется обществами с одних IP - адресов, используются одинаковые электронные почтовые адреса, единовременное подключение к "Клиент-Банку", системам электронного документа оборота, незначительность разрыва времени выхода в сеть по различным ИП участникам Группы, свидетельствуют о едином управлении и сопровождении финансово-хозяйственной деятельности участников Группы.

## 7. Использование единых трудовых ресурсов Группой "Алмаз-Холдинг".

В ходе анализа документов и информации, представленных в рамках ст. 93.1 НК РФ банками, в которых открыты расчетные счета на участников Группы, и представленных по запросам налогового органа пробирной инспекцией, в отношении участников Группы, установлено, что интересы участников Группы в пробирной инспекции представляли работники ПАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4415000012/ АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985, АО ТД "Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007160 или работники группы компаний "Алмаз-Холдинг", не имеющие трудовых отношений с участником Группы, в отношении которого выполнялись данные операции, что подтверждается выданными доверенностями (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 2 "Банковское досье", Приложение N 17 "Пробирная палата", стр. 355-357 оспариваемого решения). Лица, указанные в таблице на стр. 358-360 оспариваемого решения оформлены и получали заработную плату в одних организациях Группы компаний "Алмаз-Холдинг", а исполняли обязанности в других организациях/у индивидуальных предпринимателей Группы компаний, которые безвозмездно пользовались результатами их труда и получали доход от осуществления деятельности. В сопоставимых условиях такие отношения между работником и работодателем и между самостоятельными хозяйственными субъектами не смогли бы сложиться.

В ходе анализа документов и информации, истребованных в порядке ст. 93.1 НК РФ у контрагентов участников Группы, установлено, что операции по заказу, приему-передаче товаров (работ, услуг) для участников Группы осуществляли работники ПАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4415000012/АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985, АО ТД "Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007160 или работники группы компаний "Алмаз-Холдинг", не имеющие трудовых отношений с участником Группы, в отношении которого выполнялись данные операции.

Например, выданные доверенности лицам, которые оформлены и получали заработную плату в одних организациях Группы компаний "Алмаз-Холдинг", а исполняли обязанности в других организациях/у индивидуальных предпринимателей Группы компаний, которые безвозмездно пользовались результатами их труда и получали доход от осуществления деятельности (например, Голубева С.А. получала доход в августе - октябрь 2019 ПАО "КЮП" ИНН 4415000012, в ноябре 2019 - ноябре 2020 АО "КЮП" ИНН 4401147985, с ноября 2019 - декабрь 2020 АО ТД "Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007160. При этом, получила товар от имени индивидуальных предпринимателей, в том числе: ИП Нечитайлов И.А., ИП Ермилов А.Н., ИП Гумеров Артур Флунович, ИП Габдулхаева Г.И. в период 2019 года);

#### 8. Единый официальный сайт.

В соответствии со ст. 92 НК РФ проведен осмотр сайта [almazholding.ru](http://almazholding.ru), группы Вконтакте "Алмаз-Холдинг. Ювелирные украшения" (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 18 "Сайт").

В ходе проверки установлено, что в сети Интернет имеется официальный сайт [www.almazholding.ru](http://www.almazholding.ru), который позиционируется как официальный сайт производителя "Красносельский Ювелирпром". ALMAZHOLDING.RU является доменом, зарегистрированным на имя ИП Гумерова Артура Флуновича ИНН 771474090930 по договору об оказании услуг от 22.01.2019 N 2977693/NIC-D, что подтверждается документами, представленными в рамках ст. 93.1 НК РФ АО "Региональный сетевой информационный центр" ИНН 7733573894.

Также по данному договору на ИП Гумерова Артура Флуновича ИНН 771474090930 зарегистрированы домены: ALMAZ-HOLDING.RU, ALMAZLED.RU, BIJOSHOP.RU, KMDVOR.RU, KRASNOECITY.RU, OTEL-ALMAZ.RU, ALMAZ-HOLDING.COM, OTEL-ALMAZ.COM.

В ходе обследования, проведенного 23.12.2021 правоохранительными органами (с участием налоговых органов) по адресу: Костромская обл., Красносельский р-н, пгт. Красное-на-Волге, ул. Советская, д. 49, произведено копирование на жесткий диск марки WD s/n WCAZA972957 информации с сервера компании и рабочих компьютеров сотрудников (Макарова С.И., Крошкина А.Г., Бахмуровой М.А.) (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 11 "Протокол осмотра ЖД").

В ходе анализа информации, скопированной с рабочего компьютера Крошкина А.Г. установлен файл "Инструкция для ТТ".

В отношении Крошкина Александра Геннадьевича справки по форме 2-НДФЛ представлены январь 2017 - октябрь 2019 года ПАО "Красносельский Ювелирпром", ноябрь 2019 - декабрь 2021 года АО ТД "Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007160.

Согласно табеля учета рабочего времени Крошкин А.Г. являлся генеральным менеджером по продажам коммерческого отдела ПАО "Красносельский Ювелирпром", позднее АО ТД "Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007160 (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 5, 6).

На странице сайта по адресу [almazholding.ru](http://almazholding.ru) в разделе "Адреса салонов" (наши магазины) отражено 100 магазинов "Алмаз-Холдинг" с адресами, номерами телефонов, режимом работы, а также расположением магазинов на карте. В ходе анализа карт специального учета юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих операции с драгоценными металлами и драгоценными камнями, входящих в Группу,

предоставленными по запросам налогового органа пробирными инспекциями, установлено, что по адресам обособленных подразделений (магазинов) зарегистрированы участники Группы, входящие в группу "Алмаз-Холдинг".

В соответствии со ст. 90 НК РФ проведены допросы работников Группы компаний "Алмаз-Холдинг" относительно обстоятельств работы сайта [almazholding.ru](http://almazholding.ru) и интернет магазина "Алмаз-Холдинг" (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 13 "Допросы").

Показания Даниловой Марины Сергеевны (продавец магазина, зарегистрированного на ИП Мухаметшина Р.Н. по адресу Костромская область, пгт. Красное-на-Волге, ул. Советская, 49. Справки по форме 2-НДФЛ представлены январь 2018 - декабрь 2019 от имени ИП Мухаметшина Р.Н.), отраженные в протоколе допроса от 15.02.2022 N 20: ювелирные изделия через Интернет магазин можно купить, сайт магазина [almazholding.ru](http://almazholding.ru).

Показания Суворовой (Христовой) Александры Александровны (региональный менеджер г. Волгоград, г. Самара, г. Саратов, г. Пенза, г. Кострома, г. Сахалин, справки по форме 2-НДФЛ представлены январь - октябрь 2018, март - октябрь 2019 от имени ПАО "Красносельский Ювелирпром", ноябрь 2019 - март 2020 от имени АО ТД "Алмаз-Холдинг"), отраженные в протоколе допроса от 24.01.2022 N 12: "В мои должностные обязанности, как в ПАО КЮП, так и в АО ТД "Алмаз-Холдинг" входило: обзванивала клиентов-покупателей ювелирных изделий с целью сбора заказов на приобретение ювелирных изделий. Я отправляла коммерческое предложение и, по просьбе клиента, ссылку на сайт Красносельский ювелирпром, позднее появился сайт "Алмаз-Холдинг", на сайте был представлен ассортимент изделий. Представленный ассортимент изделий на сайте "Алмаз-Холдинг" - это изделия только Красносельского ювелирпрома".

Показания Арбузовой Полины Денисовны (продавец магазина, оформленного на ИП Нечитайлова И.А., справки по форме 2-НДФЛ представлены сентябрь - декабрь 2020 от имени ИП Нечитайлова И.А.), отраженные в протоколе допроса от 11.03.2022 N 97 "Вопрос: Можно ли было купить ювелирные изделия магазина через Интернет? Если да, укажите сайт (2020 г.). Какие еще товары можно приобрести в Интернет-магазине? Ответ: Сайт "Алмаз-Холдинг". Ювелирные изделия".

Показания Перепелкиной (Ероскиной) Ильмиры Владимировны (продавец-консультант ювелирного магазина "Алмаз-Холдинг" зарегистрированного на ИП Габдулхаеву Г.И., справки по форме 2-НДФЛ представлены август 2018 - декабрь 2020 от имени ИП Габдулхаеву Г.И.), отраженные в протоколе допроса от 24.02.2022 "Вопрос: Можно ли было купить ювелирные изделия магазина через Интернет? Если да, укажите сайт. Ответ: Да, можно, сайт [almazholding.ru](http://almazholding.ru)".

Аналогичные показания: Семеновой Анны Александровны (продавец, справки по форме 2-НДФЛ представлены январь - апрель 2018 от имени ИП Козлова М.А.), отраженные в протоколе допроса от 24.01.2022, Сучковой Ирины Анатольевны (продавец, справки по форме 2-НДФЛ представлены январь - май 2018 от имени ИП Козлова М.А.), отраженные в протоколе допроса от 03.02.2022, Хомутовой Екатерины Валерьевны (продавец консультант, справки по форме 2-НДФЛ представлены январь 2018 - август 2019 от имени ИП Гумерова А.Ф.), Коломенской Екатерины Сергеевны (продавец консультант, справки по форме 2-НДФЛ представлены январь - декабрь 2016 от имени ИП Жуковой А.Т., сентябрь 2016 - май 2018 от имени ИП Гумерова А.Ф.), отраженные в протоколе допроса от 24.01.2022 и др.

9. Учитывая предыдущий пункт, товары нескольких участников Группы "Алмаз-Холдинг" продаются без индивидуализации и обособления продаваемых товаров по собственникам, что позволяет покупателям выбирать и покупать товар как в едином торговом объекте, что, безусловно, свидетельствует о фактическом единстве розничной торговой деятельности нескольких формально разделенных продавцов;

10. Свидетельские показания работников, квалифицирующих все организации, как единый холдинг "Алмаз-холдинг" (показания Иванова А.О., показания Седова А.Д.) (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 13 "Допросы", стр. 424-425 оспариваемого решения).

11. Прямое и безвозмездное несение расходов на рекламу одних участников Группы "Алмаз-Холдинг" за других участников Группы "Алмаз-Холдинг", при этом информационная составляющая рекламы являлась единой для всех участников Группы компаний "Алмаз-Холдинг".

Участники Группы "Алмаз-Холдинг" в своей производственной и коммерческой деятельности поддерживают единый фирменный стиль "Алмаз-Холдинг", в том числе в оформлении рекламной и полиграфической продукции, при этом на всех выпускаемых товарах, упаковках, этикетках выпускаемых товаров указывалось фирменное наименование "Алмаз-Холдинг", оформленное в едином фирменном стиле.

В ходе проверки установлено несение участниками Группы "Алмаз-Холдинг" затрат на продвижение товарного знака "Алмаз-Холдинг" в средствах массовой информации в интересах всей Группы компаний "Алмаз-Холдинг". В проверяемом периоде подаваемая реклама товаров на продвижение торгового знака "Алмаз-Холдинг" в средствах массовой информации оплачивалась с расчетных счетов, открытых на участников Группы, при этом распределение расходов не осуществлялось.



Так, например, оплата рекламной деятельности "Алмаз-Холдинг" с расчетных счетов, открытых на ИП Фахрееву Л.Р. ИНН 162402095712. В ходе анализа движения денежных средств по расчетным счетам открытых на ИП Фахрееву Л.Р. ИНН 162402095712, установлено перечисление денежных средств в адрес ООО "Аренда групп" ИНН 1840013416 с назначением платежа "Оплата по договору N А-03/027 от 21.12.2018 за прокат аудиоролика с 30.05.2019 по 07.07.2019 г..." (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 7 "Выписки по расчетным счетам").

В ходе анализа представленных документов (информации) ООО "Аренда групп" ИНН 1840013416 по взаимоотношениям с ИП Фахреевой Л.Р. ИНН 162402095712 (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение "ИП Фахреева Луиза Рафаэлевна") установлено, что ООО "Аренда групп" осуществляет деятельность по предоставлению посреднических услуг по аренде нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе. Общество собственником помещения не является. Договоры по предоставлению оборудования для аудиорекламы являются сопутствующими, к договорам аренды нежилого помещения. Арендаторы рекламируют свою деятельность, которую осуществляют на территории ТЦ, который расположен в г. Ижевск.

В соответствии с договором возмездного оказания услуг от 21.12.2018 N А-03/027 Исполнитель (ООО "Аренда групп") принимает от Заказчика (ИП Фахреевой Л.Р.) рекламный материал (аудио ролик) на основании Заявки на размещение и обязуется оказать услуги по предоставлению Заказчику эфирного времени для размещения рекламных аудиоматериалов в эфирном вещании внутренней системы оповещения здания ТРЦ "Сигма", расположенного по адресу: г. Ижевск, пер. Широкий, 53, а Заказчик обязуется оплатить услуги Исполнителю в соответствии с условиями договора. Продолжительность, время размещения, а также стоимость оказываемых услуг в конкретный временной период указывается в Приложениях, являющихся неотъемлемой частью договора.

В соответствии с приложением от 21.12.2018 стороны договорились, что Исполнитель (ООО "Аренда групп") обязуется оказать услуги по предоставлению Заказчику (ИП Фахреевой Л.Р.) эфирного времени для размещения рекламных аудиоматериалов в эфирном вещании внутренней системы оповещения Здания ТРЦ "Сигма" с 21.12.2018 по 31.01.2019 с 09.00 до 22.00, периодичность: 2 раза/час.

В ходе проверки установлено, что по адресу г. Ижевск, пер. Широкий, д. 53 - располагалось обособленное подразделение (магазин) зарегистрированное на ИП Габдулхаеву Г.И. ИНН 771474177147, что подтверждается картой специального учета юридических лиц и индивидуальных предпринимателей,

осуществляющих операции с драгоценными металлами и драгоценными камнями, предоставленными по запросам налогового органа пробирной инспекцией и договорами аренды от 01.04.2016 N С-100/2-16, от 19.12.2019 N А-03/022, представленными в рамках ст. 93.1 НК РФ ООО "Аренда групп" в отношении ИП Габдулхаевой Г.И. ИНН 771474177147 (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 17 "Пробирная палата").

В соответствии с договором на выполнение работ/услуг от 01.10.2018 N 03/2018 Исполнитель (ООО "Профит Групп") обязуется по заданию Заказчика (ИП Фахреевой Л.Р.) выполнить работы и (или) оказать услуги, а Заказчик обязуется принять и в полном объеме оплатить выполненные работы.

В соответствии с приложением N 1, 2 к договору от 01.10.2018 N 03/2018 Исполнитель (ООО "Профит Групп") сдает Заказчику (ИП Фахреевой Л.Р.) в аренду рекламную конструкцию. Местоположение конструкции: г. Саранск, ул. Пролетарская, 77, лицевой фасад. Период аренды с 01.10.2018 по 31.03.2019. В ходе проверки установлено, что по адресу г. Саранск, ул. Пролетарская, 77 - располагалось обособленное подразделение (магазин) зарегистрированное на ИП Козлова М.А. ИНН 371901338801, что подтверждается картой специального учета юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих операции с драгоценными металлами и драгоценными камнями, предоставленными по запросам налогового органа пробирной инспекцией (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 17 "Пробирная палата").

Показания Мулюковой Елены Ренатовны (руководителя обособленного подразделения "Алмаз-Холдинг" г. Пермь, позднее г. Москва, справки по форме 2-НДФЛ представлены февраль 2018 - ноябрь 2019 от имени ИП Гумерова Феликса Флуновича, июнь - июль 2018 от имени ИП Гумерова А.Ф.), отраженные в протоколе допроса от 16.05.2022 N 41 (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 13 "Допросы") "У группы магазинов компаний "Алмаз-Холдинг" существовал единый стандарт., который подразумевал: единая форма продавцов во всех магазинах (белый верх, черный низ, единая вывеска "Алмаз-Холдинг", внутренний вид магазина (оформление витрин, дизайн магазина), акции проходили одновременно во всех магазинах сети группы компаний "Алмаз-Холдинг" во всех городах, единые рекламные материалы".

12. Единая кадровая политика у Группы "Алмаз-Холдинг". Единая организация рабочих мест сотрудников группы компаний "Алмаз-Холдинг". Единые программные комплексы и система электронного документооборота.

Показания Богачевой Натальи Алексеевны (менеджер по мерчендайзингу, справки по форме 2-НДФЛ представлены июль - август 2019 от имени ПАО "Красносельский Ювелирпром", май - сентябрь 2019 от имени ИП Ермилова А.Н.), отраженные в протоколе допроса от 20.01.2022 N 9 (флеш-накопитель,

папка N 3, Приложение N 13 "Допросы") "С 28 мая 2019 г. по 09 сентября 2019 г. была трудоустроена к ИП Ермилову Андрею (отчество не помню), но работала на Красносельском Ювелирном в пгт. Красное-на-Волге, ул. Советская, 49".

Показания Федоровой Екатерины Анатольевны (кладовщик, справки по форме 2-НДФЛ представлены май 2018 - октябрь 2019 от имени ПАО "Красносельский Ювелирпром", апрель 2018 - июнь 2020 от имени ООО "Алмаз-Холдинг-Плюс", ноябрь 2019 - март 2020 от имени АО ТД "Алмаз-Холдинг"), отраженные в протоколе допроса от 25.01.2022 N 14: по срочному трудовому договору по производственной необходимости в 2018, в 2019, в 2020 г., на определенные периоды времени была по совместительству оформлена на склад готовой продукции ПАО КЮП и АО ТД "Алмаз-Холдинг". Склад готовой продукции ПАО КЮП и АО ТД "Алмаз-Холдинг" - это один и тот же склад, находящийся по адресу: п. Красное-на-Волге, ул. Советская, д. 49, производственный корпус. По данному адресу находились ООО "Алмаз Холдинг плюс", Красносельский ювелирпром (КЮП) и "Алмаз Холдинг". КЮП и Алмаз-Холдинг - это одно и то же: завод по производству и реализации ювелирных изделий".

Аналогичные показания отражены в протоколах допросов следующих лиц (продавцов-консультантов ювелирных магазинов "Алмаз-Холдинг"):

Добровольская Е.В. от 20.01.2022 N 011, Исмаилова С.К. от 10.01.2022 N 5901191, Бертенева М.А. от 29.04.2022, Деревянченко О.Л. от 31.01.2022, Егорова В.А. от 16.02.2022 N 99, Капунова О.А. от 14.01.2022, Климова Е.А. от 20.01.2022 N 33, Кондратьева К.К. от 20.01.2022, Кузнецова О.Г. от 27.01.2022, Латыпова А.А. от 14.01.2022, Малых Е.А. от 22.03.2022, Молчанова Е.В. от 31.01.2022, Петрова И.В. от 11.02.2022, Русских В.В. от 12.01.2022, Сафина О.Ю. от 10.01.2022, Шушкова Е.А. от 12.01.2022 (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 13 "Допросы").

Из показаний свидетелей сделан вывод о наличии у организаций - участников Группы централизованного принятия на работу и увольнения с работы, а также кадрового делопроизводства.

Несмотря на то, что работники Группы "Алмаз-Холдинг" оформлены у разных участников Группы, фактически они составляют единый коллектив.

Заявитель по доводам апелляционной жалобы указывает, что из протокола обследования от 23.12.2021 помещения по адресу п. Красное-на-Волге, ул. Советская, 49 следует, что какие-либо печати, документы кадрового учета в кабинете 408 не изымались.

Инспекция обратила внимание суда апелляционной инстанции, что указанный довод Заявителем в рамках судебного разбирательства не заявлялся и является новым.

В связи с чем, Инспекцией для обоснования позиции налогового органа заявлено ходатайство о приобщении дополнительных доказательств.

В силу части 3 статьи 65 АПК РФ каждое лицо, участвующее в деле, должно раскрыть доказательства, на которые оно ссылается как на основание своих требований и возражений, перед другими лицами, участвующими в деле, до начала судебного заседания или в пределах срока, установленного судом, если иное не установлено настоящим Кодексом.

Дополнительные доказательства принимаются арбитражным судом апелляционной инстанции, если лицо, участвующее в деле, обосновало невозможность их представления в суд первой инстанции по причинам, не зависящим от него, в том числе в случае, если судом первой инстанции было отклонено ходатайство об истребовании доказательств, и суд признает эти причины уважительными.

Документы, представленные для обоснования возражений относительно апелляционной жалобы в соответствии со статьей 262 настоящего Кодекса, принимаются и рассматриваются арбитражным судом апелляционной инстанции по существу.

С учетом изложенного, приобщены к материалам дела дополнительно представленные Инспекцией доказательства, а именно:

- письмо УФНС России по Костромской области N 14-05/28023 от 07.11.2025, в соответствии с которым подтверждается, что в ходе обследования, проведенного 23.12.2021 на заводе "Красносельский Ювелирпром" в кабинете 408 (отдел кадров), изъяты:

печати ОАО "Красносельский Ювелирпром", АО "Красносельский Ювелирпром" (отдел кадров), ЗАО "ТК "Алмаз-Холдинг и К", ПАО "Красносельский Ювелирпром" (отдел кадров), ООО "Сонир", ООО "Инарт";

штампы "по персоналу А.П. Ермолаева", "Закрытое акционерное общество Торгово-промышленная компания "Алмаз-Холдинг" (ЗАО ТПК "Алмаз-Холдинг") с 09.09.2015 года преобразовано в Акционерное общество "Торгово-Промышленная Компания "Алмаз-Холдинг" (АО ТПК "Алмаз-Холдинг)", "ОАО "Красносельский Ювелирпром" преобразован в ПАО "Красносельский Ювелирпром".

фото коробки и ее содержимое (печати, штампы), изъятой в кабинете N 408.

Документы финансово-хозяйственной деятельности, печати и штампы участников Группы компаний "Алмаз-Холдинг" хранились в одном и том же месте, а именно в кабинете отдела кадров (кабинет 408) завода "Красносельский Ювелирпром" (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 10 "Протоколы обследования", изображение оттисков печатей на стр. 568 оспариваемого решения N 13-12/3р от 05.09.2024).

Кроме того, при осмотре документов предметов, изъятых в ходе обследования, проведенного 23.12.2021 в кабинете 405-406 (бухгалтерия) установлены: - печати АО "Красносельский Ювелирпром", АО ТД "Алмаз-Холдинг", ПАО "Красносельский Ювелирпром", ОАО "Красносельский Ювелирпром", ЗАО "Инвест Алмаз-Холдинг"; - штампы "МАХМУТОВА З.Т.", "КОПИЯ ВЕРНА ГУМЕРОВ А.Ф." штампы с факсимиле "Зотова С.В." (изображение оттисков печатей на стр. 569 оспариваемого решения N 13-12/3р от 05.09.2024).

В ходе обследования, проведенного 23.12.2021 правоохрательными органами (с участием налоговых органов) по адресу: г. Москва, ул. Космонавтов, д. 7 кор. 2 произведено изъятие печатей (изображение оттисков печатей на стр. 570 оспариваемого решения N 13-12/3р от 05.09.2024):

В кабинете 201 (рабочий кабинет руководителя финансового отдела Махмутовой З.Т.), изъяты:

- печати АО "Торгово-промышленная Компания "Алмаз-Холдинг", АО ТД "Алмаз-Холдинг", АО "Торгово-промышленная Компания "Алмаз-Холдинг", ИП Гумеров Флун Фагимович, ИП Жукова Альфия Талгатовна;

- штамп "Генеральный директор Махмутова З.Т.". В кабинете 205 (склад), изъяты:

- печати ИП Нечитайлов Игорь Анатольевич, ИП Гумеров Феликс Флунович, ИП Нечитайлов Игорь Анатольевич, ИП Гумеров Ренат Флунович, ИП Мухаметшин Ренат Наилович, АО "Красносельский Ювелирпром".

Таким образом, Судом первой инстанции сделан обоснованный вывод о том, что вышеизложенные обстоятельства в своей совокупности, с учетом протоколов допроса и изъятых документов, подтверждают правильность выводов налогового органа относительно того, что в Группе компаний "Алмаз-Холдинг" существует единая кадровая политика, контролируемая работниками "Красносельский Ювелирпром", которые определяют направление и содержание работы персонала внутри Группы компаний "Алмаз-Холдинг", с целью осуществления реализации целей и задач развития Холдинга "Алмаз-Холдинг", в интересах бенефициаров бизнеса.

13. Прямое и безвозмездное несение расходов на информационные услуги (поиск персонала) одним участником Группы "Алмаз-Холдинг" за других участников Группы "Алмаз-Холдинг".

В рамках ст. 93.1 НК РФ у ООО "Хэдхантер" ИНН 7718620740 истребованы документы по отношениям с АО ТПК "Алмаз-Холдинг" ИНН 5254018963, ЗАО "Алмаз-Холдинг" ИНН 5045023173, ИП Ермиловым А.Н. ИНН 441500594086, АО ТД "Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007160, у ООО "СуперДжоб" ИНН 7702319337 истребовали документы по отношениям с ЗАО "Алмаз-Холдинг" ИНН 5045023173 (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 19 "Хэдхантер"). В ходе анализа представленного ООО "Хэдхантер" списка текста и вакансий, установлено, что с расчетных счетов, открытых на ЗАО "Алмаз-Холдинг", оплачивался доступ ЗАО "Алмаз-Холдинг" к базе резюме на сайте hh.ru, а также размещение от имени ЗАО "Алмаз-Холдинг" вакансий на сайте hh.ru в интересах всей Группы компаний "Алмаз-Холдинг". Адрес места работы: г. Пермь, ул. Лодыгина. В ходе проверки установлено, что в г. Пермь, ул. Лодыгина - располагалось обособленное подразделение (магазин) зарегистрированный на ИП Гумерова Флуна Фагимовича ИНН 505000916188, позднее (май 2018 года) на ИП Нечитайлова И.А. ИНН 771812122664, что подтверждается картой специального учета юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих операции с драгоценными металлами и драгоценными камнями, предоставленными по запросам налогового органа пробирной инспекцией (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 17 "Пробирная палата").

14. Одновременное проведение инвентаризации в обособленных подразделениях "Алмаз-Холдинг".

В ходе обследования, проведенного 23.12.2021 правоохранительными органами (с участием налоговых органов) по адресу: Костромская обл., Красносельский р-н, пгт. Красное-на-Волге, ул. Советская, д. 49, произведено изъятие документов в кабинете, расположенном на 3 этаже - в кабинете, занимаемом ООО "Инарт" (программисты), изъят скоросшиватель пластиковый сиреневого цвета, в котором в прозрачных файлах находятся распоряжения на проведение инвентаризации остатков товарно-материальных ценностей в торговых точках (магазинах) "Алмаз-Холдинг", зарегистрированных на индивидуальных предпринимателей, входящих в Группу компаний "Алмаз-Холдинг" (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 20 "Распоряжения на инвентаризацию").

Распоряжения на проведение инвентаризации остатков товарно-материальных ценностей в торговых точках (магазинах) "Алмаз-Холдинг" изданы одной датой и имеют сквозную нумерацию. В распоряжениях определен

период организации инвентаризация с 08.07.2019 по 18.07.2019. В распоряжениях в разделе "С распоряжением ознакомлен" имеются живые подписи и ФИО материально ответственных лиц торговых точек.

#### 15. Поручительство участниками Группы друг за друга.

Из представленных в рамках статьи 93.1 НК РФ ПАО "Сбербанк России" документов установлено, что между АО ТД "Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007160 и ПАО "Сбербанк России" ИНН 7707083893 заключены следующие договоры об открытии возобновляемой кредитной линии (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 21 "Кредитные договоры"): Договор N 8640/0/17041 об открытии возобновляемой кредитной линии от 08.06.2017; Договор N 00500018/86401100 об открытии возобновляемой кредитной линии от 14.05.2018, дополнительное соглашение от 20.03.2019; Договор N 006500019/86401100 об открытии возобновляемой кредитной линии от 19.08.2019; Договор N 00070019/86401100/ОД об овердрафтном кредите от 30.01.2019; Договор N 00620019/86401100/ОД об овердрафтном кредите от 02.08.2019; Договор N 00070020/86401100/ОД об овердрафтном кредите от 30.01.2020; Договор N 7М-1-2N 0КТМ29 об овердрафтном кредите от 28.09.2020.

Например, согласно Договору N 8640/0/17041 от 08.06.2017 поручителями являются: ЗАО "Инвест Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007265; адрес залогодателя: 157940, Костромская обл., Красносельский район, пгт. расное-на-Волге, ул. Советская, д. 49; АО "Торгово-Промышленная компания "Алмаз-Холдинг" ИНН 5254018963; адрес: 157940, Костромская обл., Красносельский район, пгт. расное-на-Волге, ул. Советская, д. 49; ПАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 415000012; адрес: 157940, Костромская область, Красносельский район, пгт. Красное-на-Волге, ул. Советская, д. 49; Поручитель: ЗАО "Инвест-Алмаз-Холдинг" ИНН 7717114149; адрес залогодателя: 129301, г. Москва, ул. Космонавтов, д. 7, корп. 2; Поручитель: ЗАО "Алмаз-Холдинг-2000" ИНН 7717114156; адрес залогодателя: 129301, г. Москва, ул. Космонавтов, д. 7, корп. 2; Поручитель: Гумеров Флун Фагимович ИНН 505000916188; Гумеров Феликс Флунович ИНН 772901468176; Гумеров Артур Флунович ИНН 771474090930.

16. Один производитель для товарного знака "Алмаз-Холдинг" (ПАО "Красносельский Ювелирпром", позднее АО "Красносельский Ювелирпром") независимо от того, кем из участников "раздробленного" бизнеса этот товар был продан; участники Группы "Алмаз-Холдинг" используют общие подарочные сертификаты, дисконтные карты, иные инструменты в рамках общих "программ лояльности";

Данные обстоятельства подтверждаются допросами работников участников Группы "Алмаз-Холдинг", проведенными в рамках ст. 90 НК РФ,

материалами ОРД, документами (пояснениями), представленными в рамках статей 93, 93.1 НК РФ, выписками расчетных счетов.

Установленные проверкой обстоятельства свидетельствуют об использовании Группой "Алмаз-Холдинг" в своей единой предпринимательской деятельности имеющихся трудовых ресурсов, невзирая на их условное распределение между участниками Группы "Алмаз-Холдинг".

Суд первой инстанции пришел к верному выводу о том, что установленные в ходе выездной налоговой проверки обстоятельства, в совокупности с изъятыми документами, указывают на оформление бенефициарами бизнеса "Алмаз-Холдинг" формальных договоров концессии (лицензионных договоров) с индивидуальными предпринимателями Группы, в целях придания им видимости самостоятельности, подтверждают правильность выводов налогового органа относительно умышленного создания ими схемы налоговой экономии путем формального соблюдения действующего законодательства и создания искусственной ситуации, при которой видимость финансово-хозяйственной деятельности подконтрольных лиц прикрывала фактическую деятельность ПАО "Красносельский Ювелирпром", а позднее АО "Красносельский Ювелирпром".

17. Приобретение металла Группой "Алмаз-Холдинг" в проверяемом периоде осуществлялось следующим образом (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 24 "Приобретение металла группой"):

1) по агентским договорам на приобретение драгоценного металла для ювелирного производства с организациями, применяющими УСН (далее "Агенты-УСН");

2) по агентским договорам между участниками внутри Группы "Алмаз-Холдинг" на приобретение драгоценного металла для ювелирного производства;

3) по агентским договорам между участниками внутри Группы "Алмаз-Холдинг" на оказание услуг по скупке ювелирных изделий и других бытовых изделий из драгоценных металлов и в виде лома таких изделий, где "Принципалами" являлись Гумеров Артур Флунович, Гумеров Флун Фагимович, Гумеров Феликс Флунович;

4) приобретение ИП Гумеровым Артуром Флуновичем на торгах невостребованного имущества (б/у ювелирные изделия), заложенного заемщиками в ООО "Ломбард "Алмаз-Холдинг" ИНН 3128076753 (учредитель Гумеров Феликс Флунович (100%);

5) приобретение АО "ТД Алмаз-Холдинг" и ПАО "КЮП" драгоценных металлов по договорам купли-продажи с коммерческими банками АО "БайкалИнвестБанк" ИНН 3801002781, АО АКБ "Ланта-Банк" ИНН 7705260427.



Кроме того, материалами проверки установлены факты, которые с учетом показаний свидетеля Голубевой С.А. (с 06.08.2019 работник ПАО "КЮП", с 01.11.2019 работник АО ТД "Алмаз-Холдинг") (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 13 "Допросы") в своей совокупности, указывают на то, что участниками Группы "Алмаз-Холдинг" формально оформлены доверенности для получения товара от "Агентов - УСН", которые по факту не могли быть с учетом реального времени и места их исполнения, ввиду того, что указанные в доверенностях физические лица работали в даты их оформления у иных работодателей.

Проверкой установлено, что между участниками Группы "Алмаз-Холдинг" и ПАО "КЮП" были оформлены договоры логистики на доставку полуфабриката и других давальческих материалов участников Группы "Алмаз-Холдинг" средствами ПАО "КЮП" с оплатой услуг по 10 тыс. руб. в месяц (впоследствии изменена стоимость на 500 руб. в месяц). Позднее, после перевода деятельности ПАО "КЮП", "АО "ТД Алмаз-Холдинг" было оформлено информационное письмо, согласно которому доставку металла для франчайзинга и заказчиков АО "ТД Алмаз-Холдинг" осуществляет АО "КЮП" (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 23 "Договоры логистики").

В ходе проверки установлены обстоятельства, которые в своей совокупности указывают на то, что фактически договоры логистики между участниками Группы "Алмаз-Холдинг" существовали формально только на бумаге, ПАО "КЮП"/АО "КЮП осуществляло доставку всех ТМЦ за счет собственных средств и в своих интересах.

В ходе проверки фактов доставки давальческого металла за счет ПАО "КЮП" / АО "КЮП" от иных независимых заказчиков не установлено. Установленные факты, в совокупности с материалами обследования (ОРД), свидетельствуют о формировании ПАО "КЮП" формального документооборота по оприходованию давальческого драгоценного металла от участников Группы "Алмаз-Холдинг".

Приобретение драгоценного металла происходило централизованно в интересах единого хозяйствующего субъекта, а объемы драгоценного металла формально по документам перераспределялись между участниками Группы компаний "Алмаз-Холдинг". При этом, вся доставка драгоценного металла и прием на склад контролировались должностными лицами Группы, изначально являющимися работниками ПАО "КЮП" /АО "КЮП", а печати участников Группы компаний "Алмаз-Холдинг", в свою очередь, находились в одном месте, а именно у кладовщика склада приемки драгоценных металлов. Таким образом, весь контроль над приобретением драгоценного металла, включая заявку,

получение, оплату, транспортировку, и заканчивая приемкой на склад осуществляло ПАО "КЮП" / АО "КЮП".

Кроме того, в Группе компаний "Алмаз-Холдинг" организован централизованный сбор лома ювелирных изделий в территориальных обособленных подразделениях (магазинах) участников Группы, где лом ювелирных изделий, посредством формально оформленных агентских договоров, аккумулировался на отдельных участниках Группы "Алмаз-Холдинг", конечным получателем лома, в итоге, являлись ПАО "КЮП" / АО "КЮП".

В свою очередь, Принципалы - участники Группы за лом ювелирных изделий своевременно не рассчитывались, наращивая, тем самым, значительную кредиторскую задолженность в пользу Агентов.

Также приобретение лома драгоценных металлов в интересах ПАО "КЮП" / АО "КЮП", оформленное по документам на ИП Гумерова А.Ф., происходило через взаимозависимую, подконтрольную организацию ООО "Ломбард "Алмаз-Холдинг", учредителем которой являлся один из бенефициаров Группы "Алмаз-Холдинг" Гумеров Феликс Флунович, а подписывали документы и получали товар от лица ИП Гумерова А.Ф. работники ПАО "КЮП" / АО "КЮП" Решетов СВ. и Поздеева А.Ю. Материалами проверки установлено, что слитки драгоценных металлов ПАО "КЮП" и АО ТД "Алмаз-Холдинг" приобретались Обществами у одних и тех же поставщиков - Банков последовательно, по мере перевода деятельности ПАО "КЮП" на АО "КЮП" и АО "ТД Алмаз-Холдинг", при этом драгоценный металл по доверенностям принимали те же физические лица, но уже "перетрудоустроенные" в АО "КЮП".

В свою очередь, наличие доверенности на представление интересов ПАО "КЮП" Нечитайловым И.А. указывает на его взаимосвязанность с Группой компаний "Алмаз-Холдинг".

С целью установления фактических обстоятельств работы в Группе "Алмаз - Холдинг", в том числе обстоятельств приобретения и транспортировки драгоценного металла участниками Группы "Алмаз - Холдинг", налоговым органом в ходе выездной налоговой проверки проведен допрос Голубевой С.А. (протокол допроса N 2 от 13.01.2022) (в отношении Голубевой С.А. справки в период январь 2018 - август 2019 года представлены от имени ПАО "Сбербанк Среднерусский банк" ИНН 7707083893, август - октябрь 2019 года представлены от имени ПАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4415000012, ноября 2019 - декабрь 2020 года представлены от имени АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985 и АО ТД "Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007160) - заведующая складом драгоценных металлов ПАО "КЮП" ИНН 4415000012 с 29.08.2019 (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 13 "Допросы").

Свидетель показал, что ПАО "КЮП", АО "КЮП" и АО ТД "Алмаз-Холдинг" работали под руководством Гумерова Артура. ПАО "КЮП", АО "КЮП" и АО ТД "АЛМАЗ-ХОЛДИНГ" - это общий отдел кадров. Из допроса Голубевой С.А. следует, что организации ПАО "КЮП", АО "КЮП", АО ТД "Алмаз - Холдинг" это единый хозяйствующий субъект, формально разделенный на самостоятельные предпринимательские единицы. Независимо от формальной трудовой миграции Голубевой С.А. между указанными участниками Группы "Алмаз - Холдинг" ее рабочее место, должностные обязанности, заработная плата, непосредственный начальник не изменились, при этом приемка драгоценного металла на склад в АО ТД "Алмаз - Холдинг" по документам, с последующей передачей его в производство в АО "КЮП" оформлялась только на бумаге самой же Голубевой С.А., фактически же она, как и ранее, в период ее работы в ПАО "КЮП", принимала драгоценный металл на том же складе без его промежуточного хранения и сразу же передавала в производство на изготовление ювелирных изделий.

Судом первой инстанции установлено, что на основании установленных фактов, в своей совокупности с учетом допроса Голубевой С.Н. Инспекцией сделан обоснованный вывод, что передачу драгоценного металла в рамках договоров подряда со склада АО ТД "Алмаз-Холдинг" и прием драгоценного металла на склад ПАО "КЮП" и АО "КЮП" осуществляли одни и те же лица, одновременно трудоустроенные в ПАО "КЮП", АО "КЮП" и АО ТД "Алмаз-Холдинг", а также лица, которые в связи с переводом и распределением функций ПАО "КЮП" на АО "КЮП" и АО ТД "Алмаз-Холдинг, формально по документам были "перетрудоустроены" в данные организации.

Данные обстоятельства свидетельствуют о формальном оформлении передачи драгоценного металла на переработку от АО ТД "Алмаз-Холдинг" в АО "КЮП" и подтверждают выводы о формировании ПАО "КЮП"/АО "КЮП" формального документооборота по оприходованию давальческого драгоценного металла от участников Группы "Алмаз-Холдинг" и дальнейшей его передачи для производства ювелирных изделий.

18. Из анализа расчетов за драгоценный металл участниками Группы "Алмаз-Холдинг", в частности анализа движения и перераспределения денежных потоков внутри Группы "Алмаз-Холдинг", установлено, что в проверяемом периоде участники Группы компаний "Алмаз-Холдинг" работали как единый экономический субъект, где перераспределение денежных потоков между участниками группы компаний "Алмаз-Холдинг" происходило по формальным договорам между участниками Группы "Алмаз-Холдинг". Денежная выручка от реализации ювелирных изделий торговой марки "Алмаз-Холдинг" через розничную сеть магазинов участников Группы "Алмаз-Холдинг", поступившая на расчетные счета участников Группы "Алмаз-Холдинг", аккумулировалась, в

том числе на АО "ТПК "Алмаз-Холдинг" / АО "ТД Алмаз-Холдинг" посредством формально оформленных договоров переуступки задолженности между участниками Группы "Алмаз-Холдинг", дробилась и перераспределялась между "своими" участниками Группы "Алмаз-Холдинг" с целью проведения расчетов за драгоценный металл с поставщиками.

Таким образом, по формально оформленным договорам между участниками Группы компаний "Алмаз-Холдинг" осуществлялось перераспределение денежных потоков между участниками, аккумулярование денежных средств на одном участнике, с дальнейшим осуществлением расчетов за драгоценный металл.

Приобретение, оприходование, распределение драгоценного металла, оформленного по первичным документам на участников Группы "Алмаз-Холдинг", а также передача его в производство, происходили централизованно, посредством применения единого программного комплекса, при этом "полный" контроль за данным процессом осуществляли должностные лица ПАО "КЮП"/АО "КЮП".

Согласно изъятým распорядительным документам, полученные денежные средства расходовались на личные нужды семьи Гумеровых, а также на развитие иных видов бизнеса семьи (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 26).

В частности, установлены следующие статьи расходов: пополнение кассы КЮП; расходы в государственные органы; ремонт недвижимости на Рублевке; ремонт и содержание автомобилей, ГСМ; командировочные расходы; продукты питания, лекарства, средства личной гигиены, клининг и т.д.; содержание сельскохозяйственного кооператива Шайчурино (ЗАО "Шайчурино" ИНН 1604006261, основные акционеры: Гумеров Флун Фагимович, Гумерова Хидая Фагимовна, Гумиров Фарид Фагемович); представительские расходы (суммы выдаются свыше 1 млн. руб.); семейные торжества; покупка валюты; мобильная связь; расходы Турция на официальную супругу Гумерова Флуна Фагимовича - Гумерову Розу Аминовну.

Согласно изъятým распорядительным документам за период июль 2019 года - декабрь 2020 года общая сумма расходов на содержание бизнеса составила 148 529 029,47 рублей.

Из анализа распорядительных документов общая сумма расходов на семью бенефициаров Гумеровых, в том числе, составили 43 042 594 руб., из них расходы в отношении:

- Гумерова Флуна Фагимовича составили 15 064 560 руб.;
- Гумерова Артура Флуновича составили 6 070 899 руб.;

- Гумерова Феликса Флуновича составили 21 907 135 рублей.

Расходы на пополнение кассы КЮП составили 29 208 005 руб. (получатель заместитель гл. бухгалтера Зотова С.В.).

Необходимо отметить, что при отсутствии приобретения имущества индивидуальными предпринимателями, входящими в Группу компаний "Алмаз-Холдинг" за период их деятельности, бенефициарами бизнеса в 2018-2020 годы приобретено следующее имущество: Гумеровым Артуром Флуновичем в проверяемый период приобретено:

- 2 объекта недвижимого имущества приобретены в сумме за 13 200 000 руб. (расчет осуществлялся со счетов ИП Гумерова А.Ф.);

- 2 объекта недвижимого имущества приобретены у взаимосвязанной организации АО "Инвест-Алмаз-Холдинг" ИНН 7717114149, сумма сделок составила 1 300 000 руб. (при этом кадастровая стоимость данных объектов составила 9 391 762,98 руб.);

- 2 земельных участка, на сумму сделок 485 000 руб. (при этом кадастровая стоимость 2 данных земельных участков составила 29 245 705,21 руб.), один из этих участков приобретен у ПАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4415000012;

- 1 транспортное средство ЛЕКСУС LX570, стоимость приобретения 2 569 000 руб. (расчет осуществлялся со счетов ИП Гумерова А.Ф.).

Гумеровым Флуном Фагимовичем, в проверяемый период приобретено 3 объекта недвижимого имущества (данные объекты приобретены у взаимосвязанной организации ООО "Золотая Кострома" ИНН 2462020502, сумма сделки по трем объектам составила 1 200 000 руб. (при этом кадастровая стоимость в сумме на три данных объекта составила 10 669 931,01 руб.)).

Гумеровой Розой Аминовной (супруга Гумерова Флуна Фагимовича, мать Гумерова Феликса Флуновича и Гумерова Рената Флуновича) в проверяемый период приобретено:

- 6 объектов недвижимого имущества: при этом 2 объекта приобретены по договору дарения и свидетельству о праве на наследство, 1 объект недвижимого имущества приобретен у взаимосвязанной организации АО "Алмаз-Холдинг-2000" ИНН 7717114156, сумма сделки на данный объект составила 12 350 000 руб. (при этом актуальная кадастровая стоимость на данные объекта составила 54 128 802,49 руб., согласно пояснений, представленных АО "Алмаз-Холдинг-2000" ИНН 7717114156.

- 1 земельный участок.

У Гумерова Феликса Флуновича в проверяемый период прирост имущества осуществлялся посредством договоров дарения:

- 2 квартиры, договор дарения, предыдущий собственник: Гумерова Роза Аминовна;

- 1 транспортное средство МЕРСЕДЕС-БЕНЦ S500 4 МАТИС, предыдущий собственник - Гумеров Артур Флунович.

В силу положений п. 1, пп. 1 п. 2 ст. 54.1 НК РФ не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика. При отсутствии упомянутых обстоятельств по имевшим место сделкам (операциям) налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога, в частности, при условии, что основной целью совершения сделки (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога.

С учетом приведенных положений при оценке налоговых последствий "дробления" следует устанавливать имело ли место разделение бизнеса, направленное исключительно на достижение налоговой выгоды, или имела место обусловленная разумными экономическими причинами оптимизация деятельности - прекращение одного из видов деятельности у первоначальной организации, выведение отдельного вида деятельности в новую организацию и т.п.

Определяющим при этом является то, направлены ли рассматриваемые действия на обеспечение самостоятельной экономической деятельности в организационном, финансовом и других ее аспектах или имело место формальное прикрытие единой экономической деятельности.

При этом, совокупность установленных Инспекцией фактов подконтрольности и согласованности действий Заявителя и участников схемы свидетельствует об умышленных действиях Налогоплательщика, направленных на получение необоснованной налоговой выгоды.

Относительно расчета действительных налоговых обязательств Налогоплательщика, суд первой инстанции верно учел следующее.

Расчет налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость (стр. 992 оспариваемого решения).

Проверкой определена сумма налоговых вычетов от сторонних контрагентов, не являющихся участниками Группы "Алмаз-Холдинг",

уменьшающих сумму исчисленного налога на добавленную стоимость ПАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4415000012 за 1, 2, 3, 4 кварталы 2018 года, за 1, 2, 3, 4 кварталы 2019 года, в соответствии с положениями ст. 171 НК РФ в размере 179 284 069 руб., В ходе проверки установлена неуплата налога на добавленную стоимость за налоговые периоды: 1, 2, 3, 4 кварталы 2018 года, 1, 2, 3, 4 кварталы 2019 года в размере 455 921 369 руб., в том числе:

<b>Период</b>	<b>Сумма начисленного НДС по данным декларации, руб.</b>	<b>Сумма начисленного НДС по данным проверки, руб.</b>	<b>Расхождение, руб.</b>
1 кв. 2018	6 929 457	54 010 311	47 080 854
2 кв. 2018	5 795 903	61 098 814	55 302 911
3 кв. 2018	2 384 294	77 475 490	75 091 196
4 кв. 2018	9 562 737	90 993 779	81 431 042
Итого 2018 год	24 672 391	283 578 395	258 906 004
1 кв. 2019	946 085	63 983 260	63 037 175
2 кв. 2019	639 617	60 777 621	60 138 004
3 кв. 2019	7 431 833	79 416 567	71 984 734
4 кв. 2019	15 128 569	16 984 022	1 855 453
Итого 2019 год	24 146 104	221 161 469	197 015 365
Всего	48 818 495	504 739 864	455 921 369

Размер доначисляемых налогов ПАО "Красносельский Ювелирпром", в связи с применением схемы "дробления бизнеса", определен с учетом исчисленных элементами схемы АО "ТПК "Алмаз-Холдинг" ИНН 5254018963 и АО ТД "Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007160 сумм налога на добавленную стоимость.

Таким образом, неуплата налога на добавленную стоимость в результате применения схемы ухода от налогообложения, рассчитанная с учетом сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных элементами схемы АО "ТПК "Алмаз-Холдинг" ИНН 5254018963 и АО ТД "Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007160 за 1, 2, 3, 4 кварталы 2018 года, 1, 2, 3, 4 кварталы 2019 года, выразившейся в не исчислении налога, составила 415 682 347 руб.

Расчет налоговых обязательств по налогу на прибыль (стр. 993 оспариваемого решения).

Произведен перерасчет доходов от реализации и определена сумма расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации от сторонних контрагентов, не являющихся участниками Группы "Алмаз-Холдинг", и определена налоговая база за 2018-2019 гг. для исчисления налога на прибыль.

Также в составе расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации, в целях исчисления налога на прибыль учтены прочие расходы, в составе которых учтены расходы по налогу на имущество, земельному налогу и транспортному налогу, исчисленные в проверяемом периоде участниками Группы "Алмаз-Холдинг": ООО ТД "Алмаз-Холдинг" ИНН 1650058497, АО "ТПК "Алмаз-Холдинг" ИНН 5254018963, АО ТД "Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007160.

Суммы налогов, уплаченные в отношении дохода от искусственно разделенной деятельности участниками Группы, учтены при определении размера действительных налоговых обязательств налогоплательщика - организатора схемы.

Размер доначисляемых налогов ПАО "Красносельский Ювелирпром" в связи с применением схемы "дробления бизнеса" определен с учетом начисленных/уплаченных элементами схемы (АО "ТПК "Алмаз-Холдинг" ИНН 5254018963, АО ТД "Алмаз-Холдинг" ИНН 4415007160, ИП Гумеров Ф.Ф. ИНН 505000916188, ИП Гумеров А.Ф. ИНН 771474090930, ИП Гумеров Ф.Ф. ИНН 772901468176, ИП Нечитайлов И.А. ИНН 771812122664, ИП Ермилов А.Н. ИНН 441500594086, ИП Фахреев И.Р. ИНН 162402094839, ИП Габдулхаева Г.И. ИНН 771474177147, ИП Мухаметшин Р.Н. ИНН 165032078666, ИП Фахреева Л.Р. ИНН 162402095712, ИП Комлев И.Н. ИНН 44012092882, ИП Козлов М.А. ИНН 371901338801, ИП Толкачева О.В. ИНН 504501831871, ИП Жукова А.Т. ИНН 505002961250, ЗАО "Алмаз-Холдинг" ИНН 5045023173, ООО "Торговый дом "Алмаз-Холдинг" ИНН 1650058497, ООО "Сонир" ИНН 4415005885, ООО "Инарт" ИНН 4415005902) сумм налогов по общей системе и в связи с применением специальных налоговых режимов.



Наименование налога	Период	Год	Срок уплаты	Сумма доначисленного налога по дополнению к акту, руб.	Сумма исчисленного налога элементами схемы (ОСНО: АО "ТД "Алмаз-Холдинг", АО ТПК "Алмаз-Холдинг"), руб.	Сумма налогов уплаченная элементами схемы (по бюджетам), руб.	Сумма доначисленного налога по результатам ВВП с учетом уменьшения на суммы налогов уплаченных элементами схемы, руб.
Налог на прибыль организаций, кроме конс.групп, зачисляемый в фед.б-т	за 12 месяцев, кварталный	2018	28.03.2019	22 814 273	470 834	6 138 770	16 204 669
Налог на прибыль организаций в бюджеты субъектов РФ за искл.конс.групп	за 12 месяцев, кварталный	2018	28.03.2019	129 280 878	2 668 058	34 786 361	91 826 459
Налог на прибыль организаций, кроме конс.групп, зачисляемый в фед.б-т	за 12 месяцев, кварталный	2019	12.05.2020	11 274 561	1 196 633	7 865 638	2 212 290
Налог на прибыль организаций в бюджеты субъектов РФ за искл.конс.групп	за 12 месяцев, кварталный	2019	12.05.2020	63 889 181	6 780 917	44 571 946	12 536 318
ИТОГО				227 258 892	11 116 442	93 362 713	122 779 737

Итого сумма доначислений составила 538 462 083 руб. (415 682 347 руб. по НДС и 122 779 737 руб. по налогу на прибыль) (флеш-накопитель, папка N 3, Приложение N 27 "Расчет налоговых обязательств ПАО КЮП").

На основании вышеизложенного суд первой инстанции при полном и всестороннем рассмотрении дела с оценкой всех имеющихся в деле доказательств пришел к обоснованному выводу о том, что выгодоприобретателями от управления финансово-хозяйственной деятельностью производства и реализации ювелирных изделий под товарным знаком "Алмаз-Холдинг" - Гумеровым Ф.Ф., Гумеровым А.Ф., Гумеровым Ф.Ф. создана схема осуществления финансово-хозяйственной деятельности в условиях целенаправленного формального "дробления бизнеса" путем распределения доходов между взаимозависимыми и подконтрольными лицами индивидуальными предпринимателями и организациями для применения специальных налоговых режимом (УСН, ЕНВД, Патент) в целях получения минимизации налоговых обязательств общества.

В проверяемом периоде выгодоприобретателями совершены действия по вовлечению в процесс производства и реализации ювелирных изделий подконтрольных, взаимозависимых организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, с целью снижения своих налоговых обязательств путем формального соблюдения действующего законодательства и создания искусственной ситуации, при которой видимость действий нескольких налогоплательщиков прикрывала фактическую деятельность одного налогоплательщика - ПАО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 441500012 (далее ПАО "КЮП"), позднее АО "Красносельский Ювелирпром" ИНН 4401147985 (далее АО "КЮП").

При таких обстоятельствах, суд апелляционной инстанции считает, что решение суда первой инстанции является законным и обоснованным, соответствует материалам дела и действующему законодательству, нормы материального и процессуального права не нарушены и применены правильно, судом полностью выяснены обстоятельства, имеющие значение для дела, в связи с чем оснований для отмены или изменения решения и удовлетворения апелляционной жалобы не имеется.

Доводы, изложенные в апелляционной жалобе, не соответствуют фактическим обстоятельствам дела и нормам права.

Обстоятельств, являющихся безусловным основанием в силу ч. 4 ст. 270 АПК РФ для отмены судебного акта, апелляционным судом не установлено.

На основании изложенного и руководствуясь ст. ст. 266, 268, 269, 271 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации,

постановил:

решение Арбитражного суда г. Москвы от 15.08.2025 по делу N А40-30818/25 оставить без изменения, апелляционную жалобу - без удовлетворения.

Постановление вступает в законную силу со дня его принятия и может быть обжаловано в течение двух месяцев со дня изготовления постановления в полном объеме в Арбитражный суд Московского округа.

Председательствующий судья

О.С.СУМИНА

Судьи

Д.Е.ЛЕПИХИН

М.С.САВЕЛЬЕВА

-----