



14020015960763

20\_39216455



## АРБИТРАЖНЫЙ СУД ГОРОДА МОСКВЫ

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

<http://www.msk.arbitr.ru>

Р Е Ш Е Н И Е

Именем Российской Федерации

г. Москва  
15 апреля 2024 г.

Дело № А40-304494/23-20-1045

Резолютивная часть решения объявлена 02 апреля 2024 года  
Решение в полном объеме изготовлено 15 апреля 2024 года

Арбитражный суд города Москвы в составе: судьи Ладика Е.В.  
при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания  
Перязевой Е.А.,

рассмотрев в открытом судебном заседании в зале судебных заседаний № 8019  
дело по заявлению

ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ БЛИНОВСКОЙ ЕЛЕНЫ ОЛЕГОВНЫ  
(ОГРНИП: 306760328300010, ИНН: 760303376240, Дата присвоения ОГРНИП:  
10.10.2006)

к ИНСПЕКЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 6 ПО Г. МОСКВЕ  
(115191, ГОРОД МОСКВА, БОЛЬШАЯ ТУЛЬСКАЯ УЛИЦА, ДОМ 15, ОГРН:  
1047706070840, Дата присвоения ОГРН: 23.12.2004, ИНН: 7706044740)

о признании незаконным решения ИФНС России № 6 по г. Москве от 24.10.2023г. №  
20-07/2737 о привлечении к ответственности за совершение налогового  
правонарушения.

В судебное заседание явились:

от заявителя: Морозов И.А., дов. от 26.04.2023 № 77АД3280900, паспорт, диплом,  
Сальникова Н.А., дов. от 26.04.2023 № 77АД3290899, уд. адвоката;

от заинтересованного лица: Первак А.Н., дов. от 06.02.2024 № 07, уд., диплом,  
Егорцева А.А., дов. от 18.01.2024 № 05-16, уд., диплом, Чуприна Э.И., дов. от  
27.06.2023 № 30, уд., диплом, Прусакова Ю.Н., дов. от 06.02.2024 № 08, уд., диплом,  
Матвиенко А.А., дов. от 06.02.2024 № 09, уд., диплом;

### УСТАНОВИЛ:

Индивидуальный предприниматель Блиновская Елена Олеговна (далее –  
Заявитель, Налогоплательщик) обратилась в Арбитражный суд г. Москвы с заявлением  
к Инспекции федеральной налоговой службы № 6 по г. Москве (далее – Инспекция,  
Налоговый орган, Заинтересованное лицо) о признании недействительным решения от  
24.10.2023г. № 20-07/2737 о привлечении к ответственности за совершение налогового  
правонарушения.

Заинтересованным лицом представлен письменный отзыв на заявление, в котором просит суд в удовлетворении заявленных требований отказать.

В судебном заседании представитель Заявителя поддержал заявленные требования.

Представитель Инспекции в судебном заседании возражал против удовлетворения заявленных требований.

Как следует из материалов дела, Инспекцией на основании решения заместителя начальника ИФНС России № 6 по г. Москве от 19.04.2023 № 2 совместно с представителями правоохранительных органов проведена выездная налоговая проверка Заявителя по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты всех налогов и сборов за период с 01.01.2019 по 31.12.2021.

По результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки Инспекцией вынесено Решение от 24.10.2023 № 20-07/2737, согласно которому Налогоплательщику доначислены налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) в размере 174 537 667 руб., налог на добавленную стоимость (далее - НДС) в размере 733 414 005 руб., а также начислены штрафные санкции, предусмотренные пунктом 3 статьи 122 НК РФ в размере 226 907 906 руб.

Не согласившись с вынесенным Инспекцией Решением, в порядке статьи 139 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) ИП Блиновская Е.О. обратилась в УФНС России по г. Москве (далее - Управление) с апелляционной жалобой. Рассмотрев апелляционную жалобу Заявителя, Управлением вынесено решение от 15.12.2023 № 21-10/148500@ об отказе в удовлетворении жалобы.

Изложенные обстоятельства послужили основанием для обращения ИП Блиновской Е.О. в Арбитражный суд города Москвы с заявлением об оспаривании решения УФНС России по г. Москве от 24.10.2023г. № 20-07/2737.

В обоснование своей позиции Заявитель указывает на следующие доводы:

Не доказаны обстоятельства, на которые Инспекция ссылается в Решении, в соответствии с требованиями Письма ФНС России от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@ «О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)».

Инспекцией не установлено, что ИП Блиновская Е.О. давала указания учредителям, руководителям либо сотрудникам компаний, включенных в схему «дробления бизнеса», о создании таких компаний, о подготовке договоров между Налогоплательщиком и компаниями, о распределении поступающей выручки.

Не проведены необходимые мероприятия налогового контроля.

В схему дробления бизнеса необоснованно включены компании, действующие в интересах исполнительного директора группы компаний Блиновской Е.О. - Орленко Лилии Александровны (ООО «Эра», ООО «Эридан»).

В схему дробления бизнеса необоснованно включены компании, осуществляющие другой вид деятельности - обучение по программе «Куратор онлайн проектов» (ООО «Кастор», ООО «Хадар»).

Инспекцией неверно произведен расчет недоимки по НДС: не учтены суммы входящего НДС, не учтен уплаченный налогоплательщиком НДС, не учтены для применения налоговых вычетов по НДС представленные налогоплательщиком книги покупок и продаж, а также первичные документы по хозяйственным операциям контрагентов.

Инспекцией неверно произведен расчет НДФЛ, что привело к существенному завышению суммы недоимки: при расчете суммы дохода, полученной участниками схемы, налоговым органом учитывалась сумма полученных денежных средств на расчетные счета контрагентов, а не суммы, учитываемые контрагентами при расчете налогооблагаемой базы по УСН и НДФЛ; Инспекцией не учтены суммы дивидендов,

выплаченных компаниями, включенными в контур «дробления бизнеса», фактические расходы Заявителя и его контрагентов в соответствии с документами, представленными в налоговый орган.

Ввиду отсутствия умысла со стороны ИП Блиновской Е.О. штраф должен быть рассчитан по пункту 1 статьи 122 НК РФ.

При назначении Налогоплательщику штрафа Инспекций бесосновательно не применены смягчающие вину налогоплательщика обстоятельства.

Изучив материалы дела, заслушав мнение представителей лиц, участвующих в деле, суд пришел к следующим выводам.

В соответствии с пунктом 1 статьи 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.

ФНС России в письме 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123@ «О рекомендациях по применению положений статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации» указала, что характерными примером такого "искажения" является создание схемы "дробления бизнеса", направленной на неправомерное применение специальных режимов налогообложения. К числу способов искажения сведений об объектах налогообложения, которые могут быть квалифицированы по пункту 1 статьи 54.1 НК РФ, могут быть отнесены: неотражение налогоплательщиком дохода (выручки) от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), в том числе в связи с вовлечением в предпринимательскую деятельность подконтрольных лиц, а также отражение налогоплательщиком в регистрах бухгалтерского и налогового учета заведомо недостоверной информации об объектах налогообложения.

В соответствии с пунктом 2 статьи 110 НК РФ налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

Таким образом, доказывание умысла состоит в выявлении обстоятельств, свидетельствующих о том, что лицо осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

Основным видом деятельности, заявленным ИП Блиновской Е.О. является Образование дополнительное детей и взрослых (ОКВЭД 85.41).

ИП Блиновская Е.О. имеет сайт в сети интернет с доменным именем <https://blinovskaya.com>, который связан со всеми контрольно-кассовыми терминалами (далее - ККТ) участников схемы (том 33, л.д. 9).

В проверяемом периоде ИП Блиновская Е.О. представляла сведения по форме 2-НДФЛ, в соответствии с которыми численность за 2019 год составила 20 человек, за 2020 год - 20 человек, за 2021 год - 29 человек (том 29, л.д. 108-127).

В 2019 году (в период 01.01.2019 по 31.09.2019) ИП Блиновская Е.О. являлась плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением УСН в соответствии с главой 26.2 НК РФ с объектом налогообложения доходы, налог исчислялся по ставке 6 % в соответствии с п.1 ст. 346.20 НК РФ (том 29, л.д. 128).

10.01.2020 ИП Блиновская Е.О. приняла решение о применении общей системы налогообложения с 01.10.2019 и направила в налоговый орган сообщение об утрате права на применения УСН с 01.10.2019 (том 29, л.д. 129-157).

В 2019 - 2021 ИП Блиновской Е.О. заключены лицензионные договоры на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности (далее - ИД) с ООО «Арктур», ООО «Генотест», ООО «Премиум», ООО «Адара», ООО «Хадар», ООО «Альтаир», ООО «Бетельгейзе», ИП Григорова И.Н., ООО «Денеб»,

ООО «Кастор», ООО «Толиман», ООО «Канопус», ООО «Капелла», ИП Миняева Н.Ю., ИП Остапишина Т.А., ООО «Сириус», ООО «Ригель», ООО «Регул», ООО «Эридан», ООО «Эра», ООО «Ярославна» (том 3, л.д. 5-18, 120-126; том 4, л.д. 25-42; том 5, л.д. 4-18, 104-107; том 6, л.д. 6-19, 94-108; том 7, л.д. 87-98; том 8, л.д. 30-43; том 9, л.д. 6-10, 98-103; том 10, л.д. 5-25, 108-117; том 11, л.д. 80-92; том 13, л.д. 3-23, 130-143; том 14, л.д. 86-99; том 15, л.д. 57-70; том 16, л.д. 22-28; том 17, л.д. 6-29; том 18, л.д. 57-70).

Условиями договоров определено, что Правообладатель (ИП Блиновская Е.О.) предоставляет Приобретателю право использования результата ИД в объеме, предусмотренном Договором, а Приобретатель выплачивает Правообладателю установленное настоящим Договором вознаграждение.

Приобретатель вправе использовать приобретаемый результат ИД для обучения клиентов Приобретателя на основе Составного произведения Правообладателя, в том числе с помощью сети Интернет через WhatsApp или Telegram, для использования составного произведения или его частей для формирования сотрудниками Приобретателя составного произведения и иных текстовых файлов для обучения клиентов, для формирования внутренних обучающих материалов для сотрудников и/или клиентов Приобретателя.

В соответствии с условиями заключенных договоров Приобретатель обязан оплатить фиксированный разовый платеж за право использования результата ИД в размере 10 000 руб., включая НДС 20%. За использование результата ИД Приобретатель выплачивает Правообладателю лицензионное вознаграждение (Роялти) в виде фиксированных периодических процентных платежей в размере от 10 до 20 % от выручки, включая НДС (20%), полученной Приобретателем от клиентов Приобретателя за использование результата ИД.

Все участники схемы применяют УСН с объектом налогообложения «доходы» с различными налоговыми ставками в зависимости от региона регистрации, имеют зарегистрированные ККТ с местом установки <http://blinovskaya.com>. и адресом регистрации г. Москва, Буглерова ул., 17Б, осуществляют проведение только тренинг-марафонов ИП Блиновской Е.О.

В отношении ООО «Эра» судом установлено следующее. Взаимозависимое с налогоплательщиком лицо, не находится по адресу регистрации, офис используется всеми участниками схемы, пересечение сотрудников ООО «Эра» с другими участниками схемы, ведет деятельность в интересах налогоплательщика.

Учредитель - с 15.11.2018 по 30.06.2022 Орленко Л.А., с 30.06.2022 по н.в. Катаева Джульетта Зноровна. Генеральный директор - с 05.03.2019 по 15.07.2022 Орленко Л.А., с 15.07.2022 по н.в. Катаева Д.З. (том 17, л.д. 1-5).

В целях установления фактического местонахождения ООО «ЭРА», в адрес УФНС России по Чеченской Республике направлен запрос от 20.10.2022 № 20-08/028145@. Из представленного протокола осмотра объекта недвижимости от 25.10.2022 № 20-18/949 следует, что по адресу регистрации организации: Чеченская Республика, Серноводский район, с. Серноводская, ул. Зеленая, 22 находится жилой дом, собственником имущества хозяйственные отношения с ООО «Эра» не подтверждены (том 17, л.д. 49-50).

Ранее ООО «Эра» располагалась по адресу: г. Москва, Пресненская наб., д. 12. В адрес ООО УК «Федерейшн Груп» направлен запрос о предоставлении информации в отношении граждан, осуществлявших проход по выданным постоянным пропускам в офис ООО «Эра», расположенный по адресу г. Москва, Пресненская наб., д. 12. Из представленного ответа следует, что в офис ООО «Эра» осуществляли проход сотрудники Приобретателей результатов ИП Блиновской Е.О. - участники схемы (том 25, л.д. 100-125).

Из свидетельских показаний генерального директора Орленко Л.А., зафиксированных в протоколе допроса от 21.11.2022 № 11 следует, что свидетель

также занимала должность главного бухгалтера в ООО «Эра», бухгалтером являлась Грунина Елена (по сведениям 2-НДФЛ Грунина Е.В. до трудоустройства в ООО «Эра» работала у ИП Блиновской Е.О.). Относительно результатов интеллектуальной деятельности Заявителя, которые использовались ООО «Эра» для обучения своих клиентов, Орленко Л.А. указала тренинг-марафоны «Марафон желаний», «Расширение финансового сознания», «Стань и получишь», «Предназначение», «Отношение», «Новогодняя» (том 17, л.д. 33-37).

Информирование клиентов о способах оплаты происходило в автоматической режиме, настройкой которого занималась Смирнова Лера (по сведениям 2-НДФЛ Смирнова Валерия Сергеевна до трудоустройства ООО «Эра» работала у ИП Блиновская Е.О.) (том 29, л.д. 108-127).

В протоколе допроса от 27.06.2023 № 367 Орленко Л.А. указала, что ООО «Эра», ООО «Эридан» осуществляло деятельность в интересах Блиновских (Блиновская Е.О., Блиновский А.В.) и выгодоприобретателем от схемы «дробления бизнеса» является Блиновская Елена (том 17, л.д. 38-42).

В отношении ООО «Эридан» судом установлено следующее. ИП Блиновской Е.О. представлен лицензионный договор о предоставлении права использования результатов ИД от 01.09.2021 № б/н, в соответствии с приложением к которому результатом ИД является тренинг-марафон «Куратор онлайн-проектов». Подписантом договора от ООО «Эридан» является Орленко Л.А (том 16, л.д. 22-28).

При этом согласно сведениям ЕГРЮЛ Орленко Л.А. является генеральным директором ООО «Эридан» с 09.09.2021, соответственно, не имела права на подписание договора от имени генерального директора. ООО «Эридан» как и иные участники схемы в проверяемом периоде осуществляло проведение только тренинг-марафонов ИП Блиновской Е.О., Заявителем данный факт не оспаривается (том 16, л.д. 18-21).

Учредитель с 17.03.2021 по 03.11.2021 - Бабенко Андрей Александрович, с 03.11.2021 по н.в. - Орленко Лилия Александровна; генеральный директор – с 17.03.2021 по 09.09.2021 - Бабенко А.А., с 09.09.2021 по 30.06.2022. - Орленко Л.А., с 30.06.2021 по н.в. - Данилова Дорина Ирековна.

Согласно сведениям формы 2-НДФЛ генеральный директор ООО «Эридан» Бабенко А.А. в 2017-2022 получал доход в ООО «Строительно-Монтажная компания «Ярстальпласт» (том 29, л.д. 108-127).

В целях подтверждения факта осуществления трудовой деятельности Бабенко А.А. в ООО «Строительно-Монтажная компания «Ярстальпласт» ИФНС России № 6 по г. Москве в ходе выездной налоговой проверки направлено поручение об истребовании документов (информации) от 17.01.2023 № 20-07/43. Межрайонной ИФНС России № 9 по Ярославской области представлен ответ, из которого следует, что Бабенко А.А. согласно трудовой книжке назначен на должность генерального директора ООО «Строительно-Монтажная компания «Ярстальпласт» с 01.04.2008 по настоящее время. В копии трудовой книжки Бабенко А.А. отсутствуют записи о трудовой деятельности в ООО «Эридан» (том 33, л.д. 42-50).

Из ГУЭБиПК МВД России (исх. №7/19-3648 от 13.03.2023, вх. № 007847 от 14.03.2023) поступила оперативная информация в отношении Бабенко А.А., согласно которой Бабенко А.А. является мужем бухгалтера организации, подконтрольной Блиновской Е.О. - Бабенко Татьяны, она же подруга Блиновской Е.О. (справка о результатах оперативно-розыскной деятельности в отношении ИП Блиновской Е.О., направленная письмом от 13.03.2023 № 7/19-3648) (том 28, л.д. 123-126, том 17, л.д. 33-37, 71-78, том 3, л.д. 128-135).

В целях установления фактического местонахождения ООО «Эридан» по адресу: 153000, Ивановская обл., г. Иваново, Палехская, д. 4, помещение 18, в адрес УФНС России по Ивановской области направлен запрос от 20.10.2022 № 20-

08/028149@. Из представленного протокола осмотра объекта недвижимости от 28.02.2023 №б/н следует, что ООО «Эридан» по адресу не располагается. В налоговый орган поступило заявление от представителя собственника здания (по доверенности), расположенного по адресу: 153000, Ивановская область, город Иваново, улица; Палехская, д. 4, об отсутствии хозяйственных отношений с ООО «Эридан» (том 16, л.д. 30-33).

Из свидетельских показаний генерального директора Орленко Л.А., зафиксированных в протоколе допроса от 21.11.2022 № 11 следует, что свидетель также занимала должность главного бухгалтера в ООО «Эридан». Относительно результатов интеллектуальной деятельности Заявителя, которые использовались ООО «Эридан» для обучения своих клиентов, Орленко Л.А. указала тренинг-марафон «Куратор онлайн-проектов» (том 17, л.д. 33-37).

Таким образом, материалами дела подтверждается, что ООО «Эридан» взаимозависимое с налогоплательщиком лицо, договор с налогоплательщиком подписан неуполномоченным лицом, не находится по адресу регистрации, ведет деятельность в интересах налогоплательщика.

В отношении ООО «Премиум». Учредитель - с 27.11.2017 по 25.11.2019 - Шевченко Евгений Эдуардович, с 18.10.2019 по н.в. - Бражник Анна Андреевна, генеральный директор - с 27.11.2017 по 09.10.2019 - Шевченко Е.Э. (являлся мужем сестры Блиновского Алексея Владимировича), с 10.10.2019 по 27.07.2022 - Бражник Анна Андреевна, с 27.07.2022 по н/в - Остапишин А.А. (является мужем ИП Остапишиной Т.А., данное лицо является участником схемы «дробления бизнеса» ИП Блиновской Е.О.) (том 33, л.д. 7-8).

Адрес (юридический): 150007, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Собинова, 42, 16 (том 4, л.д. 20-24).

Сотрудниками полиции 05.12.2022 опрошен бывший учредитель, генеральный директор ООО «Премиум» Шевченко Е.Э. (исх. №7/19-24402 от 15.12.2022, вх. № 052089 от 20.12.2022), который пояснил, что являлся номинальным руководителем организации и стал им по просьбе брата своей бывшей супруги - Блиновского А.В., который в свою очередь является супругом Блиновской Е.О. Бухгалтером ООО «Премиум» являлась Авдентова Наталья, которая также имела доступ к управлению расчетными счетами организации. Шевченко Е.Э. также пояснил, что ООО «Премиум» осуществляло оплату счетов ИП Блиновской Е.О. по её указанию (том 4, л.д. 46-48).

Таким образом, материалами дела подтверждается, что ООО «Премиум» взаимозависимое с налогоплательщиком лицо, номинальный руководитель, ведет деятельность в интересах налогоплательщика (оплата счетов Блиновской Е.О.).

В отношении ИП Остапишиной Татьяны Алексеевны (том 13, л.д. 1-2) Инспекцией при проверке установлено, что Остапишина Т.А. получала доход в ООО «РЕСО-ЛИЗИНГ» по сведениям формы 2-НДФЛ (том 33, л.д. 23).

В ходе проверки в рамках статьи 93.1 НК РФ в ИФНС России № 26 по г. Москве направлено поручение об истребовании документов (информации) от 16.01.2023 № 20-07/40 у ООО «РЕСО-лизинг» в отношении Остапишиной Т.А.

В ответ на поручение ООО «РЕСО-лизинг» представило первичные документы в отношении Остапишиной Т.А. и Блиновского А.В. (Блиновский А.В. является мужем Блиновской Е.О.). Согласно представленным документам Остапишина Т.А. являлась старшим специалистом обособленного подразделения в г. Ярославль ООО «РЕСО-лизинг», Блиновский А.В. являлся директором обособленного подразделения ООО «РЕСО-лизинг» в г. Ярославль (том 13, л.д. 120-124).

Сотрудником ОЭБиПК УВД по САО ГУ МВД России по г. Москве 05.12.2022 опрошена Остапишина Т.А. (исх. №7/19-24402 от 15.12.2022, вх. №052089 от 20.12.2022), которая пояснила, что целью регистрации в качестве индивидуального предпринимателя было осуществление предпринимательской деятельности по

проведению онлайн-марафонов и тренингов ИП Блиновской Е.О. Остапишина Т.А. осуществляла трудовую деятельность в ООО «Премиум» (участник схемы «дробления бизнеса» ИП Блиновской Е.О.). Знакома с Орленко Л.А. (руководитель ООО «Эра», ООО «Эридан» - участники схемы «дробления бизнеса» ИП Блиновской Е.О.) В период работы Остапишиной Т.А. в должности заместителя директора ООО «Премиум», в организации совместно с Остапишиной Т.А. работал ее муж Остапишин Алексей Анатольевич, который в настоящее время является учредителем данной организации. На вопрос: каким образом вы распорядились полученными денежными средствами от реализации продукта ИП Блиновской Е.О., отвечать отказалась согласно статье 51 Конституции РФ (том 13, л.д. 27-29).

Из ГУЭБиПК МВД России (исх. №7/19-3648 от 13.03.2023, вх. № 007847 от 14.03.2023) поступила оперативная информация в отношении Остапишиной Т.А. - в её должностные обязанности входило создание чатов в мессенджерах, проведение эфиров в Инстаграм (Meta признана экстремистской организацией и запрещена на территории РФ на основании Решения Тверского районного суда города Москвы от 21.03.2022), проведение рекламных кампаний, фотосессий, аналитика финансов. Остапишина Т.А. ранее являлась подчиненной Блиновского Алексея (супруга Блиновской Е.О.) в компании «Ресо-лизинг» в г. Ярославле (справка о результатах оперативно-розыскной деятельности в отношении ИП Блиновской Е.О., направленная письмом от 13.03.2023 № 7/19-3648; поручение об истребовании документов от 16.01.2023 № 20-07/40, ответ ООО «Ресо-лизинг» от 25.01.2023 № 25-01/2023-03М с приложением, справка 2-НДФЛ Остапишиной Т.А., свидетельство о заключении брака Блиновской Е.О. и Блиновского А.В.) (том 28, л.д. 123-126, том 11, л.д. 98-105, том 13, л.д. 120-124).

Таким образом, суд приходит к выводу о том, что подтверждаются выводы налогового органа о том, что Остапишина Т.А. является взаимозависимым с налогоплательщиком лицом, осуществляла деятельность в интересах всех участников схемы (создание чатов в мессенджерах, проведение эфиров, рекламных кампаний, фотосессий, аналитика финансов).

В отношении ИП Миняевой Наталии Юрьевны (том 11, л.д. 76-79) судом установлено следующее.

Проведенным мониторингом информационных ресурсов ЦОД ФНС России в отношении ИП Миняевой Н.Ю. установлено, что она также является руководителем и учредителем в следующих организациях:

- учредитель ООО «Толиман», данная организация является участником схемы «дробления бизнеса» ИП Блиновской Е.О (том 9, л.д.94-97).
- учредитель ООО «Аквакультура», в данной организации также учредителем является Блиновский А.В. (Блиновский А.В. является мужем Блиновской Е.О.) (том 33, л.д. 29-35).
- учредитель ООО «Подари Мечту», в данной организации учредителем также является Блиновский А.В. (Блиновский А.В. является мужем Блиновской Е.О.) (том 33, л.д. 24-28).

Сотрудником УЭБиПК УМВД Росси по Вологодской области 22.11.2022 опрошена Миняева Н.Ю. (исх. №7/19-24402 от 15.12.2022, вх. № 052089 от 20.12.2022), которая пояснила следующее: в ООО «Аквакультура» и ООО «Подари Мечту» являлась учредителем. Основной источник доходов ИП Миняевой Н.Ю. - проведение тренингов личного роста, таких как «Марафон желаний» и другие.

В отношении Миняева Романа Юрьевича указала, что он является ее братом (Миняев Р.Ю. является учредителем и генеральным директором ООО «Сириус» - участника схемы «дробления бизнеса» ИП Блиновской Е.О.). Проворов Денис Валерьевич оказывает услуги по бухгалтерскому учету (в банковских досье от организаций ООО «Канопус», ООО «Сириус», ООО «Толиман» (участники схемы) имеются доверенности на его имя с правом совершать любые действия по счетам).

Проворов Д.В. является мужем Миняевой Н.Ю. (том 11, л.д. 96-97).

Инспекцией установлено, что по сведениям 2-НДФЛ Миняева Н.Ю. получала доход у ИП Козловой Юлии Васильевны (том 33, л.д. 12).

В ходе проверки в рамках статьи 93.1 НК РФ в МИ ФНС России № 12 по Вологодской области направлено поручение об истребовании документов (информации) от 16.01.2023 №20-08/41 у ИП Козловой Ю.В. в отношении Миняевой Н.Ю.

В ответ на поручение ИП Козлова Ю.В. представила первичные документы: выписки из табелей учета рабочего времени за период 2016-2022, трудовой договор, должностная инструкция, выписка из трудовой книжки. Согласно данным документам Миняева Н.Ю. с 2016 года по февраль 2020 года являлась тренером по шейпингу. С февраля 2020 находится в отпуске по беременности и родам (том 12, л.д. 53-141).

ИФНС России № 6 по г. Москве проведен допрос сотрудника ИП Миняевой Н.Ю. Примаковой О.А. (протокол от 01.03.2023 № 125).

Из полученных свидетельских показаний Примаковой О.А. следует, что она работала у ИП Миняевой Н.Ю., но с ИП Миняевой Н.Ю. никогда не общалась. Свободный график, работа осуществлялась онлайн (удаленно из дома). Нужно было выполнить объем работы с участниками марафона «Марафон желаний» ИП Блиновской Е.О. и вести диалоги, отвечать участникам от имени Блиновской Е.О. После трудоустройства Примакову О.А. попросили установить мессенджер «Телеграм» и зарегистрироваться в общем чате, где обсуждались рабочие процессы, и в личном чате, где была поддержка куратора (наставника), который помогал формулировать ответы для участников от лица Блиновской Е.О. В качестве своего наставника Примакова О.А. указала Мельникову Евгению (согласно сведениям 2-НДФЛ Мельникова Е.Н. в 2018-2021 являлась сотрудником ООО «Премиум» (участник схемы «дробления бизнеса»). Пухова Елена осуществляла помощь по технической работе в Chat2Desk, а также информировала участников марафона о порядке оплаты посредством размещения гиперссылки в приветственном сообщении, направляемом участникам марафона (согласно сведениям 2-НДФЛ Пухова Е.А. в 2019-2021 являлась сотрудником ООО «Премиум» (участник схемы «дробления бизнеса»)). Предоставлением шаблонов (голосовых, визуальных, текстовых) для ответов участникам марафонов занималась наставник Гусева Светлана (согласно сведениям 2-НДФЛ Гусева С.Ю. в 2019-2021 являлась сотрудником ИП Блиновской Е.О.) и администратор Пухова Елена, которая также занималась технической частью и оплатой.

Общее собрание работников проходило в г. Ярославль в гостинице Ринг Премьер, общее количество работников было около 100 человек. На данном собрании ведущая Лилия Орленко отмечала лучших работников, подводили итоги месяца. Примакова О.А. также указала, что Лилия Орленко была для всех сотрудников неофициальным руководителем «Марафона желаний» (Орленко Л.А. согласно данным ЕГРЮЛ является руководителем/учредителем ООО «Эра», ООО «Эридан» - участников схемы «дробления бизнеса»).

Примакова О.А. также пояснила, что участники марафона Блиновской Е.О. не информировались, что марафон проводит стороннее юридическое лицо или физическое лицо. С участниками марафона общались от имени Блиновской Е.О. (страница 23-24 Решения - скриншоты рабочего чата) (том 11, л.д. 98-105).

Таким образом, материалами дела подтверждается, что ИП Миняева Н.Ю. является взаимозависимым с налогоплательщиком и иными участниками схемы лицом, ведет деятельность в интересах налогоплательщика (работа от имени Блиновской Е.О.), участвовала в общем собрании всех участников схемы.

В отношении ООО «Толиман» установлено следующее.

Учредитель - с 30.05.2019 по н.в. - Соколова Светлана Александровна, она же



генеральный директор - с 30.05.2019 по 17.03.2022. Миняева Н.Ю. является директором по настоящее время (том 9, л.д. 94-97).

Согласно данным ЕГРЮЛ Соколова С.А. также является учредителем и генеральным директором ООО «Денеб» - участника схемы «дробления бизнеса» (том 8, л.д. 25-29).

В целях установления фактического местонахождения ООО «Толиман» в адрес УФНС России по Чеченской Республике направлен запрос от 20.10.2022 №20-08/028141@. Из представленного протокола осмотра объекта недвижимости от 17.10.2022 №20-18/98882, следует, что по адресу: ЧС, Урус-Мартановский район г. Урус-мартан, ул. С. Бадуева, 1А офис-4 находится нежилое 3-этажное здание, в том числе подземных этажей-1, собственником имущества является МУП «Урус-Мартановский Бизнес-Центр». Руководитель МУП дал пояснение, что в настоящее время ООО «Толиман» занимает помещение 13,7 кв.м. за номером №06 (том 9, л.д. 107-116).

При этом сотрудниками УЭБ и ПК УМВД России по Вологодской области 21.11.2022 опрошена генеральный директор ООО «Толиман» Соколова С.А., которая пояснила, что фактически деятельность в организации ООО «Толиман» осуществляла из дома удаленно. Целью регистрации ООО «Денеб», ООО «Толиман» было осуществление предпринимательской деятельности по проведению онлайн-марафонов и тренингов ИП Блиновской Е.О.

Инспекцией установлено, что адрес места жительства Соколовой Светланы Александровна: Вологодская область, г. Череповец, в собственности находится квартира с 2012 года (том 8, л.д. 50-51).

Сотрудниками УЭБ и ПК УМВД России по Вологодской области 22.11.2022 опрошена генеральный директор ООО «Толиман» Миняева Н.Ю. (в период с 17.03.2022 по н.в.), которая пояснила, что зарегистрирована в качестве предпринимателя, является генеральным директором ООО «Толиман» с марта 2022 года, учредителем ООО «Аквакультура» и ООО «Подари мечту» (том 11, л.д. 96-97).

Таким образом, суд полагает, что ООО «Толиман» также является взаимозависимым с налогоплательщиком лицом, осуществляющим деятельность по реализации марафонов налогоплательщика.

В отношении ООО «Денеб» судом установлено, что сотрудники проходили собеседование в офисе ООО «Эра» с сотрудниками иных участников схемы. Деятельность осуществлялась от имени налогоплательщика и иного участника схемы (ООО «Альтаир»).

Учредитель - с 22.01.2020 по 03.03.2023 - Соколова Светлана Александровна, генеральный директор - с 22.01.2020 по 15.04.2022 - Соколова С.А., с 15.04.2022 по 21.03.2023 - Вилкова Дарья Дмитриевна (том 8, л.д. 25-29).

В целях установления фактического местонахождения ООО «Денеб» в адрес УФНС России по Тульской области направлен запрос от 20.10.2022 №20-08/028143@. Из представленного протокола осмотра объекта недвижимости от 26.10.2022 №37-13/577, следует, что по указанному адресу (Тульская обл., г. Тула, ул. Сурикова, 20, 308) находится 3-х этажное нежилое офисное здание. На момент осмотра в офисе 308 никого не было, вывеска с наименованием организации ООО «Денеб» имеется.

Собственники здания представили договор аренды с ООО «Денеб» и сообщили, что сотрудники данной организации редко бывают в офисе (том 8, л.д. 46-49).

При этом сотрудниками УЭБ и ПК УМВД России по Вологодской области 21.11.2022 опрошена генеральный директор ООО «Денеб» Соколова С.А., которая пояснила, что фактически деятельность в организации ООО «Денеб» осуществляла из дома удаленно. В г. Тула была при регистрации организации и заключении договора аренды и по текущим вопросам деятельности общества, (том 8, л.д. 50-51).

Из свидетельских показаний сотрудника ООО «Денеб» Щитовой К.С.,

зафиксированных в протоколе допроса от 15.11.2022 № 7, следует, что она была приглашена на собеседование в офис, расположенный в Москва-Сити, Пресненская набережная д. 12 (башня Федерации) 77 этаж, оф.7709 (по данному адресу располагалась организация ООО «Эра» (участник схемы «дробления бизнеса»). По данному адресу её встретила Адиля Галимова (согласно данным ЕГРЮЛ является учредителем и генеральным директором ООО «Ярославна» (участник схемы «дробления бизнеса» ИП Блиновской Е.О.), которая ранее общалась с Щитовой К.С. по поводу трудоустройства. На собеседовании также присутствовал кто-то из руководства ООО «Денеб», фамилию не помнит, имя ее Лилия (том 8, л.д. 59-61).

В качестве сотрудников ООО «Денеб» Щитова К.С. указала следующих физических лиц: Дмитрий Веселов (по сведениям 2-НДФЛ осуществлял трудовую деятельность в ООО «Эра» (участник схемы «дробления бизнеса»), Артур Хафизов (по сведениям 2-НДФЛ осуществлял трудовую деятельность в ООО «Сириус» (участник схемы «дробления бизнеса»), Мария Юрковская - офис-менеджер (по сведениям 2-НДФЛ осуществляла трудовую деятельность в ООО «Сириус» » (участник схемы «дробления бизнеса»), Ольга присылала подписанные договоры от имени ООО «Альтаир», Наталья - никнейм в телеграмме @natashaavdentovna присылала платежные поручения на блогеров, ИП Авдентова Наталья Евгеньевна по сведениям 2-НДФЛ осуществляла трудовую деятельность в ООО «Премиум» (участник схемы «дробления бизнеса»).

В должностные обязанности в период работы в ООО «Денеб» входил поиск блогеров для размещения на их платформах в сети Интернет рекламных материалов о марафонах Блиновской Е.О. При составлении договоров с блогерами указывалось ООО «Альтаир». В ходе допроса свидетель представила копию договоров: №А-1008 от 26.01.2022 между ООО «Альтаир» («заказчик») и ООО «Алгоритм защиты» («исполнитель») на размещение в социальной сети Инстаграм сториз о «Марафоне Желаний» Елены Блиновской, №А-1015 от 27.01.2022 между ООО «Альтаир» («заказчик») и самозанятой Стариковой А.В. («исполнитель») на размещение в социальной сети Инстаграм сториз о «Марафоне Желаний» Елены Блиновской.

Таким образом, из свидетельских показаний Щитовой К.С. следует, что она работала в ООО «Денеб», но фактически осуществляла трудовую деятельность от имени ООО «Альтаир». С генеральным директором ООО «Денеб» Соколовой С.А. никогда не общалась (том 8, л.д. 59-61).

В отношении ООО «Альтаир» судом установлено, что сотрудники Общества осуществляют работы для Блиновской Е.О. и Орленко Л., договор подписывают в офисе ООО «Эра».

Учредитель - с 20.08.2020 по 09.06.2022 - Белехова Евгения Викторовна, с 09.06.2022 по н.в. - Сеницына Нина Олеговна, генеральный директор - с 20.08.2020 по 18.08.2022 - Белехова Евгения Викторовна, с 18.08.2022 по н.в. - Сеницына Нина Олеговна (том 6, л.д. 1-5).

В целях установления фактического местонахождения ООО «Альтаир» в адрес УФНС России по Костромской области направлен запрос от 20.10.2022 №20-08/028148@. В представленном ответе от 24.10.2022 №18-21/38860@ сообщается следующее: при проведении анализа сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, установлено, что ООО «Альтаир» зарегистрировано по адресу места жительства прежнего руководителя/учредителя Белеховой Е.В., в связи с чем в соответствии с пунктом 4 Приложения N 1 к Приказу ФНС России от 11.02.2016 N ММВ-7-14/72@ с 24.10.2022 проводятся мероприятия по проверке достоверности сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, в части достоверности адреса места нахождения исполнительного органа.

07.12.2022 в отношении ООО «Альтаир» внесены сведения о недостоверности в ЕГРЮЛ (результаты проверки достоверности содержащихся в ЕГРЮЛ сведений о юридическом лице) (том 6, л.д. 23).

Сотрудником УЭБиПК УМВД Росси по Костромской области 23.11.2022 опрошена Белехова Е.В. (исх. №7/19-24402 от 15.12.2022, вх. № 052089 от 20.12.2022), которая пояснила, что юридический адрес компании находился по адресу ее регистрации по месту жительства: г. Кострома, мкр. Юбилейный, д.7, кв.52, и работала она из дома (том 6, л.д. 25).

Из свидетельских показаний сотрудника ООО «Альтаир» Гринковой М.Е., зафиксированных в протоколе от 14.11.2022 № 15, следует, что свидетель откликнулась на вакансию куратора курсов «Марафон желаний», о которой узнала от директора Блиновской - ее подруги Лилии. Гринкова М.Е. прошла недельный курс подготовки, после которого ей на электронную почту прислали комплект документов для заполнения на оформление, который она направила также по электронной почте вместе с фотоснимком своей личной подписи. В офисе ООО «Альтаир» Гринкова М.Е. ни разу не была, так как он находился в г. Ярославль. После того, как ей пришли заполненные документы со стороны ООО «Альтаир», она поняла, что будет числиться в ООО «Альтаир». Трудовую книжку Гринкова М.Е. отправляла по почте России в г. Ярославль, и впоследствии получила ее уже с отметкой ООО «Альтаир». Таким же образом она направляла документы (трудовые договоры и другие документы) при устройстве на работу в указанную организацию со своей подписью, второй экземпляра документов с подписью директора и печатью ООО «Альтаир» Гринкова М.Е. также получила по почте (том 6, л.д. 28-31).

Из свидетельских показаний сотрудника ООО «Альтаир» Тужиковой Н.В., зафиксированных в протоколе от 24.10.2022 № 4, следует, что с 01.10.2020 по 31.08.2021 свидетель являлась сотрудником ООО «Альтаир», с 01.09.2021 по 31.03.2022 - ИП Орленко Л.А. Деятельность в ООО «Альтаир» не вела, фактически работала у Орленко Лилии Александровны, три раза в неделю осуществляла функции домработницы по адресу: Москва г, Сосенское п, Скандинавский б-р, 2, 6, 110. Тужикова Н.В. через сайт HH.RU разместила вакансию «домработница» и со ней связалась Юрковская Мария (согласно сведениям формы 2-НДФЛ Юрковская М.С. в 2019-2021 являлась сотрудником ООО «Сириус» (участник схемы «дробления бизнеса»), 2021-2022 - сотрудником ИП Орленко Л.А.) с предложением устроиться домработницей у Лилии Орленко. С Тужиковой Н.В. оформили трудовой договор на должность «уборщик служебных помещений ООО «Альтаир». Заработная плата 45 000 руб. зачислялась на банковскую карту Тинькофф (том 6, л.д. 35-36).

Из свидетельских показаний сотрудника ООО «Альтаир» Крыловой Д.М., зафиксированных в протоколе от 17.11.2022 № 9, следует, что с августа по сентябрь 2020 года свидетель работала в ООО «Альтаир». Трудовой договор подписывала в офисе Пресненская набережная д. 12 (башня Федерации), с генеральным директором ООО «Альтаир» никогда не общалась. В должностные обязанности входил поиск блогеров для размещения на их платформах в сети Интернет рекламных материалов для проведения марафонов Блиновской Е.О. В ходе беседы с блогерами Крылова Д.М. представлялась рекламным агентом Блиновской Е.О. Поиск блогеров осуществляла через интернет (Instagram) по количеству подписчиков (том 6, л.д. 32-34).

Относительно ООО «Сириус» установлено, что руководство организации распределяет финансовые потоки Блиновской Е.О., осуществляет открытие и регистрацию юридических лиц для налогоплательщика.

Учредитель и генеральный директор - с 2019 по 2022 - Миняев Роман Юрьевич (брат ИП Миняевой Н.Ю. (участник схемы «дробления бизнеса»), которая также является учредителем ООО «Толиман» (участник схемы «дробления бизнеса»), с 2022 года - Прворов Денис Валерьевич (том 13, л.д. 125-129; том 33, л.д. 5).

В целях установления фактического местонахождения ООО «Сириус» в адрес УФНС России по Чеченской Республике направлен запрос от 20.10.2022 №20-08/028135@.

Из представленного протокола осмотра объекта недвижимости от 06.07.2021 №20-18/1078 (ответ УФНС России по Чеченской Республике от 02.11.2022 № 20-18-16/17236@), установлено, что по указанному юридическому адресу: Чеченская Республика г. Грозный, ул. Им Х.У. Орзаниева д.45, оф. 4 находится многоэтажный жилой дом, ООО «Сириус» не располагается по адресу: таблички, документы, сотрудники и другие факты, указывающие на то, что по названному адресу осуществляется финансово-хозяйственная деятельность организации, не обнаружены.

Из представленного протокола осмотра объекта недвижимости от 10.03.2023 №20-18/0216 (ответ УФНС России по Чеченской Республике от 02.11.2022 № 20-18-16/17236@), следует, что при проведении проверочных мероприятий, по адресу Чеченская Республика, г. Грозный ул. Им У.Д.Димаева 14, установлено, что по данному адресу находится многоэтажный жилой дом, на первом и втором этажах имеются коммерческие объекты, при осмотре помещения второго этажа офис 2/14 ООО «Сириус» не находится, в том числе отсутствуют сотрудники, оргтехника, почтовый ящик, вывески, Указанный юридический адрес является не достоверным.

Из представленного протокола осмотра объекта недвижимости от 16.03.2023 № 20-18/0216 (ответ УФНС России по Чеченской Республике 23.03.2023 №20-18-16/04002@), следует, что при проведении осмотра объекта недвижимости по адресу Чеченская Республика, г. Грозный ул. им У.Д. Димаева 14 установлено, что по данному адресу находится высокоэтажное нежилое здание, арендатором которого является ООО «ГРОСС» (собственник Есиев Султан Шахитович) (том 14, л.д. 1-12).

Между ООО «Гросс» и ООО «Сириус» заключен договор субаренды №15-А. На втором этаже в офисе под номером 2-14 установлено ведение финансово-хозяйственной деятельности организации ООО «Сириус», в том числе имеются, оргтехника, вывески. Указанный юридический адрес является достоверным (том 14, л.д. 6-7).

На основании вышеизложенного, суд полагает, что инспекция пришла к обоснованному выводу, что неустановленные лица от имени ООО «Сириус» при повторном осмотре налоговым органом юридического адреса организации установили вывеску, тем самым были приняты меры по созданию видимости нахождения организации по юридическому адресу. Анализ движения денежных средств по расчетному счету ООО «Сириус» показал, что в адрес ООО «Гросс» общество за период 2022-2023гг совершило только один платеж на сумму 50 тысяч рублей. Данный факт указывает на то, что ООО «Сириус» заключило договор аренды помещения только для оформления юридического адреса и фактическая деятельность по данному адресу не осуществлялась.

Генеральный директор ООО «Сириус» (в период с 16.05.2019 по 10.06.2022) Миняев Роман Юрьевич зарегистрирован в Вологодской обл., г. Череповец, в собственности находится квартира с 2018 года.

Генеральный директор ООО «Сириус» (в период с 10.06.2022 по н.в.) Проворов Денис Валерьевич зарегистрирован в Вологодской обл., г. Череповец

Сотрудником УЭБиПК УМВД Росси по Вологодской области, 22.11.2022 опрошен Миняев Р.Ю. (исх. №7/19-24402 от 15.12.2022, вх. № 052089 от 20.12.2022), который пояснил, что работал дистанционно из дома. Юридический адрес ООО «Сириус» - г. Грозный, ул. Димаева, д. 14, офис 2/14, там расположен бизнес-центр, (том 13, л.д. 147-149).

Из пояснений Миняева Р.Ю., представленных 22.11.2022 УЭБиПК УМВД Росси по Вологодской области, следует, что Миняев Р.Ю. является учредителем в ООО «Аквакультура» и ООО «Подари Мечту», где учредителем также является Блиновский А.В.) (том 13, л.д. 147-149).

В отношении своей сестры ИП Миняевой Н.Ю., свидетель пояснил, что основной источник доходов ИП Миняевой Н.Ю. является проведение тренингов

личностного роста, таких как «Марафон желаний» и другие. Также свидетель указал, что Проворов Денис Валерьевич оказывает услуги по бухгалтерскому учету ООО «Сириус» (том 13, л.д. 147-149).

Из ГУЭБиПК МВД России (исх. №7/19-3648 от 13.03.2023, вх. № 007847 от 14.03.2023) поступила оперативная информация в отношении Проворова Дениса Валерьевича, где было указано, что Проворов Д.В. финансовый директор группы компаний, подконтрольных Блиновской Е.О., в должностные обязанности которого входит открытие, регистрация и ликвидация юридических лиц, распределение прибыли и финансовых потоков по указанию Блиновской Е.О. Проворов Д.В. является близким другом Блиновского Алексея (том 28, л.д. 124-126).

В отношении ООО «Каноус» установлено, что сотрудники организации в своей деятельности по реализации марафонов налогоплательщика взаимодействовали с иными участниками схемы (ООО «Эра» и ООО «Эридан»).

Учредитель и генеральный директор - с 2019 по н.в. - Сметкина Наталья Александровна. Юридический адрес: Чеченская Республика, Урус-Мартановский, С.Бадиева д. 1А., 4 (том 10, л.д. 1-4).

Из свидетельских показаний сотрудника ООО «Каноус» Яковлевой Е.А., зафиксированных в протоколе от 27.10.2022 № 5, следует, что она при трудоустройстве в ООО «Каноус» отвозила трудовую книжку в г. Ярославль. В ООО «Каноус» свидетель работала с августа 2019 года по июнь 2022 года в должности администратора рабочей группы с участниками марафонов. Фактическим видом деятельности ООО «Каноус» является ведение и сопровождение марафонов ИП Блиновской Е.О. С другими сотрудниками свидетель контактировала только в рабочих группах «Телеграм». Также в рабочих чатах видела названия тренинг-марафонов («Марафон Стань и Получишь», Марафон Расширение финансового сознания, «Марафон Желаний», «Марафон Отношение», «Марафон Свидание с телом», «Марафон Предназначение», «Куратор онлайн проектов»). Также по рабочим чатам известны Орленко Л.А. (Орленко Л.А. согласно данным ЕГРЮЛ является руководителем и учредителем ООО «Эра» и ООО «Эридан» - участники схемы «дробления бизнеса») и Остапишина Т.А. (ИП Остапишина Т.А., является участником схемы «дробления бизнеса»). Яковлева Е.А. не информировала клиентов тренинг-марафонов ИП Блиновской Е.О. о способах оплаты, это делал администратор, который размещал в группе «Телеграм» гиперссылку на оплату (том 10, л.д. 33-36).

В отношении ООО «Арктур» установлено следующее. Учредитель и директор организации также учредитель и директор иного участника схемы (ООО «Капелла»).

Учредитель/генеральный директор - с 16.09.2019 по н.в. - Губина Наталья Васильевна (том 3, л.д. 1-4).

В целях установления фактического местонахождения ООО «Арктур» в адрес УФНС России по Ульяновской области направлен запрос от 20.10.2022 №20-08/028146@. В соответствии с протоколом осмотра объекта недвижимости от 21.10.2022 №б/н по вышеуказанному адресу (г. Ульяновск, ул. Аполлона Сысцова, д.9, 406) располагается четырехэтажное здание, собственником которого является ИП Архипова П.Л. Вывески, информационные стенды с наименованием проверяемой организации не обнаружены. Руководитель, представители, сотрудники организации отсутствуют, иные признаки ведения финансово-хозяйственной деятельности данной организации не установлены. В ходе проведения контрольных мероприятий от Архиповой П.Л. получен договор аренды №25/19-1Ю от 20.09.2019 с ООО «Арктур», согласно которому арендуемая площадь составляет 18,02 м. Договор подписан удаленно электронной подписью (том 3, л.д. 22-28).

Сотрудником ОЭБиПК УВД по САО ГУ МВД России по г. Москве 05.12.2022 опрошена Губина Н.В - учредитель, генеральный директор ООО «Арктур» (исх. №7/19-24402 от 15.12.2022, вх. № 052089 от 20.12.2022), которая пояснила, что целью

регистрации ООО «Арктур» было осуществление предпринимательской деятельности по проведению онлайн-марафонов и тренингов ИП Блиновской Е.О. ООО «Арктур» проводит онлайн-тренинги «Марафон Желаний», «Свидание с телом» и др. для получения прибыли. Губина Н.В. является генеральным директором ООО «Арктур» с осени 2019 года по настоящее время, обязанности - управление деятельностью компании, наем-увольнение сотрудников, заключение сделок, контроль банковских платежей; работает в основном удаленно из дома (Инспекцией установлен адрес места жительства: Вологодская обл, Череповецкий р-н, Верховье д.) Офис ООО «Арктур» находится по адресу: г. Ульяновск, проезд Аполлона Сыцова, д. 9, офис 406.

На вопрос: знакома ли ей ООО «Капелла» Губина Н.В. утвердительно не ответила, при этом, согласно данным ЕГРЮЛ, в 2019 году Губина Н.В. являлась учредителем и генеральным директором ООО «Капелла» (том 3, л.д. 33-35).

В отношении ООО «Капелла» установлено, что учредитель и директор организации также учредитель и директор и иного участника схемы (ООО «Арктур»). Курирование различных тренинг-марафонов налогоплательщика.

Учредитель - с 04.09.2019 по 05.11.2019 - Губина Наталья Васильевна, с 06.11.2019 по н.в. - Соловьева Ольга Викторовна, генеральный директор - с 04.09.2019 по 01.12.2019 - Губина Наталья Васильевна, с 02.12.2019 по н.в. - Соловьева Ольга Викторовна (том 10, л.д. 103-107).

В целях установления фактического местонахождения ООО "Капелла", в адрес Межрайонная ИФНС России № 9 по Санкт-Петербургу направлен запрос от 20.10.2022 №20-08/028137@. Из представленного протокола осмотра объекта недвижимости от 16.11.2022 №б/н следует, что по адресу регистрации ООО «Капелла» расположен ТЦ «Невский Атриум», на пятом этаже находится коворкинг «Pase». Администратор коворкинга показал закрепленное рабочее место и документы, подтверждающие нахождение по данному адресу. На момент осмотра генеральный директор, сотрудники ООО «Капелла» по данному адресу не находятся. Признаки деятельности установить не представляется возможным (том 10, л.д. 121-123).

Из ГУЭБиПК МВД России (исх. №7/19-3648 от 13.03.2023, вх. № 007847 от 14.03.2023) поступила оперативная информация в отношении Соловьевой Ольги Викторовны, которая была куратором различных тренинг-марафонов Блиновской Е.О. (справка о результатах оперативно-розыскной деятельности в отношении ИП Блиновской Е.О., направленная письмом от 13.03.2023 № 7/19-3648) (том 28, л.д. 123-126, том 17, л.д. 71-78, л.д. 93-96).

В отношении ООО «Адара». Сотрудник организации также работал на Орленко Л.А. Документы на трудоустройство и увольнение подавались иным участникам схемы (директору ООО «Ригель»).

Учредитель - с 20.07.2020 по н.в. - Кузнецова Анастасия Михайловна (том 5, л.д. 1-3).

В целях установления фактического местонахождения ООО «Адара», в адрес Межрайонная ИФНС России № 7 по Ярославской области направлен запрос от 20.10.2022 №20-08/028136@. Из представленного ответа следует, что собственником помещения по адресу регистрации ООО "Адара" является Кузнецова Анастасия Михайловна ИНН 352836231075 (руководитель и учредитель организации ООО "АДАРА" ИНН 7627053452). Регистрация Общества осуществлена по месту регистрации физического лица (150518, ЯРОСЛАВСКАЯ ОБЛ.). В представленном протоколе осмотра объекта недвижимости от 26.10.2022 №б/н указано, что по указанному адресу расположено трехэтажное кирпичное здание (жилой дом). Рядом с входной дверью имеется домофон. На звонок по домофону в квартиру никто не ответил. На звонки по домофону в соседние квартиры ответов также не поступило (том 10, л.д. 21-27).

Из свидетельских показаний сотрудника ООО «Адара» Присняк Д.Г.,

зафиксированных в протоколе допроса от 24.11.2022 № 13, следует, что свидетель была трудоустроена на должность уборщицы производственных помещений в 2021 году в ООО «Адара», с сентября 2021 года по март 2022 года работала у ИП Орленко Л.А., по поводу трудоустройства общалась с Юрковской Марией (согласно сведениям формы 2-НДФЛ Юрковская М.С. в 2019-2021гг. являлась сотрудником ООО «Сириус» (участник схемы «дробления бизнеса»), 2021-2022 являлась работником ИП Орленко Л.А.). По поводу фактического места работы (уборка помещений) свидетель указал, что оно располагалось в г. Москве (башня Питер) (том 10, л.д. 36-38).

Из свидетельских показаний сотрудника ООО «Адара» Лыковой А.А. зафиксированных в протоколе допроса от 11.11.2022 № 17-23/202, следует, что в 2021-2022 являлась администратором учебной группы, о вакансии узнала через мессенджер Телеграм (том 5, л.д. 32-35).

Документы на увольнение направляла Бондаренко Дарье Дмитриевне (является учредителем/генеральным директором ООО «Ригель» - участника схемы «дробления бизнеса») (том 10, л.д 32-35).

В отношении ООО «Ригель» установлено, что это взаимозависимое с иным участником схемы лицо.

Учредитель/генеральный директор - с 19.12.2019 по н.в. - Бондаренко Дарья Дмитриевна (том 14, л.д. 81-85).

В целях установления фактического местонахождения ООО «Ригель» в адрес Межрайонной ИФНС России № 20 по Новосибирской области направлен запрос от 20.10.2022 №20-08/028140@. Из представленного протокола осмотра объекта недвижимости от 26.10.2022 №б/н, следует, что по адресу регистрации ООО «Ригель» расположено 4-х этажное административное здание, офис №56 в здании не обнаружен, также не обнаружена вывеска с наименованием ООО «Ригель», организация не обнаружена (том 14, л.д. 102-103).

По полученным сведениям ЗАГС, мужем Бондаренко Д.Д. является Бондаренко Алексей Андреевич, который является генеральным директором ООО «Хадар» (участник схемы «дробления бизнеса») (том 5, л.д. 100-103).

В отношении ООО «Регул» установлено, что учредитель работал также в иных организациях участниках схемы. Оформление на работу сотрудника через иного участника схемы. Взаимоотношения сотрудников по деятельности организации с сотрудниками других участников схемы, полагая, что это сотрудники организации в которой работает свидетель.

Учредитель/генеральный директор с 26.05.2020 по н.в. - Кугузов Михаил Николаевич (том 15, л.д. 52-56).

В целях установления фактического местонахождения ООО "Регул" в адрес Межрайонная ИФНС России № 3 по Рязанской области направлен запрос от 20.10.2022 №20-08/028138@. Из представленного протокол осмотра объекта недвижимости от 15.02.2023 №б/н, следует, что по адресу проведения осмотра: г. Рязань, ул. Связи, 29 расположено нежилое административное здание. В ходе осмотра признаки осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «Регул» по адресу: г. Рязань, ул. Связи, 29, пом/оф Н2/9 не обнаружены. На момент осмотра представители ООО «Регул» в помещении не находились, вывеска с наименованием ООО «Регул» не найдена. Другая информация, свидетельствующая о местонахождении исполнительных органов ООО «Регул» по адресу проведения осмотра не обнаружена (том 15, л.д. 73-74).

Сотрудником ОЭБиПК УВД по САО ГУ МВД России по г. Москве 05.12.2022 опрошен Кугузов М.Н. - учредитель, генеральный директор ООО «Регул», (исх. №7/19-24402 от 15.12.2022, вх. № 052089 от 20.12.2022), который пояснил, что целью регистрации ООО «Регул» было осуществление предпринимательской деятельности по проведению онлайн-марафонов и тренингов ИП Блиновской Е.О. С лета 2017 года по

настоящее время - генеральный директор ООО «Стартап Би Ай». С начала 2019 года до середины 2019 года - заместитель генерального директора, генеральный директор ООО «Аквакультура» (учредителями по данным ЕГРЮЛ являются Блиновский А.В., Миняева Н.Ю.) С лета 2020 года по настоящее время - генеральный директор ООО "Регул". С лета 2021 года - генеральный директор ООО "ПОДАРИ МЕЧТУ" (учредителями по данным ЕГРЮЛ являются Блиновский А.В., Миняева Н.Ю.) Во всех перечисленных организациях обязанностями Кутузова М.Н. - организация работы компании, прием на работу сотрудников, заключение договоров (том 15, л.д. 75-76).

Из свидетельских показаний сотрудника ООО «Регул» Прокофьевой Л.С., зафиксированных в протоколе от 18.11.2022 № 10, следует, что по поводу трудоустройства в ООО «Регул» свидетель общалась с представителем отдела кадров

Серебряковой Екатериной (согласно данным 2-НДФЛ в 2018-2022 являлась сотрудником ООО «Премиум» (участник схемы) в 2021 - 2022 являлась сотрудником ООО «Подари мечту», где учредителями являются Блиновский А.В., Миняева Н.Ю., Миняев Р.Ю). Период работы - с февраля 2021 по январь 2022 года, в обязанности входила проверка ответов участников и разъяснение вопросов участникам марафонов ИП Блиновской Е.О.С генеральным директором ООО «Регул» свидетель не знакома и лично никогда не общалась.

Прокофьева Л.С. кратко описала рабочий процесс: участники, видя рекламу марафонов в Инстаграм, Телеграмм, отправляют свою заявку на участие в марафоне. Эти заявки получает Администратор и распределяет между кураторами марафонов и уже кураторы направляют шаблонное сообщение участникам марафонов. Свидетель проводила с клиентами тренинг-марафоны «Марафон Желаний», «Марафон Отношение», «Марафон Предназначение».

В качестве сотрудников ООО «Регул» свидетель указала Матухину Елену, которая осуществляла контроль за сотрудниками, осуществляющими марафоны Блиновской Е.О., Макину Наталью (по сведениям формы 2-НДФЛ Матухина Е.М., Макина Н.С. являлись сотрудниками ООО «Эра» - участника схемы «дробления бизнеса»), Бабичук Алену, Белоедову Лилию, которая являлась администратором и контролировала сотрудников, осуществляющих ведение марафонов Блиновской Е.О. (по сведениям формы 2-НДФЛ Бабичук А.А., Белоедова Л.А. являлись сотрудниками ИП Григоровой И.Н. - участника схемы «дробления бизнеса»), Белову Юлию, которая являлась наставником над сотрудниками, осуществляющими ведение марафонов Блиновской Е.О., Серебрякову Екатерину, Малеш Екатерину, которая являлась администратором контролировала сотрудников, осуществляющих ведение марафонов Блиновской Е.О., Дзык Анастасию, Киселеву Дарью, Смирнову Анастасию, которая являлась администратором и осуществляла контроль за сотрудниками (по сведениям 2-НДФЛ Киселева Д.С, Малеш Е.А., Белова Ю.А., Серебрякова Е.Н., Дзык А.В., Киселева Д.С, Смирнова А.А. осуществляли трудовую деятельность в ООО «Премиум» (участник схемы «дробления бизнеса»)), Безрукову Ольгу, Бурханову Алину (по сведениям 2-НДФЛ Безрукова О., Бурханова А.О. являлись сотрудниками ООО «Альтаир» - участника схемы «дробления бизнеса»).

Также свидетелю известна Орленко Лилия Александровна (Орленко Л.А. является руководителем ООО «Эра» (участник схемы «дробления бизнеса»)), которая, по мнению Прокофьевой Л.С., являлась руководителем ООО «Регул»; известна Остапишина Татьяна Алексеевна (ИП Остапишина Т.А., является участником схемы «дробления бизнеса»), как руководитель Администраторов по проведению тренинг-марафонов ИП Блиновской О.Е. (том 15, л.д. 77-80).

В отношении ИП Григорова И.Н. из ГУЭБиПК МВД России (исх. №7/19-3648 от 13.03.2023, вх. № 007847 от 14.03.2023) поступила оперативная информация, согласно которой Григорова И.Н. является менеджером и в её обязанности входило возврат денежных средств пользователям, которые недовольны тренингами (справка о



результатах оперативно-розыскной деятельности в отношении ИП Блиновской Е.О., направленная письмом от 13.03.2023 № 7/19-3648) (том 14, л.д. 104-107, том 28, л.д. 123-126).

В отношении ООО «Бетельгейзе» установлено, что сотрудники работают и у других участников схемы. Оформление на работу и взаимодействие с сотрудниками других участников схемы, работа ККТ иных участников схемы.

Учредитель/генеральный директор - с 20.12.2019 по н.в. - Вдовина Наталья Николаевна (том 6, л.д. 89-93).

В целях установления фактического местонахождения ООО «Бетельгейзе» в адрес Межрайонная ИФНС России № 19 по Пермскому краю направлен запрос от 20.10.2022 №20-08/028150@. Из представленного ответа от 27.10.2022 № 04-18/03178ДСП@ следует, что в отношении ООО «Бетельгейзе», зарегистрированного по адресу: 614036, Пермский край, г. Пермь, ул. Нефтяников, д. 27, офис 23А, осмотры адреса регистрации организации проведены 29.01.2020, 10.11.2020 и 24.10.2022. Согласно протоколам осмотра по адресу: г. Пермь, ул. Нефтяников, 27, находится двухэтажное административное здание с огороженной территорией. Вход в здание осуществляется через пункт охраны и турникет. В здании имеется внутренняя нумерация офисных помещений.

Помещение № 23А расположено на втором этаже здания. Осмотреть данное помещение не представляется возможным, так как дверь закрыта на ключ. На двери кабинета установлена вывеска с наименованием ООО «Бетельгейзе». Также в дверь вложены почтовые уведомления, адресованные указанной организации, датированные 27.12.2019 и 17.01.2020, что свидетельствует о том, что с декабря 2019 в помещение никто из представителей ООО «Бетельгейзе» не входил.

В ходе проведения контрольных мероприятий в отношении ООО «Бетельгейзе» Инспекцией получено заявление заинтересованного лица о недостоверности сведений, включенных в Единый государственный реестр юридических лиц» по форме Р34002, датированное 27.10.2022, от собственника здания, расположенного по адресу: г. Пермь, ул. Нефтяников, 27, Индивидуального предпринимателя Бобкова Алексея Феликсовича (том 6, л.д. 111-116).

Сотрудником УЭБиПК УМВД Росси по Вологодской области 23.11.2022 опрошена Вдовина Н.Н., из объяснений которой следует, что целью регистрации ООО «Бетельгейзе» было осуществление предпринимательской деятельности по проведению онлайн-марафонов и тренингов ИП Блиновской Е.О. Рабочее место Вдовиной Н.Н. располагается у нее дома (место жительства г. Череповец), работает, в основном, удаленно, так как компания ведет деятельность через интернет. Адрес компании по ЕГРЮЛ - г. Пермь, ул. Нефтяников, д.27, офис 23А, там расположен офис-центр «Нефтяник». Также Вдовина Н.Н. указала, что является менеджером по продажам с осени 2019 года в ООО «Аквакультура» (учредители Блиновский А.В., Миняева Н.Ю.) (том 6, л.д. 117-118).

Из свидетельских показаний сотрудника ООО «Бетельгейзе» Грановской Е.Г., зафиксированных в протоколе допроса от 15.11.2022 № 8, следует, что с 01.02.2021 по март 2021 года она работала в ООО «Бетельгейзе» в должности администратора учебной группы марафонов Блиновской Е.О. Вакансия была размещена в Инстаграм. По вопросу трудоустройства Грановская Е.Г. общалась с Серебряковой Екатериной (согласно данным 2-НДФЛ в 2018-2022 являлась сотрудником ООО «Премиум» (участник схемы «дробления бизнеса»), в 2021 -2022 - ООО «Подари мечту, где учредителями являются Блиновский А.В., Миняева Н.Ю., Миняев Р.Ю). Подписанный трудовой договор Грановская Е.Г. отправляла по почте в г. Ярославль. Грановская Е.Г. работала дома онлайн через компьютер. Переходила на сайт Umnico.com, где вводила логин и пароль и контролировала, взаимодействовала с участниками. Также контролировала оплату участников, которые отправляли ей подтверждение оплаты.

Информацию по прохождению марафона участники получали через «WatsApp» от Матухиной Елены. Свидетель не информировала клиентов тренинг-марафонов ИП Блиновской Е.О. о способах оплаты за участие в марафонах, это делал администратор Матухина Елена, которая размещала в группе «WatsApp» гиперссылку с информацией по марафону, в том числе и по оплате. Предоставлением шаблонов (голосовых, визуальных, текстовых) для ответов участникам марафонов занималась также Матухина Елена (согласно сведениям формы 2-НДФЛ Матухина Е.М. в 2018-2022гг. являлась сотрудником ООО «Эра» (участник схемы «дробления бизнеса»), в 2022 году получала доход у ИП Блиновская Е.О.).

Свидетель представила копии чеков, выданные от ООО «Ярославна» (участник схемы) по оплате тренинг-марафонов Блиновской Е.О. (том 6, л.д. 119-124).

В отношении ООО «Ярославна». Установлено, что учредитель организации работала у ИП Блиновской Е.О. Иные сотрудники также работали у иных участников схемы.

Учредитель - с 29.05.2019 по 14.08.2019 - Евтых Азамат Русланович, с 15.08.2019 по н.в. - Суфьянова Адиля Азатовна, генеральный директор - с 22.08.2019 по н.в. - Суфьянова Адиля Азатовна (том 18, л.д. 53-56).

В целях установления фактического местонахождения ООО «Ярославна» в адрес УФНС России по Республике Адыгея направлен запрос от 20.10.2022 №20-08/028147@. Из представленного протокола осмотра объекта недвижимости от 15.11.2022 №б/н следует, что объект осмотра, расположенный по адресу Адыгея, г. Адыгейск, Кирова, 12, представляет собой огороженную территорию ориентировочной площадью 0,2га, где расположено частное домовладение. Отсутствуют какие-либо вывески, таблички, указывающие принадлежность какого-либо помещения, расположенного по вышеуказанному адресу к ООО «Ярославна», жильцы домовладения на момент проведения контрольных мероприятий отсутствовали (том 18, л.л. 83-85).

ИФНС России № 6 по г. Москве проведен допрос свидетеля Даниловой Д.И., которая является сотрудником ООО «Ярославна», ООО «Денеб» (участники схемы «дробления бизнеса»), а также с 30.06.2022 по настоящее время генеральным директором ООО «Эридан» (участник схемы «дробления бизнеса»).

Из свидетельских показаний, зафиксированных в протоколе от 14.11.2022 № 16, следует, что основное место работы по трудовой книжке ООО «Телекомпания Пятница». Также по совместительству с 2020 года работала в ООО «Ярославна» и уволилась из данной организации летом 2020 года, после чего устроилась по совместительству в ООО «Денеб», где работает по настоящее время. В данных организациях занималась правовой оценкой документов (том 18, л.д. 74-77).

Из ГУЭБиПК МВД России (исх. №7/19-3648 от 13.03.2023, вх. № 007847 от 14.03.2023) поступила оперативная информация в отношении Суфьяновой Адилии Азатовны, которая у ИП Блиновской Е.О. занималась взаимодействием с блогерами и заключением с ними договоров о рекламе марафонов Блиновской Е.О.) (справка о результатах оперативно-розыскной деятельности в отношении ИП Блиновской Е.О., направленная письмом от 13.03.2023 № 7/19-3648) (том 28, л.д. 123-126, том 6, л.д. 37).

В отношении ООО «Генотест» установлено, что директор также работал у иного участника схемы.

Взаимозависимость с налогоплательщиком через дружеские отношения.

Учредитель/генеральный директор - с 30.11.2018 по н.в. - Гузанова Светлана Игоревна.

Юридический адрес: г. Санкт-Петербург, Нарвский, 23/2, 11Н ЛИТЕР X офис 17Г.; с 14.10.2019 - г. Санкт-Петербург, Юлия Гагарина, 34, 16 (том 3, л.д. 115-119).

ИФНС России № 6 по г. Москве проведен допрос свидетеля Гузанова А.С. - руководителя по доверенности ООО «Генотест» и сотрудника ООО «Арктур» (участник схемы).

Из свидетельских показаний Гузанова А.С, зафиксированных в протоколе от 03.03.2023 № 133, следует, что Гузанов А.С. с января 2020 по январь 2023 года работал в ООО «Генотест» в должности исполнительного директора, с марта 2021 по август 2022 года в ООО «Арктур» - в должности коммерческого директора (по совместительству), а также с осени 2021 года по настоящее время работает в должности ген. директор ООО «ТД Аквакультура» (учредитель ИП Миняева Н.Ю. - участник схемы «дробления бизнеса»). Гузанова Светлана Игоревна является его женой. В ООО «Генотест» была попытка организовать продажу марафона «Марафон Желаний», но в период работы свидетеля в данной организации тренинг марафоны не проводились. ООО «Генотест» занимается расшифровкой генетических тестов. В ООО «Арктур» Гузанов А.С. работал удаленно и сотрудников не знает кроме генерального директора Губиной Н.В., с которой общался через интернет. ООО «Арктур» занимается продажей инфопродукта (результатом работы являлось предоставление образовательной услуги). На вопрос: знакома ли Вам ИП Блиновская Елена Олеговна, если да, то в связи с какими обстоятельствами, свидетель ответил, что она является женой друга со студенчества Блиновского Алексея (том 3, л.д. 128-135).

Из ГУЭБиПК МВД России (исх. №7/19-3648 от 13.03.2023, вх. № 007847 от 14.03.2023) поступила оперативная информация в отношении Гузановой Светланы Игоревны, которая была куратором тренингов Блиновской Е.О., она же руководитель ООО «Генотест» ИНН 7839110127, она же супруга Гузанова Алексея - друга детства Блиновского А.В. (справка о результатах оперативно-розыскной деятельности в отношении ИП Блиновской Е.О., направленная письмом от 13.03.2023 № 7/19-3648, протокол допроса Гузанова А.С. от 03.03.2023 № 133) (том 28, л.д. 123-126, том 3, л.д. 128-135).

В отношении ООО «Хадар» место нахождения организации и сотрудники не установлены.

Учредитель/генеральный директор - с 06.04.2021 по н.в. - Бондаренко Алексей Андреевич (том 5, л.д. 100-103).

В целях установления фактического местонахождения ООО «Хадар» в адрес Межрайонная ИФНС России № 10 по Тверской области направлен запрос от 20.10.2022 № 20-08/028139@. В протоколе осмотра объекта недвижимости от 10.08.2022 № 400 отражено, что по адресу г. Тверь, ул. Софьи Перовской, 30 расположен 5-ти этажный жилой дом.

В подвале дома расположены офисные помещения. С номерами дверей от 1 до 22. При входе в подвал имеется почтовый ящик ООО «Хадар». Вывеска организации на дверях офисов отсутствует. Сотрудники организации не установлены (том 5, л.д. 113).

В отношении ООО «Кастор». Сотрудники организации работают у иных участников схемы либо в организации, участник которой является родственником лица, который распоряжается денежными потоками Блиновской Е.О., а также регистрирует для нее юридические лица.

Учредитель/генеральный директор с 15.03.2021 по н.в. - Платонов Олег Юрьевич, который также совместно с Блиновским А.В. (муж Блиновской Е.О.) является учредителем в ООО «Аквакультура» (том 9, л.д. 1-5).

В целях установления фактического местонахождения ООО «Кастор» в адрес УФНС России по Мурманской области направлен запрос представленном ответе, представлен протокол осмотра объекта недвижимости от 26.10.2022 №б/н следует, что по адресу: г. Кировск, ул.50 лет октября, д.4а, расположено нежилое трехэтажное здание капитального строительства, подключенное к инженерным коммуникациям, эксплуатируется, которое является городским стадионом, принадлежащим МАУ «СОК «Горняк». При визуальном осмотре указанного здания каких-либо вывесок, табличек или информации в отношении ООО «Кастор» с указанием наименования, юридического адреса и сведениями о государственной регистрации организации (ИНН,

ОГРН) не обнаружено. Офис № 2 - находится на третьем этаже указанного здания. На момент выхода дверь в указанное помещение закрыта, на стук никто не открыл. На двери офиса расположена вывеска ООО «Кастор» с информацией о режиме работы (по предварительной записи +7 921 230 89 43), ОГРН, ИНН, КПП, адресом регистрации. Руководитель ООО «Кастор» Платонов Олег Юрьевич по телефону пояснил, что ООО «Кастор» действительно находится по юридическому адресу, почтовую корреспонденцию получает своевременно, что офис работает по предварительной записи (том 9, л.д. 107-116).

Сотрудником УЭБиПК УМВД России по Вологодской области 22.11.2022 опрошен Платонов О.Ю. (исх. №7/19-24402 от 15.12.2022, вх. № 052089 от 20.12.2022), из пояснений которого следует, что он являлся генеральным директором ООО «Аквакультура» с весны 2019 года по осень 2021 года, с весны 2021 года и по настоящее время является генеральным директором ООО «Кастор», с осени 2021 года и по настоящее время - коммерческим директором АО «ТК РБ». ООО «Кастор» зарегистрировано весной 2021 г., но реально начало вести деятельность с осени 2021 года. Юридический адрес - Мурманская область, г. Кировск, ул. 50-лет Октября, д. 4, корпус А, 3, офис 2. Платонов О.Ю. работал с 2021 года дистанционно с домашнего адреса. В качестве сотрудника ООО «Кастор» свидетель указал Бурханову Алину - специалиста по продвижению (по форме 2-НДФЛ сведения о трудовой деятельности Бурхановой А.О. в ООО «Кастор» отсутствуют; в 2020-2021 Бурханова А.О. осуществляла трудовую деятельность в ООО «Альтаир» (участник схемы «дробления бизнеса»). ООО «Кастор» имеет интернет сайт kurator.institute. Сайт представляет из себя одну страничку с информацией о курсе, сроках и стоимостью обучения, Платонов О.Ю. имеет возможность корректировки данной информации (том 9, л.д. 20-21).

Инспекцией проанализированы данные сайта REG.RU (регистратор доменов) на предмет установления регистратора сайта «<https://kastor.kurator.institute>».

Установлено следующее.

Domain Name: KURATOR.INSTITUTE

Registrant Name: Liliya A Orlenko

Registrant Street: pos. Sosenskoe, b-r Skandinavskiy, d.2 k.6, kv. 110 Registrant City: Moskva Registrant Phone: +7.9652301122

Registrant Email: 1313333\_2013@mail.ru (том том 9, л.д. 143-146) Инспекцией установлено, что по сведениям ЕГРЮЛ Платонов О.Ю. также является генеральным директором ООО «Гамма П». Учредителем данной организации является Проворов Станислав Валерьевич (по полученным сведениям ЗАГС Проворов Станислав Валерьевич является братом Проворова Дениса Валерьевича) (том 9, л.д. 138-142, том 22, л.д. 73, том).

Из ГУЭБиПК МВД России (исх. №7/19-3648 от 13.03.2023, вх. № 007847 от 14.03.2023) поступила оперативная информация в отношении Проворова Дениса Валерьевича, где было указано, что Проворов Д.В. финансовый директор группы компаний, подконтрольных Блиновской Е.О., в должностные обязанности которого входит открытие, регистрация и ликвидация юридических лиц, распределение прибыли и финансовых потоков по указанию Блиновской Е.О.

Проворов Д.В. является близким другом Блиновского Алексея) (справка о результатах оперативно-розыскной деятельности в отношении ИП Блиновской Е.О., направленная письмом от 13.03.2023 № 7/19-3648, ответ Сбербанка от 14.09.2022 № В-2022-0500302 с приложением) (том 28, л.д. 123-126, том 4, л.д. 46-48, том 19, л.д. 104-106, том 32, л.д. 23-55).

Сравнительный анализ регистрации участников схемы и заключения договоров на проведение тренинг-марафонов с ИП Блиновской Е.О. показал, что регистрация индивидуальных предпринимателей и юридических лиц -Приобретателей результатов ИД ИП Блиновской Е.О. осуществлялась незадолго до заключения с ней договоров.

ООО «Эра» зарегистрировано 15.11.2018, договор с ИП Блиновской Е.О. заключен - 01.12.2018, 01.02.2019, 20.01.2020, 01.01.2021, доход получен в 2019 году - 120 743 тыс. руб., в 2020 году - 121 650 тыс. руб., в 2021 году - 147 410 тыс. руб.

ООО «Сириус» зарегистрировано 16.05.2019, договор заключен - 24.05.2019, 05.01.2021, доход получен в 2019 году - 109 551 тыс. руб., в 2020 году - 99 109 тыс. руб., в 2021 году - 140 013 тыс. руб.

ООО «Канопус» зарегистрировано 30.05.2019 - договор заключен 01.06.2019, 21.01.2020, 01.02.2021; доход получен в 2019 - 118 908 тыс. руб., 2020 - 109 221 тыс. руб., в 2021 году - 102 232 тыс. руб.;

ИП Остапишина Т. А. зарегистрирована 23.05.2019, договор заключен 01.08.2019, 17.01.2020, 01.01.2021; доход получен в 2019 году - 104 232 тыс. руб., 2020 - 94 460 тыс. руб., 2021 - 127 059 тыс. руб.

ИП Григорова И.Н. зарегистрирована 07.02.2019, договор заключен 01.03.2019, 10.01.2020, 01.01.2021; доход получен в 2019 году 115 405 тыс. руб., в году 2020 году - 81 824 тыс. руб., в 2021 году - 130 661 тыс. руб.

ООО «Ярославна» зарегистрировано 29.05.2019, договор заключен - 01.09.2019, 03.01.2020, 01.01.2021; доход получен в 2019 году - 101 184 тыс. руб., в 2020 году - 110 947 тыс. руб., в 2021 году - 143 876 тыс. руб.;

ООО «Толиман» зарегистрировано 30.05.2019, договор заключен 20.10.2019; доход получен в 2019 году 104 331 тыс. руб., в 2020 году - 17 тыс. руб., в 2021 году - 0.

ООО «Капелла» зарегистрировано - 04.09.2019 договор заключен 01.12.2019, 25.01.2021; доход получен в 2019 году - 26 761 тыс. руб., в 2020 году - 86 703 тыс. руб., 2021 году - 162 935 тыс. руб.;

ООО «Арктур» зарегистрировано 16.09.2019 договор заключен 25.09.2019, 01.01.2021; доход получен в 2019 в году - 113 802 тыс. руб., в 2020 году - 91 310 тыс. руб., в 2021 году - 135 517 тыс. руб.

ООО «Бетельгейзе» зарегистрировано 20.12.2019, договор заключен 07.02.2020, 01.03.2021; доход получен в 2020 году - 88 177 тыс. руб., в 2021 году - 115 811 тыс. руб.

ООО «Ригель» зарегистрировано- 19.12.2019 договор заключен 01.03.2020, 03.02.2021; доход получен в 2020 году - 108 386 тыс. руб., в 2021 году - 99 647 тыс. руб.

ИП Миняева Н.Ю. зарегистрирована 11.05.2017, договор заключен 01.02.2019, 27.01.2020, 03.01.2021; доход получен в 2019 году - 104 198 тыс. руб., в 2020 году - 124 697 тыс. руб., 2021 - 104 699 тыс. руб. При этом установлено, что до заключения договора с ИП Блиновской Е.О. Миняева Н.Ю. в качестве индивидуального предпринимателя осуществляла деятельность фитнес-инструктора.

ООО «Денеб» зарегистрировано 22.01.2020, договор заключен 01.03.2020; доход получен в 2020 году - 54 507 тыс. руб., в 2021 году - 117 342 тыс. руб.

ООО «Регул» зарегистрировано 26.05.2020, договор заключен 15.06.2020, 01.03.2021; доход получен в 2020 году - 21 541 тыс. руб., в 2021 году - 96 228 тыс. руб.

ООО «Адара» зарегистрировано 20.07.2020, договор заключен 01.08.2020; доход получен в 2020 году - 27 779 тыс. руб., в 2021 году - 48 360 руб.

ООО «Генотест» дата образования 30.11.2018, договор заключен 25.11.2019; доход получен в 2019 году - 104 258 тыс. руб., в 2020 году - 0, в 2021 году - 0.

ООО «Альтаир» зарегистрировано 20.08.2020, договор заключен 18.09.2020, 01.01.2021; доход получен в 2020 году - 27 581 тыс. руб., в 2021 году - 143 378 тыс. руб.

ООО «Эридан» зарегистрировано 17.03.2021, договор заключен в 01.09.2021; доход получен в 2021 году - 148 318 тыс. руб.

ООО «Кастор» зарегистрировано 15.03.2021, договор заключен 20.09.2021; доход получен в 2021 году - 178 409 тыс. руб.

ООО «Хадар» зарегистрировано 06.04.2021, договор заключен 10.10.2021; доход получен в 2019, 2020 году - 0, в 2021 году - 26 744 тыс. руб.

ООО «Премиум» зарегистрировано 27.11.2017, договор с ИП Блиновской Е.О.

заключен - 25.09.2018, 25.03.2019, 15.01.2020, 01.01.2021, доход получен в 2019 году - 143 962 тыс. руб, в 2020 году -128 353 тыс. руб., в 2021 году - 99 129 тыс. руб. При этом следует отметить, что до заключения договоров с ИП Блиновской Е.О., ООО «Премиум» осуществляла деятельность по строительству аквафермы и поставку рыболовного оборудования организации ООО «Аквакультура», учредителем которой - с 20.12.2017 по н.в. является Блиновский А.В. 80%.

Подтверждаются выводы налогового органа о том, что как только одна из компании-участника схемы ИП Блиновской Е.О. приближалась к предельной для применения УСН сумме доходов (пункта 4 статьи 346.13 НК РФ), в хозяйственную цепочку включалась другая компания.

Так, например, 01.02.2019 между ИП Блиновской Е.О. и ИП Миняевой Н.Ю. заключен договор на использование результатов ИД «Марафон желаний». Доход ИП Миняевой Н.Ю. от проведения марафона в 2019 году составил 104 198 тыс. руб. 25.11.2019 ИП Блиновская Е.О. заключает аналогичный договор с ООО «Генотест». Доход ООО «Генотест» от проведения марафона в 2019 году составил 104 258 тыс. руб.

Из показаний генерального директора ООО «Генотест» Гузанова А.С. следует, что в компании была попытка организовать продажу марафона «Марафон Желаний», но в период работы свидетеля (2020-н.в) в данной организации тренинг марафоны не проводились (том 3, л.д. 128-135).

21.01.2020 ИП Блиновская Е.О. заключает договор с ООО «Канопус» на использование результатов ИД «Марафон желаний». Доход от проведения марафона в 2020 году составил 109 221 тыс. руб. Далее, 27.01.2020 и 01.03.2020 соответственно ИП Блиновская Е.О. заключает аналогичные договоры с ИП Миняевой Н.Ю. и ООО «Денеб». Доходы от проведения марафонов в 2020 году составили: у ИП Миняевой Н.Ю. - 124 697 тыс. руб., у ООО «Денеб» - 54 507 тыс. руб.

03.01.2021 ИП Блиновская Е.О. заключает договор с ИП Миняевой Н.Ю. на использование результатов ИД «Марафон желаний». Доход от проведения марафона ИП Миняевой Н.Ю. в 2021 году составил 104 699 тыс. руб. Далее, 01.03.2020 и 16.06.2020 соответственно ИП Блиновская Е.О. заключает аналогичные договоры с ООО «Адара» и ООО «Регул». Доходы от проведения марафонов в 2021 году составили: у ООО «Адара» - 124 697 тыс. руб., у ООО «Регул» - 96 228 тыс. руб.

Инспекцией сообщено, что такого рода схему заключения договоров Заявитель использует со всеми Приобретателями результатов ИД ИП Блиновской Е.О.

Инспекцией установлены и не опровергнуты Заявителем факты о том, что единым центром управления участниками схемы дробления бизнеса являлась ИП Блиновская Е.О., использование одних и тех же адресов электронной почты и телефонных номеров для управления расчетными счетами.

В ходе проверки в рамках статьи 93.1 НК РФ Инспекцией в адрес Межрайонной ИФНС России №9 по Ярославской области направлено поручение об истребовании документов (информации) № 20-09/7002 от 05.10.2022 у ООО «Компания Спектр-Автоматика» в отношении ООО «Эра», ООО «Сириус», ООО «Премиум», ООО «Канопус», ООО «Бетельгейзе», ООО «Ригель», ООО «Капелла», ООО «Ярославна», ООО «Адара», ООО «Денеб», ООО «Регул», ООО «Толиман», ИП Гигорова И.Н., ИП Остапишина Т.А., ИП Миняева Н.Ю.

В ответ на поручения ООО «Компания Спектр-Автоматика» представило сопроводительное письмо от 16.10.2022 №б/н, сублицензионные договоры, заявления на выдачу и регистрацию сертификата ключа подписи.

Сопроводительным письмом Общество сообщило следующее:

Подключение части абонентов из требования к сервису 1С-Отчетность происходило через головного контрагента ООО «Премиум». Контакт для подписания договоров, актов, подключение к сервису и выдача ЭЦП производился с бухгалтером

организации ООО «Премиум» Авдентовой Наталией. Все работы велись удаленно. Местоположение самого контактного лица было по адресу: 150000, Ярославская обл., Ярославль г., Собинова ул., дом № 42, кв.16.

В ходе проведенного анализа заявлений на выдачу и регистрацию сертификата ключа подписи участников схемы Инспекцией установлены телефонные номера, один из которых принадлежит Авдентовой Н.Е. (страницы 137-138 Решения) (том 26, л.д. 54, 37-53).

В ответ на поручение АО «Тинькофф Банк» представило документы, в соответствии с которыми ИП Блиновская Е.О. выдала доверенности от 18.11.2018 на имя Авдентовой Наталии Евгеньевны с правом совершать любые действия по счетам ИП Блиновской Е.О. в АО «Тинькофф Банк», в том числе с помощью дистанционных каналов обслуживания, с правом распоряжаться денежными средствами, а также совершать все иные действия (том 21, л.д. 1-53, том 20, л.д. 93-123).

В ходе проверки в рамках статьи 93.1 НК РФ Инспекцией в адрес Межрайонной ИФНС России № 5 по Ярославской области направлено поручение об истребовании документов (информации) №20-09/7001 от 05.10.2022 у ООО «Компания «Тензор» в отношении Заявителя и участников схемы «дробления бизнеса» -Приобретателей результатов ИД ИП Блиновской Е.О.

В ответ на поручение ООО «Компания «Тензор» представило документы, в соответствии с которыми ИП Блиновская Е.О. выдала доверенности от 06.12.2018 на имя Авдентовой Наталии Евгеньевны на получение ЭП, от 13.03.2020 на имя Чирковой Ольги Алексеевны на получение ЭП (том 26, л.д. 60-126).

Согласно сведениям формы 2-НДФЛ Авдентова Наталия Евгеньевна в период 2018-2021 получала доход в ООО «Премиум», в 2021 году получала доход в ООО «Подари Мечту» (учредители Блиновский А.В., Миняева Н.Ю.) (том 33, л.д. 15).

Согласно сведениям формы 2-НДФЛ Чиркова Ольга Алексеевна в период 2020-2021гг. получала доход в ООО «Арктур» (том 29, л.д. 108-127).

Из представленных ООО «Компания «Тензор» листов ознакомления с информацией, содержащейся в квалифицированном сертификате, установлено, что в качестве места нахождения удостоверяющего центра участников схемы указан г. Ярославль, Московский проспект, д. 12.

Приобретатели результатов ИД ИП Блиновской Е.О. имеют зарегистрированную кассовую технику по адресу г. Москва, Бутлерова ул., 17Б. Наименование места установки: <http://blinovskaya.com>. (том 33, л.д. 9).

В ходе проверки в рамках статьи 93.1 НК РФ Инспекцией в адрес ИФНС России № 25 по г. Москве направлено поручение об истребовании документов (информации) № 20-09/7322 от 25.10.2022 у ООО «Клаудкассир» в отношении ООО «Эра», ООО «Сириус», ООО «Премиум», ООО «Канопус», ООО «Бетельгейзе», ООО «Ригель», ООО «Капелла», ООО «Ярославна», ООО «Адара», ООО «Денеб», ООО «Регул», ООО «Толиман», ИП Григорова И.Н., ИП Остапишина Т.А., ИП Миняева Н.Ю.

В ответ на поручения ООО «Клаудкассир» представило сопроводительное письмо, приложения № 4 договору (Анкета клиента), УПД, в соответствии с которыми ООО «Клаудкассир» оказывало услуги по предоставлению в аренду ККТ вышеуказанным организациям.

В ходе проведенного анализа приложений № 4 к договору об информационно-технологическом взаимодействии с целью обработки фискальных данных «Анкета Клиента» Инспекцией установлено, что участниками схемы указан адрес электронной почты [support@blinovskaya.com](mailto:support@blinovskaya.com). Администрирование домена [@blinovskaya](mailto:@blinovskaya) принадлежит ИП Блиновская Е.О. (том 26, л.д. 3-36).

Механика работы сайта <https://blinovskaya.com> с распределением покупателей между участниками схемы дробления бизнеса ИП Блиновской Е.О., установленная Инспекцией, следующая.

После перезагрузки страниц оплаты [cloud.oplata.blinovskaya.com](https://cloud.oplata.blinovskaya.com), [cloud.pay.blinovskaya.com](https://cloud.pay.blinovskaya.com) или [fin.blinovskaya.com](https://fin.blinovskaya.com) осуществляется переход в «Пользовательское соглашение». При этом при каждой перезагрузке сайт автоматически подставляет разные юридические лица или ИП. Ссылки на Пользовательские соглашения при переходе со страницы оплаты:

1. <https://link.blinovskaya.com/doc/oferta/ip-blinovskaya>
2. <https://link.blinovskaya.com/doc/oferta/ip-ostapishina>
3. <https://link.blinovskaya.com/doc/oferta/ip-grigorova>
4. <https://link.blinovskaya.com/doc/oferta/ip-minyaeva>
5. <https://link.blinovskaya.com/doc/oferta/ooo-sirius>
6. <https://link.blinovskaya.com/doc/oferta/ooo-premium>
7. <https://link.blinovskaya.com/doc/oferta/ooo-kanopus>
8. <https://link.blinovskaya.com/doc/oferta/ooo-altair>
9. <https://link.blinovskaya.com/doc/oferta/ooo-betelgeyze>
10. <https://link.blinovskaya.com/doc/oferta/ooo-era>
11. <https://link.blinovskaya.com/doc/oferta/ooo-rigel>
12. <https://link.blinovskaya.com/doc/oferta/ooo-kapella>
13. <https://link.blinovskaya.com/doc/oferta/ooo-yaroslavna>
14. <https://link.blinovskaya.com/doc/oferta/ooo-arktur>
15. <https://link.blinovskaya.com/doc/oferta/ooo-adara>
16. <https://link.blinovskaya.com/doc/oferta/ooo-deneb>
17. <https://link.blinovskaya.com/doc/oferta/ooo-regul> (том 32, л.д. 19-22).

В ходе проверки в рамках статьи 93.1 НК РФ Инспекцией в адрес Межрайонной ИФНС России № 26 по Санкт-Петербургу направлено поручение об истребовании документов (информации) №20-09/7657 от 08.11.2022 у ООО «Фаствпс.Хостинг» в отношении ООО «Эра», ООО «Сириус», ИП Миняева Н.Ю.

Из представленной информации Инспекцией установлено, пользователи ООО «Эра», «Сириус», ИП Миняева Н.Ю. зарегистрированы в биллинг-системе компании, расположенной по адресу <https://bill2fast.com>, как юридические лица 27.01.2019, 27.05.2019, 27.01.2019 соответственно.

Инспекции проанализированы контактные данные, представленные ООО «Эра», ООО «Сириус», ИП Миняева Н.Ю. для ООО «Фаствпс.Хостинг» и установлено, что уникальное имя после адреса электронной почты для входа в систему: @blinovskaya.com

Домены, размещенные на серверах, принадлежат участникам схемы «дробления бизнеса» ИП Блиновской Е.О. (страницы 143-145 Решения).

В ходе проверки в рамках статьи 93.1 НК РФ Инспекцией в адрес Межрайонной ИФНС России № 26 по Санкт-Петербургу направлено поручение об истребовании документов (информации) №20-09/8033 от 07.12.2022 у ООО «Хостинг Вашего Успеха» в отношении ООО «Капелла», ООО «Денеб», ООО «Кастор», ООО «Хадар».

Из представленной информации Инспекцией установлено, что ООО «Хостинг Вашего Успеха» оказывала Клиентам (ООО «Хадар», ООО «Капелла», ООО «Денеб», ООО «Кастор») только услуги по предоставлению в аренду вычислительной мощности ЭВМ, а также техническую помощь по использованию арендуемой вычислительной мощности.

Размещенные на серверах домены принадлежат участникам схемы дробления бизнеса ИП Блиновской Е.О. Уникальное имя после адреса электронной почты у ООО «Капелла», ООО «Денеб» - @blinovskaya.com. (страницы 150-153 Решения).

Инспекцией проанализированы документы банковских досье и IP адреса, используемые для соединения с системой банк-клиент, и установлено совпадение телефонных номеров и IP адресов между ИП Блиновской Е.О. и участниками схемы «дробления бизнеса» (страницы 158-174 Решения) (том 25, л.д. 126-139).



В ходе выездной налоговой проверки на основании сведений ФИР Инспекцией установлено, что Приобретатели результатов ИД ИП Блиновской Е.О. качестве налоговых агентов (работодатель) представили сведения по форме 2-НДФЛ в налоговые органы за период 2019-2022.

Инспекцией проанализированы данные ФИР (формы 2-НДФЛ) с целью определения предыдущего и последующего места работы физических лиц, на которых за период 2019-2021 представлены сведения по форме 2-НДФЛ, и установлено, что предыдущим и/или последующим местом работы физических лиц в основном являлись взаимозависимые с ИП Блиновская Е.О. участники схемы «дробления бизнеса» ИП Блиновской Е.О., которые осуществляли деятельность по проведению тренингов-марафонов ИП Блиновской Е.О. (страницы 175-188 Решения).

То есть, сотрудникам в связи с перераспределением между Приобретателями результатов ИД ИП Блиновской Е.О. не приходилось заново изучать процесс обучения участников марафонов.

Данные обстоятельства подтверждаются полученными в ходе проведения проверки и дополнительных мероприятий налогового контроля допросами сотрудников, являющихся участниками схемы: сотрудник ООО «Канопус» Яковлева Е.А. (протокол от 27.10.2022 № 5): том 10, л.д. 33-36; сотрудник ООО «Ярославна», ООО «Денеб» и ООО «Эридан» Данилова Д.И. (протоколы от 14.11.2022 № 16, от 28.06.2023 № 363): том 8, л.д. 52-55, 62-64; сотрудники ООО «Альтаир» Гринкова М.Е. (протокол от 14.11.2022 № 15): том 6, л.д. 28-31, Тужикова Н.В. (протокол от 24.10.2022 № 4): том 6, л.д. 35-36, Крылова Д.М. (протокол от 17.11.2022 № 9): том 6, л.д. 32-34 и Левина А.В. (протокол от 21.06.2023 № 359): том 6, л.д. 37-39; сотрудник ООО «Бетельгейзе» Грановская Е.Г. (протокол от 15.11.2022 № 8): том 6, л.д. 119-121, 123-124; сотрудник ООО «Денеб» Щитова К.С. (протокол от 15.11.2022 № 7): том 8, л.д. 59-61; сотрудник ООО «Регул» Прокофьева Л.С. (протокол от 18.11.2022 № 10): том 15, л.д. 77-80; сотрудники ООО «Адара» Присняк Д.Г. (протокол от 24.11.2022 № 13): том 5, л.д. 36-38, Лыкова А.А. (протокол от 11.11.2022 № 17-23/202) и Ганза Е.С. (протокол от 03.07.2023 № 365): том 5, л.д. 32-35, том 5, л.д. 39-41; сотрудник ИП Миняева Н.Ю. Примакова О.А. (протокол от 01.03.2023 № 125): том 11, л.д. 98-103; сотрудники ИП Блиновская Е.О. и ООО «Эра» Шитова Ю.Л. (протоколы от 22.11.2022 № 1089, от 28.11.2022 № 805): том 17, л.д. 55-58, Грунина Е.В. (протокол от 26.06.2023 № 17-05/02/203): том 17, л.д. 71-78, Александрова А.В. (протокол от 26.06.2023 № 305): том 17, л.д. 59-63, Гречко Д.А. (протокол от 03.07.2023 № 529): том 17, л.д. 93-96; Кряжева Ю.Ю. (протокол от 26.06.2023 № 504): том 17, л.д. 98-100, Кузьмичева С.В. (протокол от 26.06.2023 № 595): том 17, л.д. 101-106, Механикова Ю.М. (протокол от 03.07.2023 № 531): том 17, л.д. 109-111, Носова К.С. (протокол от 03.07.2023 № 527): том 17, л.д. 43-48, Осипова Н.С. (протокол от 03.07.2023 № 528), Рогоцкая Ю.С. (протокол от 26.06.2023 № 17-05/02/202): том 17, л.д. 86-92, Фанеева О.В. (протокол от 28.06.2023 № 17-05/02/204): том 17, л.д. 79-85; сотрудник ООО «Ярославна» Башарова Н.Е. (протокол от 22.06.2023 № 361); сотрудник ИП Григорова И.Н. Зуева А.В. (протокол от 21.06.2023 № 360): том 15, л.д. 81-85; сотрудник ООО «Бетельгейзе» и ООО «Канопус» Стожок Т.И. работник (протокол от 28.06.202 № 362): том 10, л.д. 32; сотрудник ООО «Капелла» Логинова Н.А. (протокол от 27.06.2023 № 366): том 10, л.д. 124-127; сотрудник ООО «Кастор» и ООО «Капелла» Лапина Т.А. работник (протокол от 03.07.2023 № 03/07-530): том 9, л.д. 25-28; сотрудник ООО «Бетельгейзе» и ООО «Хадар» Мужикова М.В. (протокол от 05.07.2023 № 538): том 5, л.д. 109-112; сотрудник ООО «Сириус» и ООО «Кастор» Ковалевская О.В. (протокол от 07.07.2023 № 847): том 9, л.д. 22-24; сотрудник ООО «Кастор» Никитина А.А. (протокол от 07.07.2023 № 846): том 9, л.д. 17-19; сотрудник ООО «Кастор» и ООО «Капелла» Лапина Т.А. (протокол от 03.07.2023 № 612): том 9, л.д. 25-28.

Из свидетельских показаний сотрудников указанных организаций, являющихся

участниками схемы следует, что работники находились в общих чатах и осуществляли деятельность как единое целое, при этом видимость действий нескольких налогоплательщиков прикрывала фактическую деятельность одного налогоплательщика - ИП Блиновская Е.О. Также свидетели сообщили и переходе персонала между участниками схемы без изменения их должностных обязанностей.

Установлена финансовая подконтрольность Заявителю участников схемы, а именно использование расчетных счетов участников схемы в интересах Заявителя (страница 113 решения - схема товарно-денежных потоков участников), а также использование активов участников схемы налогоплательщиком.

Проанализированы банковские выписки Приобретателей результатов ИД ИП Блиновской О.Е. за проверяемый период, определены их контрагенты; в отношении контрагентов инспекцией проведены мероприятия налогового контроля, по результатам которых установлено следующее.

В ходе проверки в рамках статьи 93.1 НК РФ в ИФНС России по г. Красногорск Московской области направлено поручение об истребовании документов (информации) №20-08/7564 от 01.11.2022 у АО «Крокус Интернэшнл» в отношении ООО «Премиум».

В ответ на поручение АО «Крокус Интернэшнл» представило первичные документы и пояснительную записку по взаимоотношению с ООО «Премиум» согласно которой Филиал «Крокус Сити Холл» АО «Крокус» 10.07.2018 заключил договор аренды № 03-01-У-91/18-КСХ (далее - «Договор аренды») с ИП Блиновской Е.О. (далее - «Арендатор») о предоставлении во временное пользование помещения концертного зала «Крокус Сити Холл» для подготовки и проведения мероприятия. Арендатор инициировал оформление Договора № 1 от 01.11.2018 о переводе долга и уступке требований по договору аренды новому Арендатору - ООО «Премиум» (том 22, л.д. 74-111).

В ходе проверки в рамках статьи 93.1 НК РФ в ИФНС России №26 по г. Москве направлено поручение об истребовании документов (информации) № 20-08/7581 от 01.11.2022 у ООО «РЕСО-Лизинг» в отношении ООО «Премиум», ИП Блиновская Е.О.

В ответ на поручение ООО «РЕСО-Лизинг» представило первичные документы на покупку автомобилей LAND ROVER RANGE ROVER.

Согласно договору лизинга № 649ЯР-ПРМ/01/2018 от 13.12.2018 ООО «РЕСО-Лизинг» (лизингодатель) обязуется приобрести в собственность выбранного ООО «Премиум» (лизингополучателя) продавца: ООО «Ленд-Ровер центр Ярославль» автомобиль LAND ROVER RANGE ROVER (VIN SALGA2BJ4KA531060) цена 10 400 тыс. руб.

Согласно договору купли-продажи № 649ЯР/2018 от 13.12.2018 ООО «Ленд-Ровер центр Ярославль» (продавец) обязуется передать в собственность ООО «РЕСО-лизинг» (покупателю), покупатель обязуется оплатить, а ООО «Премиум» (получатель) принять на условиях, предусмотренных настоящим договором LAND ROVER RANGE ROVER.

Согласно акту приема-передачи от 21.12.2018 ООО «Ленд-Ровер центр Ярославль» (продавец) передает, а ООО «Премиум» (получатель) в лице Блиновского А.В. (доверенность №4 от 20.12.2018) в присутствии ООО «РЕСО-лизинг» (покупатель) принимает автомобиль LAND ROVER RANGE ROVER.

01.09.2019 ООО «Премиум» направило письмо в ООО «РЕСО-лизинг», в котором просит согласовать переуступку права выкупа по ДЛ № 649ЯР-ПРМ/01/2018 от 13.12.2018 на предмет лизинга а/м LAND ROVER RANGE ROVER, VIN SALGA2BJ4KA531060, Блиновскому А.В. Оценка передаваемых прав ООО «Премиум» к Блиновскому А.В. составляет 50 000 руб., в т.ч. НДС (том 22, л.д. 116-151; том 23, л.д. 1-24).

В ходе проверки в рамках статьи 93.1 НК РФ в ИФНС России № 4 по г. Москве

направлено поручение об истребовании документов (информации) № 20-09/7956 от 02.12.2022 у ИП Миняевой Н.Ю. в отношении ООО «Канопус».

В ответ на поручение ИП Миняевой Н.Ю. представила первичные документы по взаимоотношению с ООО «Канопус», из которых установлено следующее.

Согласно договору доверительного управления, денежными средствами №07/2020 от 15.07.2020 ООО «Канопус» (сторона - 1) предоставляет в собственность ИП Миняевой Н.Ю. (сторона - 2) денежные средства в общей сумме, не превышающей 4 000 тыс. руб.

Сторона-2, в свою очередь, обязуется осуществлять управление денежными средствами, и при наступлении условий, установленных договором, вернуть денежные средства Стороне-1 и уплатить проценты за использование денежных средств.

Сторона-2 обязуется вернуть полученные денежные средства Стороне-1 не позднее 31 декабря 2024 года.

Анализ движения денежных средств по расчетным счетам ИП Миняевой Н.Ю. показал, что ООО «Канопус» 20.07.2020 и 21.07.2020 перечислило денежные средства в сумме 2 650 тыс. руб. с назначением платежа «по договору доверительного управления денежными средствами от 15.07.2020 №07/2020 НДС не облагается», также установлено, что ООО «Голиман» 20.07.2020 и 21.07.2020 перечислило денежные средства в сумме 4 000 тыс. руб. с назначением платежа «по договору доверительного управления денежными средствами от 17 июля 2020 года №01 -07/2020 НДС не облагается».

В этот же период времени 21.07.2020 ИП Миняева Н.Ю. перечисляет денежные средства в адрес ООО «ИАТ Волхонка» с назначением платежа «Оплата за автомобиль Toyota Land Cruiser VIN JTEBU3FJ40K190299 по счету №ВПР000146-1 от 16.07.2020 согласно договору №ВПР000146 от 16.07.2020»

В ходе проверки в рамках статьи 93.1 НК РФ ИФНС России №1 по г. Москве направлено поручение об истребовании документов (информации) у ООО «ИАТ Волхонка» документов (информации) по финансово-хозяйственным отношениям с ИП Миняевой Н.Ю.

Согласно договору купли-продажи автомобиля № ВПР 000146 от 16.07.2020, ООО «ИАТ Волхонка» (продавец) обязуется передать в собственность Миняевой Н.Ю. (покупатель) автомобиль Toyota Land Cruiser VIN JTEBU3FJ40K190299, цена 4 115 тыс. руб.

В адрес ООО «ИАТ Волхонка» Миняева Н.Ю. представила заявление, в котором указала следующее: Я Миняева Н.Ю., настоящим заявлением сообщаю, что за меня произведен платеж в сумме 4 010 тысяч рублей, плательщик ИП Миняева Н.Ю., ИНН 352814325097 по договору купли-продажи автомобиля. Контактный телефон указан +7(921)XXX-XXXX данный телефон принадлежит Проворову Денису Валерьевичу. Также в ответе имеется доверенность, выданная на Проворова Д.В. с правом получать автомобиль, оформлять документы и т.д. (том 21, л.д. 137-141; том 25, л.д. 141).

Из ГУЭБиПК МВД России (исх. №7/19-3648 от 13.03.2023, вх. № 007847 от 14.03.2023) поступила оперативная информация в отношении Проворова Дениса Валерьевича, где было указано, что Проворов Д.В. финансовый директор группы компаний, подконтрольных Блиновской Е.О., в должностные обязанности которого входит открытие, регистрация и ликвидация юридических лиц, распределение прибыли и финансовых потоков по указанию Блиновской Е.О. Проворов Д.В. является близким другом Блиновского Алексея) (справка о результатах оперативно-розыскной деятельности в отношении ИП Блиновской Е.О., направленная письмом от 13.03.2023 № 7/19-3648, ответ Сбербанка от 14.09.2022 № В-2022-0500302 с приложением).

В ходе проверки в рамках статьи 93.1 НК РФ в УФНС России по Республике Алтай направлено поручение об истребовании документов (информации) №18-08/3879

от 13.05.2022 у ООО «Алтай Резорт» в отношении ИП Блиновской Е.О.

В ответ на поручение ООО «Алтай Резорт» представило первичные документы и пояснительную записку по взаимоотношению с ИП Блиновская Е.О. согласно которой ООО «Алтай Резорт» оказывало услуги по проведению мероприятия в адрес ИП Блиновская Е.О. Контактные данные ИП Блиновская Е.О., через которые осуществлялось взаимодействие: Avdentova-n@mail.ru.

В ходе проверки в рамках статьи 93.1 НК РФ ИФНС России №4 по г. Москве направлено поручение об истребовании документов (информации) №20-09/7957 от 02.12.2022 у ИП Билык Р.В. в отношении ООО «Альтаир».

В ответ на поручение ИП Билык Р.В. представил первичные документы по взаимоотношению с ООО «Альтаир», из которых установлено следующее:

Согласно договору № 25-08-2021 от 19.02.2021 ИП Билык Р.В. (исполнитель) и ООО «Альтаир» (заказчик) заключили договор, согласно которому ИП Билык Р.В. (артист - коллектив исполнителей, известный под названием «ЗВЕРИ») обязуются оказать услуги по обеспечению концертного выступления Артиста 25.08.2021, в городе Горно-Алтайск, в отеле Алтай Резорт.

В ходе проверки в рамках статьи 93.1 НК РФ в Межрайонную ИФНС России № 9 по г. Санкт-Петербург направлено поручение об истребовании документов (информации) №7992 от 06.12.2022 у ИП Ургант И.А. в отношении ООО «Альтаир».

В ответ на поручение ИП Ургант И.А. представил первичные документы по взаимоотношению с ООО «Альтаир», из которых установлено следующее:

Согласно договору № 69 от 08.07.2021 ИП Ургант И.А. (исполнитель) обязуется в качестве ведущего на основании письменно согласованного Сторонами сценария провести праздничное мероприятие, которое состоится «25» августа 2021 года в гостинице «Алтай Резорт».

Из анализа расчетных счетов ООО «Арктур» установлено, что общество перечисляло денежные средства в адрес ИП Собчак К.А. с назначением платежа «за услуги по организации праздничного мероприятия».

Из открытых источников в сети Интернет Инспекцией установлено, что ИП Блиновская Е.О. в гостинице «Алтай Резорт» организовывала празднование дня рождения, куда, в том числе, были приглашены вышеуказанные артисты (Билык Р.В.- «ЗВЕРИ», Ургант И.А., Собчак К.А.) (том 22, л.д. 22-35, л.д. 113-115; том 23, л.д. 146-149).

В ходе проверки в рамках статьи 93.1 НК РФ в ИФНС России № 21 по г. Москве направлено поручение об истребовании документов (информации) №20-09/7247 от 20.10.2022 у ИП Дубровской А.А. в отношении ООО «Альтаир».

В ответ на поручение ИП Дубровская А.А. представила первичные документы по взаимоотношению с ООО «Альтаир», из которых было установлено следующее.

Согласно договорам № 12052021-1 от 12.05.2021, № 01032021 от 01.03.2021, заключенным между ООО «Альтаир» и ИП Дубровская А.А. (Исполнитель), последний обязуется разместить на своем аккаунте в социальной сети Инстаграм рекламу в виде сторис о «Марафоне Желаний» Елены Блиновской в конкретную согласованную дату - 14.05.2021, 05.03.2021.

В ходе проверки в рамках ст.93.1 НК РФ в ИФНС России №34 по г. Москве направлено поручение об истребовании документов (информации) № 20-09/7179 от 18.10.2022 у ИП Сажиной Е.Д. ИНН 780255867311, в отношении ООО «Альтаир».

В ответ на поручение ИП Сажина Е.Д. представила первичные документы по взаимоотношению с ООО «Альтаир», из которых было установлено следующее.

Согласно договору №1107/2021 от 11.07.2021, заключенному между ООО «Альтаир» и ИП Сажина Е.Д. (Исполнитель), последний обязуется разместить на своем аккаунте в социальной сети Инстаграм серию (3 и более) сторис (далее -«Размещения») о марафоне «Свидание с телом» Елены Блиновской в конкретную согласованную дату -

04.07.2021.

Согласно договору №3004-2021 от 30.04.2021, заключенному между ООО «Альтаир» и ИП Сажина Е.Д. (Исполнитель), последний обязуется разместить на своем аккаунте в социальной сети Инстаграм серию (3 и более) сторис (далее - «Размещения») о «Марафоне Желаний» Елены Блиновской в конкретную согласованную дату - 04.05.2021.

При этом между ИП Блиновской Е.О. и ООО «Альтаир» заключены договоры о предоставлении права использования результатов ИД: от 18.09.2020 № б/н, от 01.02.2021 № б/н, в соответствии с приложениями к которым результатом ИД являются тренинг-марафон «Марафон Отношение».

Таким образом, ООО «Альтаир» оплачивает размещение рекламы продуктов интеллектуальной деятельности ИП Блиновской Е.О.: марафон «Свидание с телом», тренинг-марафон «Марафоне Желаний», в отсутствие договоров на использование таких результатов ИД (том 21, л.д. 97-108; 22, л.д. 10-21).

В ходе проверки в рамках статьи 93.1 НК РФ в ИФНС России № 34 по г. Москве направлено поручение об истребовании документов (информации) № 20-09/7248 от 20.10.2022 у ИП Дудкова А.С. в отношении ООО «Сириус», ООО «Альтаир», ООО «Ярославна»,

В ответ на поручение ИП Дудков А.С. представил договоры на оказание услуг.

Согласно договору № С-1511 от 15.11.2019, заключенному между ООО «Сириус» и ИП Дудков А.С. (Исполнитель), последний обязуется разместить на своем аккаунте в социальной сети Инстаграм серию (3 и более) сторис (далее - «Размещения») о «Марафоне Желаний» Елены Блиновской в конкретную согласованную дату -18.11.2019.

Согласно договору №Я-1702 от 17.02.2020, заключенному между ООО «Ярославна» и ИП Дудков А.С. (Исполнитель), последний обязуется разместить на своем аккаунте в социальной сети Инстаграм серию (3 и более) сторис (далее - «Размещения») о «Марафоне Желаний» Елены Блиновской в конкретную согласованную дату - 18.02.2020.

Согласно договору №Д-1708 от 17.08.2020, заключенному между ООО «Денеб» и ИП Дудков А.С. (Исполнитель), последний обязуется разместить на своем аккаунте в социальной сети Инстаграм серию (3 и более) сторис (далее - «Размещения») о «Марафоне Желаний» Елены Блиновской в конкретную согласованную дату - 20.08.2020.

Согласно договору №Б-2906 от 29.06.2021, заключенному между ООО «Бетельгейзе» и ИП Дудков А.С. (Исполнитель), последний обязуется разместить на своем аккаунте в социальной сети Инстаграм серию (3 и более) сторис (далее - «Размещения») о «Марафоне Желаний» Елены Блиновской в конкретную согласованную дату - 02.07.2021.

Согласно договору №А-2411 от 24.11.2021, заключенному между ООО «Альтаир» и ИП Дудков А.С. (Исполнитель), последний обязуется разместить на своем аккаунте в социальной сети Инстаграм серию (3 и более) сторис (далее - «Размещения») о «Марафоне Желаний» Елены Блиновской в конкретную согласованную дату -28.11.2021.

При этом Между ИП Блиновская Е.О. и ООО «Альтаир» заключены лицензионные договоры о предоставлении права использования результатов ИД: от 18.09.2020 № б/н, от 01.02.2021 № б/н, в соответствии с приложениями к которым результатом ИД являются тренинг-марафон «Марафон Отношение».

Между ИП Блиновская Е.О. и ООО «Сириус» заключены лицензионные договоры о предоставлении права использования результатов ИД: от 24.05.2019 № б/н, от 11.02.2021 № б/н, от 05.01.2021 № б/н, в соответствии с приложениями к которым результатом ИД являются тренинг-марафон «Марафон Расширение финансового

сознания».

Между ИП Блиновская Е.О. и ООО «Ярославна» заключены лицензионные договоры о предоставлении права использования результатов ИД: от 01.09.2019 № б/н, от 03.01.2020 № б/н, от 01.01.2021 № б/н, в соответствии с приложениями к которым результатом ИД является тренинг-марафон «Марафон Расширение финансового сознания».

Между ИП Блиновская Е.О. и ООО «Бетельгейзе» заключены лицензионные договоры о предоставлении права использования результатов ИД: от 07.02.2020 № б/н, от 01.03.2021 № б/н, в соответствии с приложениями к которым результатом ИД является тренинг-марафон «Стань и получишь».

Таким образом, участники схемы оплачивают размещение рекламы продуктов интеллектуальной деятельности ИП Блиновской Е.О. в отсутствие договоров на использование результатов ИД (том 21, л.д. 114-128).

В ходе проверки в рамках ст.93.1 НК РФ в ИФНС России №5 по г. Краснодару направлено поручение об истребовании документов (информации) №19-09/7901 от 28.11.2022 у ООО «Ариадна-Юг» в отношении ИП Григоровой И.Н.

В ответ на поручение ООО «Ариадна-Юг» представило первичные документы и пояснительную записку по взаимоотношению с ИП Григоровой И.Н., из которых следует, что ООО «Ариадна-Юг» выполняло работы по устройству кровли на объекте, расположенном по адресу: Республика Крым, г. Алушта, пос. Семидворье, мкр. Военный городок, кадастровый номер 90:15:040301:4605.

В ходе проверки в рамках статьи 93.1 НК РФ в ИФНС России по г. Симферополь направлено поручение об истребовании документов (информации) №7999 от 06.12.2022 у ИП Малафеева Р.В. в отношении ИП Остапишиной Т.А.

В ответ на поручение ИП Малафеева Р.В. представила первичные документы по взаимоотношению с ИП Остапишиной Т.А., из которых установлено следующее.

Согласно договору подряда №1205 от 12.05.2021 на выполнение строительно-монтажных работ ИП Остапишина Т.А. (заказчик) поручает, а ИП Малафеева Р.В. (подрядчик) принимает на себя обязательства по выполнению строительно-монтажных работ по прокладке внеплощадочных сетей водопровода и канализации на объекте заказчика: «Жилая застройка», расположенного по адресу: Республика Крым, г. Алушта, п. Семидворье, мкрн. Военный Городок, согласно проекту, согласованному с ГУП РК «Вода Крыма».

В ходе проверки в рамках ст.93.1 НК РФ в Межрайонную ИФНС России №8 по Республике Крым направлено поручение об истребовании документов (информации) №20-10/7057 от 12.10.2022 у ИП Полуэктова Т.П. в отношении ИП Григоровой И.Н., ООО «Сириус».

В ответ на поручение Полуэктова Т.П. представила первичные документы и пояснительную записку, в которой указано, что ИП выполнял работы по установлению всех перепады высот на участке, всех имеющихся зеленых насаждений. Кадастровые номера 90:15:040301:4082, 90:15:040301:4083, 90:15:040301:4084, 90:15:040301:4085, 90:15:040301:4086.

По данным информационного ресурса АИС налог - 3 «картотека собственности» у Блиновского А.В. в Республике Крым, г. Алушта, п. Семидворье, мкр Военный городок имеются в собственности земельные участки с указанными кадастровыми номерами для индивидуального жилищного строительства и жилые дома (том 24, л.д. 46-123).

В ходе проверки в рамках статьи 93.1 НК РФ в ИФНС России по Центральному району г. Красноярска направлено поручение об истребовании документов (информации) №19-09/7906 от 28.11.2022 у ООО «Ярфуд-Сервис» в отношении ООО «Канопус».

В ответ на поручение ООО «Ярфуд-Сервис» представило первичные документы

по взаимоотношению с ООО «Канопус» и пояснительную записку, в которой указано следующее:

Поставка и монтаж оборудования (камера термодымовая, рисоварка, соковыжималка, фаршмешалка, сублиматор, шкаф холодильный, котел варочный и т.д.) производилась ООО «ЯрФуд-Сервисом» по адресу г. Красноярск, ул. Прибойная, 24А.

По адресу г. Красноярск, ул. Прибойная, 24А зарегистрировано ООО «ПраймФуд», основной вид деятельности: производство готовых пищевых продуктов и блюд (ОКВЭД 10.85). Учредителем данной организации является Блиновский А.В.

В ходе проверки в рамках статьи 93.1 НК РФ в ИФНС России по Железнодорожному району г. Красноярска направлено поручение об истребовании документов (информации) №20-09/7266 от 21.10.2022 у ИП Толстихина К.Б. в отношении ИП Остапишиной Т.А., ООО «Канопус».

В ответ на поручение ИП Толстихин К.Б. представил первичные документы по взаимоотношению с ИП Остапишиной Т.А., ООО «Канопус», в результате анализа которых установлено следующее.

Согласно договору поставки № УЦ22 от 27.07.2020 ИП Толстихин К.Б. (Поставщик) обязуется передать в собственность ИП Остапишиной Т.А. (Покупатель) товар (стол производственный, плита индукционная, стол холодильный, кофемолка, шкаф холодильный, пароконвектомат и т.д.) в ассортименте и количестве, предусмотренном Договором, а Покупатель обязуется произвести оплату, принять товар. Поставка товара осуществляется путем его передачи Покупателю по адресу: г. Красноярск, проспект Мира, д.65.

Согласно договору поставки № 1 от 15.01.2021 ИП Толстихин К.Б. (Поставщик) обязуется передать в собственность ООО «Канопус» (Покупатель) товар в ассортименте и количестве, предусмотренном Договором, а Покупатель обязуется произвести оплату, принять товар. Поставка товара осуществляется путем его передачи Покупателю по адресу: г. Красноярск ул. 9 Мая, д.77.

Согласно договору поставки № 2 от 15.01.2021 ИП Толстихин К.Б. (Поставщик) обязуется передать в собственность ООО «Канопус» (Покупатель) товар в ассортименте и количестве, предусмотренном Договором, а Покупатель обязуется произвести оплату, принять товар. Поставка товара осуществляется путем его передачи Покупателю по адресу: г. Красноярск, проспект Мира, д.65.

Согласно договору поставки № 4 от 25.01.2021 ИП Толстихин К.Б. (Поставщик) обязуется передать в собственность ООО «Канопус» (Покупатель) товар в ассортименте и количестве, предусмотренном Договором, а Покупатель обязуется произвести оплату, принять товар.

Установлено, что по адресам г. Красноярск, проспект Мира, д.65, г. Красноярск, ул. 9 Мая, д.77 располагается ресторан «Dog osminog» (ООО «Дог осьминог» ИНН 2466285436, основной вид деятельности: деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (ОКВЭД 56.10).

Согласно данным ЕГРЮЛ учредителем данной организации является Блиновская Наталья Владимировна - сестра Блиновского А.В (том 22, л.д. 36-47).

В ходе проверки в рамках статьи 93.1 НК РФ в ИФНС России №9 по г. Москве направлено поручение об истребовании документов (информации) №20-09/7348 от 25.10.2022 у ООО «Музыкальный лейбл «Блэк Стар» ИНН 7702775114 в отношении ООО «Канопус».

В ответ на поручение ООО «Музыкальный лейбл «Блэк Стар» представило первичные документы по взаимоотношению с ООО «Канопус», из которых установлено следующее:

Согласно договору № BS.28.12.20/Л-1 от 28.12.2020 ООО «Канопус» привлекает для исполнения Артистом (Высокова Клавдия Вадимовна (Сценический псевдоним

«Клава Кока») музыкальных и иных (в том числе хореографических) произведений в рамках мероприятия, организуемого и проводимого заказчиком на Сцене 31.12.2020 по адресу: Россия, Московская обл., Истринский район, КП «Миллениум парк».

В ответ на поручение ИП Букатина В.В. представила первичные документы по взаимоотношению с ООО «Альтаир» и пояснительную записку, в которой указала следующее:

В адрес ООО «Альтаир» ИНН 4401196950 была осуществлена поставка предметов интерьера по двум договорам поставки №№ 09/21 от 28.05.2021. и №19/21 от 09.11.2021.

Взаимодействие с клиентами нашей компании в основном осуществляется по электронной почте. Коммерческие предложения, соглашения по подписанию договоров и выставлению счетов с ООО «Альтаир» направлялись на электронную почту: [avdentova-n@mail.ru](mailto:avdentova-n@mail.ru) Светлане и Марине.

Доставка по договору №09/21 от 28.05.2021 осуществлялась силами Поставщика (ООО «Форте и Пиано» ИНН 7702718130) по адресу: Московская область, коттеджный поселок «Миллениум Парк».

Согласно картотеке собственности, у Блиновской Е.О. по адресу МО, Истринский р-н., тер. Дачная застройка (Кадастровый номер объекта 50:08:0050401:778) «Миллениум Парк» жилой дом (том 22, л.д. 60-72).

В ходе проверки в рамках статьи 93.1 НК РФ в ИФНС России №25 по г. Москве направлено поручение об истребовании документов (информации) №20-08/7565 от 01.11.2022 у ООО «Живой Сайт» в отношении ООО «Эра».

В ответ на поручение ООО «Живой Сайт» представило первичные документы по финансово-хозяйственным отношениям с ООО «Эра» и пояснительную записку, из которых следует, что ООО «Эра» является приобретателем неисключительного права на программное обеспечение под товарным знаком «JivoSite», которое впоследствии было установлено на сайте [dream.blinovskaya.com](http://dream.blinovskaya.com); переписка с представителями ООО «Эра» велась посредством электронной почты [support@blinovskaya.com](mailto:support@blinovskaya.com). Администрирование домена [@blinovskaya](mailto:@blinovskaya) принадлежит ИП Блиновская Е.О.

В ходе проверки в рамках статьи 93.1 НК РФ в ИФНС России № 13 по г. Москве направлено поручение об истребовании документов (информации) № 20-09/7962 от 02.12.2022 у ИП Саватькова Г.В. в отношении ООО «Капелла».

В ответ на поручение ИП Саватьков Г.В. представил первичные документы по финансово-хозяйственным отношениям с ООО «Капелла» и пояснительную записку, в которой указано следующее.

В соответствии с пунктом 9 заключенного с ООО «Капелла» договора, ООО «Капелла» является исключительным правообладателем всех результатов работы исполнителя (ИП Саватьков Г.В.). Оказание услуг: разработка мобильного программного обеспечения GiveDream для последующего выпуска; настройка вспомогательных инструментов для разработки; подготовка и публикация приложения в App Store и Play Market; дополнительно: QA-тестирование мобильного приложения.

Со стороны заказчика ИП Саватьков Г.В. общался со следующими лицами:

Станислав Проворов - выступал как представитель заказчика и руководитель проекта.

Александра Прокудина - выступала как менеджер по проекту.

Алексей Блиновский - указан как контактное лицо в договоре, в частности его email: [ablinovskiy@give-dream.ru](mailto:ablinovskiy@give-dream.ru).

Ольга Викторовна Соловьёва - указана как директор (или генеральный директор в некоторых приложениях).

Согласно сведениям 2-НДФЛ Александра Прокудина являлась работником ООО «Подари мечту» ИНН 7735189443, где учредителями являются Блиновский А.В. (муж Блиновской Е.О.), Миняева Н.Ю. (ИП Миняева Н.Ю. является участником схемы



«дробления бизнеса»). Вид деятельности ООО «Подари мечту» «Разработка компьютерного программного обеспечения». Представителем ООО «Капелла» (заказчика) выступал Станислав Проворов (Проворов Станислав Валерьевич является братом Проворова Дмитрия Валерьевича, который по сведениям 2-НДФЛ являлся работником ООО «Арктур» (участник схемы), является учредителем и генеральным директором ООО «Сириус» (участник схемы)

Также в соглашении о разработке ПО указано, что представителем от ООО «Капелла» выступал Блиновский Алексей (ablinovskiy@give-dream.ru).

В пояснениях ИП Саватьков Г.В. (исполнитель) пояснил, что с генеральным директором ООО «Капелла» не общался и не знаком. Итогом работы ИП Саватьков Г.В. являлось приложение «Подари Мечту» (или «GiveDream»), доступное на Apple App Store и Play Market.

Из этого следует, что ИП Саватьков Г.В. по заказу ООО «Капелла» разработал приложение «Подари мечту» для организации ООО «Подари мечту» ИНН 7735189443.

В ходе проверки в рамках статьи 93.1 НК РФ в ИФНС России №35 по г. Москве направлено поручение в ответ на которое ИП Глыбин Е.С. представил первичные документы по взаимоотношению с ООО «Капелла» и пояснительную записку, в которой указано следующее:

Итогом работы являлось приложение «Подари Мечту» (или «GiveDream»), доступное, к примеру, и сейчас в Apple App Store по следующему адресу: <https://apps.apple.com/ru/app/подари-мечту-подарочная-карта/id1545582043>.

Представителем заказчика выступал Станислав Проворов.

Так же, в разработке проекта участвовала Александра Прокудина. Она выполняла роль координатора и менеджера по продукту. Именно с ней происходило обсуждение деталей исполнения и оказания услуг по каждому акту. Не могу сказать точно, насколько она являлась представителем заказчика.

В договоре так же указан Алексей Блиновский с его контактными адресом электронной почты (ablinovskiy@give-dream.ru). Это все контактные данные, которыми я располагаю. Лично виделись буквально раз или два — меня и других исполнителей просто представили, как подрядчиков, которые будут оказывать услуги, что и обозначены в предоставленном договоре. Больше никаких контактов с Алексеем не было.

Соловьёву Ольгу Викторовну, которая в договоре и всех приложениях значится как генеральный (или просто) директор, однако ИП Глыбин Е.С. никогда не встречали её лично и никак не контактировали с ней.

В пояснениях ИП Глыбин Е.С. (исполнитель) пояснил, что с генеральным директором ООО «Капелла» не общался и не знаком. Итогом работы ИП Глыбина Е.С. являлось приложение «Подари Мечту» (или «GiveDream»), доступное на Apple App Store.

Из этого следует, что ИП Глыбин Е.С. по заказу ООО «Капелла» разработал приложение «Подари мечту» для организации ООО «Подари мечту» ИНН 7735189443.

Данное общество является резидентом «Сколково» и осуществляет выпуск дизайнерских виртуальных банковских карт. В магазине приложений Apple (Apple App Store) расположено приложение «Подари мечту: Подарочная карта», разработчиком является ООО «Подари Мечту», также в данном магазине приложений установлено еще одно приложение «Dream Оп», которое разработано организацией ООО «Подари Мечту». Согласно описанию, приложение «Dream Оп» это уникальное мобильное приложение для ежедневной работы с желаниями собрало лучшие техники и упражнения первого авторского марафона Елены Блиновской (том 25, л.д. 140-145).

В ходе проверки в рамках статьи 93.1 НК РФ в Межрайонную ИФНС России №3 по Московской области направлено поручение об истребовании документов (информации) №20-08/7653 от 08.11.2022 у ИП Орлова А.А. в отношении ООО

«Капелла» и ИП Блиновская Е.О.

В ответ на поручение ИП Орлова А.А. представил первичные документы по взаимоотношению с ООО «Капелла» и ИП Блиновская Е.О. и пояснительную записку согласно которой ответственными лицами, которые осуществляли взаимодействие в рамках реализации заключенных договоров с ООО «Капелла» и ИП Блиновская Е.О. была Юлия Жуйкова (согласно сведениям 2-НДФЛ Жуйкова Ю.А. осуществляла трудовую деятельность у ИП Блиновская Е.О. и ООО «Капелла»).

Согласно Договору возмездного оказания услуг № 39 от 30.04.2020, ООО «Капелла» (Заказчик) поручает, а ИП Орлов А.А. (Исполнитель) обязуется выполнить работы по техническому обслуживанию, поддержке, разработке и доработке ПО для ЭВМ (интернет-сайта) Заказчика, написанию технических заданий и сопроводительной документации, а также предоставляет неисключительные права на ПО, предусмотренное условиями Договора.

Согласно Договору возмездного оказания услуг № 50 от 28.10.2021, ИП Блиновская Е.О. (Заказчик) поручает, а ИП Орлов А.А. (Исполнитель) обязуется выполнить работы по техническому обслуживанию, поддержке, разработке и доработке ПО для ЭВМ (интернет-сайта) Заказчика, написанию технических заданий и сопроводительной документации, а также предоставляет неисключительные права на ПО, предусмотренное условиями Договора.

В дополнениях к пояснительной записке ИП Орлов А.А. сообщил следующее:

- по Договору №39 от 30.04.2020:

Сайт расположен по ссылке <https://form.blinovskaya.club/> (активен).

Согласно договору был разработан сайт, задача которого - выдача всем желающим клубной карты (карты лояльности) BLINOVSKAYA.CLUB. - именной электронной карты лояльности на свой телефон. Карта в телефоне помещается в приложение Кошелек (Wallet) и выглядит так:

На эти карты можно посылать PUSH-уведомления (например, извещения о событиях, акциях и т.п.)

- по Договору №50 от 28.10.2021:

Сайт расположен по ссылке <https://game.blinovskaya.club/> (активен) После набора определенного количества пользователей с помощью предыдущего проекта, заказчиком было принято решение о расширении сайта.

Согласно договору, был разработан сайт, задачей которого являлась продажа и продвижение трансформационной игры «Путь желаний». Чтобы игроки находили друг друга и могли организовать игры как онлайн, так и оффлайн (например, найти игроков из своего города и договориться сыграть на определенную дату). Игроки могут оценивать ведущих игры, действует система рейтинга. Игроки на сайте могут приобрести как саму игру «Путь желаний», ее составные части (если что-то потерялось) или записаться на обучающие курсы. Интегрирована онлайн-оплата на сайте.

Время от времени проводятся мероприятия, о которых сообщается на сайте и путем PUSH-уведомлений.

Предыдущий проект (карты лояльности) был интегрирован в новый, как его часть.

Следовательно, данный факт указывает, что участники схемы осуществляли деятельность как единое целое, при этом видимость действий нескольких налогоплательщиков прикрывала фактическую деятельность одного налогоплательщика - ИП Блиновской Е.О. (том 21, л.д. 129-147).

Участники схемы перечисляют денежные средства в виде займов подконтрольным налогоплательщику лицам без дальнейшего их возврата.

Займы перечисляются в адрес следующих организаций:

- ООО «Аквакультура» ИНН 3528281443 КПП 246601001;

- ООО «Рыбная История» ИНН 2466279200 КПП 352801001;
- ООО «Подари мечту» ИНН 7735189443 КПП 773501001;
- ООО «ГУФО» ИНН 7604327178 КПП 773501001;
- ООО «Дог Осьминог» ИНН 2466285436 КПП 246601001;
- ООО «Океан молодости» ИНН 9703027926 КПП 246601001;
- ООО «Праймфуд» ИНН 2466287962 КПП 246401001;
- ООО «Сады Адыгеи» ИНН 0107036419 КПП 010701001;
- ООО «Алмаз» ИНН 7604352336 КПП 770501001;
- ООО «Оливия групп» ИНН 7603073019 КПП 771401001;
- ООО «Ветер» ИНН 7736334012 КПП 762701001

Подтверждающие документы содержатся в материалах дела (том 3, л.д. 33-63, 136-149; том 4, л.д. 51-75, том 5, л.д. 42-48; том 6, л.д. 40-59, л.д. 125-135; том 7, л.д. 102-122; том 8, л.д. 65-76; том 9, л.д. 29-55, л.д. 117-121; том 10, л.д. 37-50; том 11, л.д. 1-23, л.д. 106-132; том 13, л.д. 33-67; том 14, л.д. 13-28, л.д. 112-125; том 15, л.д. 84-115; том 16, л.д. 39-70; том 17, л.д. 112-135; том 18, л.д. 86-109, том 27, л.д. 1-113, том 28, л.д. 1-112, том 24, л.д. 1-6, том 33, л.д. 3, том 4, л.д. 18-19).

В данных организациях руководителем либо учредителем является муж Блиновской Е.О. - Блиновский А.В. и сестра Блиновского А.В. - Блиновская Н.В.

Инспекцией установлено, и не опровергнуто Заявителем, что сумма полученных займов данными лицами за проверяемый период составила 948 466 тысяч рублей из них возврат займа составил около 60 000 тысяч рублей.

В адрес участников схемы «дробления бизнеса» и вышеуказанных организаций, получающих займы, Инспекцией направлены поручения об истребовании документов:

- поручения от 13.10.2022 № 7073, № 20-09/7480 по финансово-хозяйственным отношениям ООО «Аквакультура» с ООО «Канопус», ООО «Альтаир», ООО «Арктур», ООО «Регул», ООО «Толиман», ИП Григоровой И.Н.;
- поручение от 28.11.2022 № 19-09/7915 по финансово-хозяйственным отношениям ООО «Аквакультура» с ИП Миняевой Н.Ю., ООО «Канопус»;
- поручение от 06.10.2022 № 18-08/7007 по финансово-хозяйственным отношениям ООО «Бетельгейзе» с ООО «Рыбная история»;
- поручение от 14.10.2022 № 7097 по финансово-хозяйственным отношениям ИП Блиновского А.В. с ООО «Канопус», ООО «Денеб», ИП Миняевой Н.Ю.;
- поручение от 01.12.2022 № 20-09/7934 по финансово-хозяйственным отношениям ИП Блиновского А.В. с ООО «Ярославна»;
- поручение от 06.10.2022 № 18-08/7008 по финансово-хозяйственным отношениям ООО «Генотест» с ООО «Океан молодости»;
- поручение от 14.10.2022 № 7102 по финансово-хозяйственным отношениям ООО «ГУФО» с ООО «Регул», ООО «Денеб», ООО «Толиман»;
- поручение от 28.11.2022 № 19-09/7897 по финансово-хозяйственным отношениям ООО «ДОГ ОСЬМИНОГ» с ООО «Канопус»;
- поручения от 06.10.2022 № 18-08/7006, от 25.10.2022 № 20-09/7230 по финансово-хозяйственным отношениям ООО «Оливия Групп» с ООО «Сириус», ООО «Денеб», ООО «Толиман»;
- поручение от 06.10.2022 № 18-08/7003 по финансово-хозяйственным отношениям ООО «РЫБНАЯ ИСТОРИЯ» с ООО «Арктур», ООО «Сириус», ООО «Денеб», ООО «Регул», ООО «Бетельгейзе»;
- поручения от 05.10.2022 № 18-08/6998, от 25.10.2022 № 20-09/7321 по финансово-хозяйственным отношениям ООО «Сады Адыгеи» с ООО «Капелла», ООО «Сириус», ООО «Адара»;
- поручение от 28.11.2022 № 19-09/7899 по финансово-хозяйственным отношениям ООО «Аквакультура» с ООО «Ярославна», ООО «Кастор», ООО

«Генотест».

По вышеуказанным поручениям об истребовании документов организациями первичные документы не представлены. В ответах представлены однотипные по содержанию пояснения, следующего характера:

ИП Блиновская Е.О. не являлась стороной договора, не выступала в качестве поручителя, не предоставляла иного обеспечения. Таким образом, запрашиваемые документы относятся исключительно к операциям, совершенным между Организационными и соответствующими контрагентами, и не относятся к деятельности проверяемого налогоплательщика.

Данный факт указывает на намерения руководства организаций на уклонение от представления документов.

На основании вышеизложенного, суд полагает, что Инспекция пришла к обоснованному выводу о получении именно ИП Блиновской Е.О. необоснованной налоговой выгоды от созданной схемы, так как именно она получает материальные блага от участников схемы.

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

Расчет действительных налоговых обязательств ИП Блиновской Е.О., с учетом принятых возражений налогоплательщика на акт выездной налоговой проверки.

Как следует из Решения, в нарушение пункта 4 статьи 346.13 НК РФ при отражении реальной выручки ИП Блиновская Е.О. утратила право на применение УСН с 1 квартала 2019 года в связи с использованием схемы «дробления бизнеса» для занижения реальных доходов.

С 4 квартала 2019 года ИП Блиновская Е.О. перешла на ОСНО и стала плательщиком НДС.

Выручка ИП Блиновской Е.О. учитывалась Инспекцией в расчете действительных налоговых обязательств Заявителя в период нахождения Налогоплательщика на УСН с 1 по 3 квартал 2019. В период нахождения ИП Блиновской Е.О. на ОСНО с 4 квартала 2019 года по 2021 год полученный доход от предпринимательской деятельности в расчете не учитывался и, соответственно, не учитывался уплаченный Заявителем НДС, кроме НДС, исчисленного по лицензионным договорам о предоставлении права использования произведений участниками схемы, с которых ИП Блиновская Е.О. уплатила НДС, а именно с выплаты роялти по лицензионным договорам.

Расчет НДСФЛ производился по банковским выпискам участников схемы за вычетом НДС.

В Акте проверки расчет НДСФЛ производился по банковским выпискам участников схемы за минусом НДС:

- доходная часть составила - 5 060 525 158 руб. (в отношении участника схемы ООО «Эра» при проведении расчетов суммы доходов за период с 01.01.2019 по 31.03.2019 в акте проверки была допущена техническая ошибка. Сумма дохода, учитываемая в акте проверки, составила 91 327 967 руб., что является технической ошибкой; корректно: за период с 01.01.2019 по 31.03.2019 сумма дохода ООО «Эра» составила 81 350 260 руб., что подтверждается банковской выпиской ООО «Эра»);

- НДС-735 076 956 руб.,

- НДС по участникам схемы по лицензионным договорам - 108 343 904 руб.

Доход для исчисления НДСФЛ (доход по банку за вычетом НДС) - 4 217 104 298 руб.

В расчете по НДСФЛ по Акту налоговой проверки в расходной части учтены расходы:

- профессиональный вычет 20% - 843 420 860 руб.

Доход для исчисления НДФЛ (доход по банку за вычетом НДС и профессионального вычета 20%) - 3 373 683 439 руб.

Следовательно, НДФЛ составил - 468 816 592 руб., в том числе:

2019 (13%) - 122 757 075 руб.

2020 (13%) - 119 276 427 руб.

2021 (15%) - 226 783 090 руб.

Также налоговым органом при определении действительных налоговых обязательств по общей системе налогообложения проверяемого налогоплательщика-организатора схемы «дробления бизнеса» были рассчитаны с учетом налогов, уплаченных участниками схемы «дробления бизнеса» в связи с применением специальных налоговых режимов (УСН), а также уплаченного НДФЛ в размере 75 152 886 руб. ИП Блиновской Е.О. от вознаграждения по лицензионным договорам о предоставлении права использования произведений участниками схемы, а также с учетом сумм, уплаченных участниками схемы по УСН - 209 832 467 руб. (в расчете учитывались суммы уплачиваемого налога в связи с применением УСН (объект налогообложения - доходы 6%), без уменьшения сумм исчисленного налога на выплату страховых взносов в соответствии с пунктом 3.1 статьи 346.21 НК РФ).

Таким образом сумма неуплаченного налога (НДФЛ) ИП Блиновской Е.О. по акту проверки - 183 831 240 руб. (468 816 592 - 209 832 467 - 75 152 886), в том числе:

2019 -54 826 486 руб.

2020 - 50 459 263 руб.

2021 -78 545 491 руб.

Итого сумма доначисленных налогов по акту проверки: 183 831 240 + 735 076 956 = 918 908 197 руб.

В представленных возражениях Налогоплательщика на акт проверки было указано, что расходная часть больше представленного профессионального вычета 20% по Акту проверки. С учетом заявленных доводов налоговый орган в соответствии со статьей 252 НК РФ произвел расчет действительных налоговых обязательств налогоплательщика, где учтены в расходной части заработная плата, страховые взносы. Также учтен уплаченный налог с выплаченных денежных средств под видом «дивиденды».

Расчет действительных налоговых обязательств Заявителя с учетом расходов по заработной плате, страховых взносов, выплаченных дивидендов. (Профессиональный вычет 20% в расчете не применяется, поскольку сумма расходов Заявителя, определенная Инспекцией расчетным методом, - 1 465 428 585 руб., превышает суммы профессионального вычета (20%) - 843 420 860 руб.).

Расчет НДФЛ производился по банковским выпискам участников схемы за вычетом НДС:

- доходная часть составила - 5 050 547 451 руб.\*,

- НДС - 733414 005 руб.\* (\* разница с актом проверки в сторону уменьшения -1 662 951 руб. связана с разницей налоговой базы по контрагенту ООО «Эра» - вместо 91 327 967 руб. учтено 81 350 260 руб.);

- НДС по участникам схемы по лицензионным договорам - 108 343 904 руб. Доход для исчисления НДФЛ (доход по банку за вычетом НДС) - 4 208 789 542 руб.

В расчете по НДФЛ в расходной части учтены расходы:

- заработная плата сотрудников участников схемы - 959 053 074 руб. (сумма з/п собрана из данных деклараций 6-НДФЛ);

- страховые взносы участников схемы - 189 560 557 руб.;

- доход для исчисления НДФЛ (доход по банку за вычетом НДС, заработной платы, страховых взносов) - 3 060 175 912 руб.

Следовательно, НДФЛ составил - 424 917 975 руб., в том числе:

2019 (13%)- 118 412 325 руб.  
2020 (13%) - 103 292 355 руб.  
2021 (15%) -203 213 295 руб.

Также налоговым органом при определении действительных налоговых обязательств по общей системе налогообложения проверяемого налогоплательщика-организатора схемы «дробления бизнеса», учтены налоги, уплаченные участниками схемы «дробления бизнеса» в связи с применением специальных налоговых режимов (УСН) в размере 132 020 092 руб. (в расчете учитывались суммы уплачиваемого налога участниками схемы в связи с применением УСН (объект налогообложения - доходы), с учетом уменьшения сумм исчисленного налога на выплату страховых взносов в соответствии с пунктом 3.1 статьи 346.21 НК РФ), а также НДФЛ в размере 75 152 886 руб., уплаченного ИП Блиновской Е.О. от вознаграждения по лицензионным договорам о предоставлении права использования произведений участниками схемы и НДФЛ с выплаченных денежных средств под видом «дивиденды» (2019-2020 ставка 13%, 2021 - ставка 15%) - 43 207 330 руб.

Таким образом, сумма неуплаченного налога (НДФЛ) ИП Блиновской Е.О. составила 174 537 667 руб. (381 447 325 - 132 020 092 - 75 152 886), в том числе:

2019 - 62 486 844 руб.  
2020 - 32 522 888 руб.  
2021 - 79 264 616 руб.

Итого сумма доначисленных налогов в соответствии с Решением: 174 537 667 + 733 414 005 = 907 951 673 руб.

В отношении представленных ИП Блиновской Е.О. документов в соответствии с ходатайствами от 22.08.2023 и от 03.10.2023.

Инспекция сообщает, что суммы вознаграждения по лицензионным соглашениям о предоставлении прав использования интеллектуальной собственности были учтены в расходной части ИП Блиновской Е.О. (операции по проведению марафонов) с учетом фактического движения денежных средств по расчетным счетам участников схемы «дробления бизнеса».

Остальные расходы по представленным ИП Блиновской Е.О. документам не могут быть учтены в связи с тем, что подтвердить экономическую целесообразность заявленных расходов не предоставляется возможным, так как отсутствуют документы, отвечающие критериям статьи 252 НК РФ (договоры, отчеты, акты приема-передачи работ услуг с детальной расшифровкой оказанных услуг и т.д.).

Так, например, ИП Блиновской Е.О. представлен акт сдачи-приемки оказанных услуг от 21.01.2020 № 1, в соответствии с которым ИП Какориной А.Б. в адрес ИП Григоровой И.Н. оказаны услуги по проживанию 32х человек в отеле Four Seasons Resort Bali на сумму 4 862 994 руб.

ИП Блиновской Е.О. представлен акт от 30.12.2020 № 28, в соответствии с которым ООО «СПА Большие соли» в адрес ИП Остапишиной Т.А. оказаны физкультурно-оздоровительные услуги на сумму 679 000 руб.

ИП Блиновской Е.О. представлен акт от 20.10.2021 № 60, в соответствии с которым ООО «Стайер» в адрес ООО «Денеб» оказаны услуги по организации авиационной чартерной перевозки 19.10.2021 Дубай-Москва на сумму 3 135 944 руб. 92 коп.

ИП Блиновской Е.О. представлен чек на оказание юридических услуг самозанятым Бондарчуком В.Э. в адрес ООО «Канопус» 40 000 руб.

ИП Блиновской Е.О. представлен акт от 29.10.2020 № 10, в соответствии с которым ООО «Дабл спайс» в адрес ООО «Капелла» оказаны услуги по организации мероприятия с питанием 27.10.2020 на сумму 1 00 370 руб.

ИП Блиновской Е.О. представлен акт от 24.08.2021 № 24, в соответствии с которым ООО «Артмеханика» в адрес ООО «Ригель» оказаны услуги по техническому

обеспечению мероприятия 24.08.2021 на сумму 1 500 000 руб.

Инспекцией выборочным методом в соответствии со статьей 93.1 НК РФ были направлены поручения об истребовании документов по финансово-хозяйственным отношениям участников схемы «дробления бизнеса» с ООО «Юмнико», ООО «Маст-Инвест», ИП Какорина А.К., ИП Шадура Е.С., ИП Кулоян, ИП Плотников В.В., ИП Бражник И.С, ИП Колосков М.Н. ИП Горлан М.В., ИП Старостина Т.А. Документы по требованию в налоговый орган представлены не были.

03.10.2023 ИП Блиновская Е.О. представила ходатайство о приобщении документов вх. 029454: книги покупок и первичные документы по контрагентам - участникам схемы «дробления бизнеса» за 2019-2021.

В результате анализа представленных документов Инспекция пришла к выводу, что расходы по представленным документам не могут быть учтены в связи с тем, что подтвердить экономическую целесообразность заявленных расходов не предоставляется возможным, так как отсутствуют документы, отвечающие критериям статьи 252 НК РФ (договоры, отчеты, счета-фактуры, акты приема-передачи работ услуг с детальной расшифровкой оказанных услуг).

Кроме того, Инспекцией установлено, что участники схемы несли расходы по приобретению товаров и услуг в интересах ИП Блиновской Е.О., Блиновского А.В. для личных нужд.

Так, например, ООО «ТО «Праздные люди» в ответ на поручение Инспекции об истребовании документов (информации) по финансово-хозяйственным отношениям с участниками схемы «дробления бизнеса» представлены договоры от 02.08.2021, от 13.08.2021, заключенные с ООО «Ригель», ООО «Арктур», ООО «Капелла», ООО «Премиум», а также акты оказанных услуг от 22.08.2021 № 35, от 23.08.2021 № 37, от 24.08.2021 № 36, от 25.08.2021 № 34. В соответствии с представленными документами ООО «ТО «Праздные люди» оказало для ООО «Ригель», ООО «Арктур», ООО «Капелла», ООО «Премиум» услуги по организации праздничного мероприятия с 22.08.2021 по 25.08.2021 в природно-оздоровительном комплекса «Алтай Резорт» на общую сумму 8 000 000 руб.

Из открытых источников в СМИ Инспекцией установлено, что ИП Блиновская Е.О. в гостинице «Алтай Резорт» организовывала празднование дня рождения.

ООО «Аскери Галлери» в ответ на поручение Инспекции о представлении документов по финансово-хозяйственным отношениям с ИП Блиновской Е.О., а также с участниками схемы «дробления бизнеса» ООО «Премиум», ООО «Капелла», ООО «Альтаир», ООО «Ригель» представлены акты приема-передачи произведений искусства, в соответствии с которыми:

- ИП Блиновская Е.О. приобрела Художественное произведение: автор: Кван Йонг Чан, наименование Aggregation 19-AP027, стоимость 8 121 тыс. руб., автор Маркое Анзиани, наименование Нежная ванна, стоимость 9 000 у.е., автор Питер Опхайм, наименование Благородный человек с лесными существами, стоимость 14 000 у.е., автор Питер Опхайм, наименование Голландец с белками, стоимость 14 000 у.е., автор Питер Опхайм, наименование Четверг, стоимость 14 000 у.е., автор KAWS, наименование The News 1974, стоимость 50 000 у.е., автор Анна де Карбуччиф, наименование Лива Сумерки, стоимость 12 500 у.е.

- ООО «Капелла» приобрело Художественное произведение автор: Даниэль Закх, наименование inflow I, стоимость 2 205 тыс. руб.

- ООО «Альтаир» приобрело произведение автор Питер Опхайм, наименование Слон, медведь, собака, стоимость 20 000 у.е.

- ООО «Ригель» приобрело произведение автор KAWS, наименование The News, стоимость 3 232 тыс.руб.

- ООО «Премиум» приобрело произведение автор Джунсанг Парк, наименование Monkey #1, Monkey #2, Monkey #3, Monkey #4, стоимость 1 476 тыс. руб.

ООО «ГД Топбетон» в ответ на поручение Инспекции об истребовании документов по финансово-хозяйственным отношениям с ИП Григоровой И.Н. представлен УПД (счет-фактура от 04.06.2021 № 287) и акт фиксации фактически отработанного времени автобетоносмесителя от 04.06.2021. В соответствии с представленными документами в адрес ИП Григоровой И.Н. оказаны услуги по предоставлению спецтехники по адресу: Ярославской обл, Рыбинский р-н, д. Деревеньки.

Согласно картотеки собственности у Блиновского А.В. (муж Блиновской Е.О.) по указанному адресу имеются в собственности земельные участки для индивидуального жилищного строительства и жилые дома.

ООО «Ариадна Юг» в ответ на поручение Инспекции об истребовании документов по финансово-хозяйственным отношениям с ИП Григоровой И.Н. представлены первичные документы и пояснительная записка, в соответствии с которыми ООО «Ариадна-Юг» выполняло работы по устройству кровли на объекте, расположенном по адресу: Республика Крым, г. Алушта, пос. Семидворье, мкр. Военный городок, кад. Номер 90:15:040301:4605.

ИП Брух П.П. в ответ на поручение Инспекции об истребовании документов по финансово-хозяйственным отношениям с ИП Григоровой И.Н. и ИП Отстапишиной ТА. представлены товарные накладные и пояснения, в соответствии с которыми осуществлялась поставка паркетной доски дуб, плитка Керамогранит, Терравива Мун мозаика. ИП Брух П.П. пояснил, что в Красноярске товар выбирал дизайнер и сам все согласовывал с указанными ИП, товар оплачивали поставщику и отгружали напрямую из Москвы в Крым, по указанным нам адресам.

Согласно картотеки собственности у Блиновского А.В. (муж Блиновской А.В.) в Республике Крым, г. Алушта, п. Семидворье, мкр. Военный городок имеются в собственности земельные участки для индивидуального жилищного строительства и жилые дома.

Таким образом, по мнению Налогоплательщика, налоговый орган должен был учесть расходы на строительные работы по постройке коттеджей, а также покупку вещей для личного пользования, «необходимые для создания профессионального имиджа» ИП Блиновской Е.О. Указанные расходы в целях исчисления налоговых обязательств Налогоплательщика обоснованно не приняты, так как приобретаемое гражданином имущество не имеет предпринимательского назначения (предназначено для использования в личных целях) и не установлена направленность действий на систематическое получение прибыли. Приобретенное имущество ИП Блиновской Е.О. используется в личных целях, а также часть имущества не принадлежит ей на правах собственности. Таким образом, приобретенное данное имущество не может учтено в расходной части.

Налогоплательщиком также заявлен довод о необходимости учета расходов налогоплательщика и участников группы компаний для ведения блогерской деятельности. Указанные расходы в целях исчисления налоговых обязательств Налогоплательщика не могут быть учтены в связи с тем, что подтвердить на сегодняшний день экономическую целесообразность заявленных расходов не предоставляется возможным, так как отсутствует пакет документов, соответствующий критериям статьи 252 НК РФ (договоры, отчеты, акты приема-передачи работ услуг с детальной расшифровкой оказанных услуг и т.д.).

Налогоплательщиком также заявлен довод о частичной реализации (получения выручки) от консультационных услуг нерезидентам Российской Федерации в составе платежей от системы «КлаудКассир». Выручка, полученная от таких услуг, не облагается НДС, что не учтено налоговым органом.

Однако по результатам анализа выписки «КлаудКассира» установлены: иностранные IP-адреса, иностранные банки и другие страны из которых



осуществлялись платежи, но фамилии русские. Исходя из данной выписки не предоставляется возможным подтвердить нерезидентство Российской Федерации, а также место нахождения и проживание лиц, которым оказывались данные услуги.

Также налогоплательщиком заявлен довод, что она не является организатором и выгодоприобретателем схемы «дробления бизнеса». В схему дробления бизнеса включены компании, выгодоприобретателями которых является менеджмент ИП Блиновской Е.О. При этом установленные Инспекцией обстоятельства неоспоримо свидетельствуют о том, что о ИП Блиновская Е.О. являлся конечным «выгодоприобретателем» в схеме уклонения от налогообложения путем «дробления бизнеса».

При этом в Постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.06.2010 № 5/10, суд указал следующее:

В соответствии с пунктом 1 статьи 23 НК РФ налогоплательщики обязаны вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах; обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов. Это гарантирует налогоплательщику начисление налогов в том размере, в котором они подлежат начислению в соответствии с действующим налоговым законодательством.

Наделение налоговых органов правом исчислять налоги расчетным путем вытекает из возложенной на них обязанности по осуществлению налогового контроля в целях реализации основанных на Конституции Российской Федерации и законах общеправовых принципов налогообложения - всеобщности и справедливости налогообложения, юридического равенства налогоплательщиков, равного финансового бремени. Допустимость применения расчетного метода исчисления налогов непосредственно связана с обязанностью правильной, полной и своевременной их уплаты и обуславливается неправомерными действиями (бездействием) налогоплательщика. Поэтому сам по себе данный метод исчисления налогов, при обоснованном его применении, не может рассматриваться как ущемление прав налогоплательщиков.

В отношении довода Налогоплательщика о применении положений статьи 112 НК РФ то суд приходит к следующим выводам.

Пунктом 1 статьи 122 НК РФ предусмотрена ответственность за неуплату или неполную уплату сумм налога (сбора, страховых взносов) в результате занижения налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов), иного неправильного исчисления налога (сбора, страховых взносов) или других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 129.3 и 129.5 НК РФ.

Пунктом 3 статьи 114 НК РФ предусмотрена возможность снижения размера штрафных санкций, налагаемых на основании Кодекса за совершение налоговых правонарушений, в случае установления смягчающих ответственность обстоятельств. При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей Кодекса.

В соответствии с пунктом 4 статьи 112 НК РФ обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом или налоговым органом, рассматривающим дело, и учитываются при применении налоговых санкций.

Как следует из положений статьи 112 НК РФ, перечень смягчающих обстоятельств является открытым. При этом вопрос о наличии (отсутствии) иных

обстоятельств, смягчающих ответственность, которые не поименованы в подпунктах 1-2.1 пункта 1 статьи 112 НК РФ, принимается налоговым органом или судом самостоятельно исходя из фактических обстоятельств совершения налогового правонарушения индивидуально в каждом конкретном случае.

Согласно позиции Федеральной налоговой службы России, изложенной в Письме от 12.05.2020 № БВ-4-7/7751@, вопрос о применении налоговым органом норм статей 112, 114 НК РФ при доказывании умышленных действий налогоплательщика и применении статьи 54.1 НК РФ должен рассматриваться налоговым органом в зависимости от фактических обстоятельств рассматриваемого налоговым органом дела о налоговом правонарушении, а именно - установленного характера совершенного правонарушения, размера причиненного вреда, степени вины правонарушителя, его имущественного положения и иных существенных обстоятельств.

В соответствии с правовой позицией Конституционного Суда Российской Федерации, сформулированной в Постановлениях от 12.05.1998 № 14-П, от 15.07.1999 № 11-П, от 30.07.2001 № 13-П и в определении от 14.12.2000 № 244-0, санкции, налагаемые органами государственной власти, являются мерой юридической ответственности, поэтому размер взыскания должен отвечать критерию соразмерности и применяться с соблюдением принципов справедливости наказания, его индивидуализации и дифференцированности, с учетом характера совершенного правонарушения, размера причиненного вреда, степени вины правонарушителя, его имущественного положения и иных существенных обстоятельств.

Соответственно, применение налоговых санкций является мерой ответственности за налоговое правонарушение, то есть за предусмотренное законом противоправное виновное деяние, совершенное умышленно. Так, например, исходя из сложившейся судебной практики, наличие в действиях налогоплательщика умысла на получение необоснованной налоговой выгоды путем использования схем, направленных, в том числе на сокрытие отсутствия реальных хозяйственных операций привлеченного к ответственности лица, исключает применение в качестве смягчающего ответственность обстоятельства такого обстоятельства как добросовестность, которое не сопоставимо и вступает в противоречие с умышленным характером противоправных действий налогоплательщика.

В результате выездной налоговой проверки Инспекцией установлено, что ИП Блиновская Е.О. с помощью инструментов, применяемых в гражданско-правовых отношениях, с использованием взаимозависимых по основаниям статьи 105.1 НК РФ и подконтрольных ей лиц, применяющих специальный налоговый режим (УСН), инициировала схему незаконного снижения своих налоговых обязательств, при которой видимость финансово-хозяйственной деятельности участников схемы прикрывала фактическую деятельность одного налогоплательщика - ИП Блиновской Е.О., контролировавшего деятельность формально обособленных, но фактически подконтрольных ему организаций и ИП. Инспекцией установлено, что целью заключения Налогоплательщиком с участниками схемы лицензионных договоров на использование результатов интеллектуальной деятельности ИП Блиновской Е.О., являлось создание и использование Заявителем «агрессивных» механизмов налоговой оптимизации.

Таким образом, суд соглашается с позицией Налогового органа о том, что в ходе проведения выездной налоговой проверки Инспекцией установлено, что налогоплательщик с использованием взаимозависимых и подконтрольных ей лиц, применяющих УСН, организовала схему незаконного снижения своих налоговых обязательств, при которой видимость финансово-хозяйственной деятельности подконтрольных лиц прикрывала ее фактическую деятельность по проведению тренинг-марафонов под брендом «Блиновская».

Схема заключалась в регистрации новых участников по реализации интеллектуальных продуктов Заявителя при достижении ей и каждого последующего участника схемы предельных показателей для применения УСН («дробление бизнеса»).

Все участники схемы осуществляли один вид деятельности, по реализации интеллектуальной деятельности Заявителя. При этом денежные средства, поступающие на расчетные счета участников схемы, расходовались в интересах Заявителя либо в целях ведения бизнеса всех участников схемы (общая реклама, разработка общих сайтов и приложений, совместные корпоративные мероприятия и т.п.).

Регистрация участников осуществлялась незадолго до заключения договора с Заявителем. Имелся единый центр управления, перераспределение сотрудников внутри группы участников схемы «дробления бизнеса», для управления расчетными счетами использовались одни и те же адреса электронной почты и телефонные номера (использование расчетных счетов участников схемы в интересах Заявителя). Налоговым органом установлено, что участники схемы осуществляли оплату счетов ИП Блиновской Е.О. по её указанию.

Данная схема позволила ИП Блиновской Е.О. в нарушение статей 54.1, 208, 210, пункта 1, 2 статьи 221 НК РФ не отражать в полном объеме суммы доходов, полученных в результате осуществления предпринимательской деятельности в налоговых декларациях по НДФЛ и НДС за период 2019-2021, а также в нарушение пунктов 4, 6 статьи 346.13 НК РФ необоснованно применять УСН в 1-3 кварталах 2019 (сумма полученных налогоплательщиком доходов за указанный период существенно превышала ограничения для применения УСН) и уплачивать налоги по УСН с доходов, перераспределенных на участников схемы.

С учетом вышеизложенного, по результатам рассмотрения настоящего дела, суд считает, что оспариваемое решение Инспекции соответствуют действующему законодательству и у суда отсутствуют основания для удовлетворения требований Заявителя, как не основанных на законе.

Согласно ч. 3 ст. 201 АПК РФ в случае, если арбитражный суд установит, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решения и действия (бездействие) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и не нарушают права и законные интересы заявителя, суд принимает решение об отказе в удовлетворении заявленного требования.

Уплаченная при обращении в суд государственная пошлина согласно ст.110 АПК РФ подлежит отнесению на Заявителя.

Сумма излишне уплаченной Заявителем государственной пошлины подлежит возврату ему из доходов федерального бюджета на основании пп. 1 п. 1 ст. 333.40 НК РФ.

На основании изложенного и руководствуясь статьями 110, 167-170, 176, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

#### РЕШИЛ:

В удовлетворении требований заявления Индивидуального предпринимателя Блиновской Елены Олеговны о признании недействительным решения ИФНС России № 6 по г. Москве от 24.10.2023г. № 20-07/2737 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, - отказать полностью.

Проверено на соответствие налоговому законодательству Российской Федерации.

Возвратить Индивидуальному предпринимателю Блиновской Елене Олеговне из доходов федерального бюджета сумму излишне уплаченной по чеку по операции от

25.12.2023 идентификатор платежа (СУИП) 403162349629NVLW государственной пошлины в размере 2 700 (две тысячи семьсот) руб.

Решение может быть обжаловано в течение месяца со дня его принятия в Девятый арбитражный апелляционный суд.

Решение, выполненное в форме электронного документа, направляется лицам, участвующим в деле, посредством его размещения на официальном сайте арбитражного суда в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" в режиме ограниченного доступа не позднее следующего дня после дня его принятия.

Судья:

Е.В. Ладик

Электронная подпись действительна.

Данные ЭП: Удостоверяющий центр Казначейство России

Дата 10.08.2023 10:37:00

Кому выдана Ладик Ефим Владимирович