



АРБИТРАЖНЫЙ СУД РЕСПУБЛИКИ СЕВЕРНАЯ ОСЕТИЯ-АЛАНИЯ

362040, г. Владикавказ, пл. Свободы, 5, тел. 53-71-17, факс: 53-28-44.

E-mail: info@alania.arbitr.ru, <http://alania.arbitr.ru>

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

г. Владикавказ

28 мая 2021 года

Дело № А61-3739/19

Арбитражный суд Республики Северная Осетия-Алания в составе судьи Бекоевой С.Х. при ведении протокола судебного заседания секретарем Кануковой М.В., рассмотрев в судебном заседании заявление ФНС России в лице УФНС по РСО-Алания о включении в реестр требований кредиторов общества с ограниченной ответственностью «Ракурс» (ОГРН 1137746193012, ИНН 7708784235) задолженности по налогам, При участии: от заявителя – Цаллагова С.Ю. по доверенности, Купеева Ж. по доверенности (после перерыва), От конкурсного управляющего должником - Тимошин А.А. по доверенности,

Иные лица, участвующие в деле, в судебное заседание не явились, о месте и времени рассмотрения дела извещены надлежащим образом, в том числе путем публичного размещения сведений в сети Интернет на сайте Арбитражного суда РСО-Алания и на сайте Верховного Суда Российской Федерации. В соответствии со статьями 156, 223 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации судебное заседание проведено в их отсутствие.

Судебное заседание проведено с перерывом, объявленным с 21.05.2021 на 28.05.2021 на 11-00 часов, а впоследствии- на 15-00 часов.

установил: решением Арбитражного суда РСО-Алания от 17.09.2019 (резольютивная часть решения оглашена 10.09.2019) общество с ограниченной ответственностью «Ракурс» (ОГРН 1137746193012, ИНН 7708784235, зарегистрированное по адресу: РСО-Алания, г. Владикавказ, ул. Тельмана, дом 82Б) признано несостоятельным (банкротом) в порядке упрощенной процедуры банкротства - ликвидируемого должника и в отношении него открыто конкурсное производство сроком до 10 марта 2020 года. Конкурсным управляющим ООО «Ракурс» утверждена Уткова Евгения Михайловна, член ассоциации Евросибирская саморегулируемая организация арбитражных управляющих (СРО ААУ Евросиб) (ИНН 366605328122, номер в сводном реестре 11395, адрес для направления корреспонденции: 115191, г. Москва, Б. Тульская,

д.2, а/я 28). Сведения о признании ООО «Ракурс» несостоятельным (банкротом) опубликованы в газете «Коммерсантъ» 14.09.2019.

В рамках дела о банкротстве ООО «Ракурс» в суд обратилась ФНС России в лице УФНС по РСО-Алания с заявлением (вх. от 14.11.2019) с заявлением от 14.11.2019 № 09-11/12407 о представлении в деле о банкротстве к предприятию-должнику ООО «Ракурс» требований по комплексной выездной налоговой проверке ООО «Ракурс» за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2018 г., назначенной по решению Межрайонной ИФНС России по г. Владикавказу № 5 от 18.06.2019 года.

Определением Арбитражного суда РСО-Алания от 10.01.2020 производство по рассмотрению заявления ФНС России в лице Управления ФНС России по РСО-Алания о включении в реестр требований кредиторов ООО «Ракурс» задолженности более 145 000 000 руб. приостановлено до вступления в законную силу решения Межрайонной ИФНС России по г. Владикавказу по результатам выездной налоговой проверки за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2018 г. на основании по решения Межрайонной ИФНС России по г. Владикавказу № 5 от 18.06.2019 года.

Заявлением от 22.01.2021 уполномоченный орган заявил ходатайство о возобновлении производства по обособленному спору, которое было обосновано вступлением в законную силу решения о привлечении ООО «Ракурс» к ответственности за совершение налогового правонарушения от 07.12.2020 № 9 по акту налоговой проверки от 14.09.2020 № 7, включить в реестр требований кредиторов должника требования ФНС России в лице УФНС по РСО-Алания в сумме 2 086 985 189, 51 руб., в том числе, налоги – 1 444 141 248 руб., пени – 394 093 967, 51 руб., штрафы – 248 749 974 руб., начисленные по результатам выездной налоговой проверки, назначенной решением Межрайонной ИФНС России по г. Владикавказу от 18.06.2019 № 5.

Определением суда от 09.02.2021 производство по рассмотрению заявления ФНС России в лице УФНС по РСО-Алания о включении в реестр требований кредиторов общества с ограниченной ответственностью «Ракурс» задолженности возобновлено по ходатайству уполномоченного органа.

В судебном заседании представители уполномоченного органа поддержали заявленные требования, пояснив, что выездная налоговая проверка была проведена по решению начальника Межрайонной ИФНС России по г. Владикавказу от 18.06.2019 № 5. По итогам проверки в соответствии со ст. 101 НК РФ составлен акт проверки от 14.09.2020г. № 7, который направлен вместе с извещением о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки от 20.10.2020 № 7 почтовой корреспонденцией с описью вложения по адресу, указанному в письме конкурсного

управляющего ООО "Ракурс" Утковой Е.М. от 24.09.2019 № 381. По итогам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки начальником Межрайонной ИФНС России по г. Владикавказу принято решение от 07.12.2020 № 9 о привлечении общества к ответственности за совершение налогового правонарушения, которое было направлено в адрес конкурсного управляющего почтовой отправкой с описью вложения 10.12.2018 по адресу, указанному в письме от 05.11.2020 г. В Управлении ФНС России по Республике Северная Осетия – Алания через Межрайонную ИФНС России по г. Владикавказу 26.01.2021 направлена апелляционная жалоба конкурсного управляющего ООО «РАКУРС» от 15.01.2021 на решение налогового органа от 07.12.2020 № 9 «О привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения». Вступившим в законную силу Решением Управления ФНС по РСО-Алания от 01.04.2021 № 42 в удовлетворении апелляционной жалобы конкурсного управляющего ООО «РАКУРС» отказано.

Представитель конкурсного управляющего должником оставил решение вопроса на усмотрение суда.

Исследовав материалы дела, суд установил следующее.

Согласно статье 32 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее Закон о банкротстве) и части 1 статьи 223 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации дела о несостоятельности (банкротстве) рассматриваются арбитражным судом по правилам, предусмотренным настоящим Кодексом, с особенностями, установленными федеральными законами, регулирующими вопросы несостоятельности (банкротства).

Из материалов дела следует, что ООО «Ракурс» зарегистрировано МРИ ФНС по г. Владикавказу 05.03.2013 за основным государственным регистрационным номером 1137746193012.

Как усматривается из материалов дела, по решению начальника Межрайонной ИФНС России по г. Владикавказу от 18.06.2019 № 5 в отношении ООО «Ракурс» проведена выездная налоговая проверка. По итогам проверки в соответствии со ст. 101 НК РФ составлен акт проверки от 14.09.2020г. № 7, который направлен вместе с извещением о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки от 20.10.2020 № 7 почтовой корреспонденцией с описью вложения по адресу, указанному в письме конкурсного управляющего ООО "Ракурс" Утковой Е.М. от 24.09.2019 № 381. По итогам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки начальником Межрайонной ИФНС России по г. Владикавказу принято решение от 07.12.2020 № 9 о привлечении общества к ответственности за совершение налогового правонарушения, которое было

направлено в адрес конкурсного управляющего почтовой отправкой с описью вложения 10.12.2018 по адресу, указанному в письме от 05.11.2020 г.

Конкурсный управляющий должником подал в Управление ФНС России по Республике Северная Осетия – Алания апелляционную жалобу от 15.01.2021 на решение налогового органа от 07.12.2020 № 9 «О привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения». Вступившим в законную силу Решением Управления ФНС по РСО-Алания от 01.04.2021 № 42 в удовлетворении апелляционной жалобы конкурсного управляющего ООО «РАКУРС» отказано.

В силу [пункта 2.1. статьи 225](#) Закона о банкротстве реестр требований кредиторов ликвидируемого должника в деле о банкротстве составляется в порядке, установленном настоящим Федеральным [законом](#). Голосование на собрании кредиторов и определение очередности удовлетворения требований кредиторов при введении процедуры, применяемой в деле о банкротстве к ликвидируемому должнику, осуществляются в соответствии с размером требований, включенных в реестр требований кредиторов, сформированный в соответствии с настоящим Федеральным [законом](#).

Согласно [статье 100](#) Закона о банкротстве (в редакции Федерального закона от 29.12.2014 N 482-ФЗ) кредиторы вправе предъявить свои требования к должнику в любой момент в ходе внешнего управления. Указанные требования направляются в арбитражный суд и внешнему управляющему с приложением судебного акта или иных подтверждающих обоснованность указанных требований документов. Указанные требования включаются внешним управляющим или реестродержателем в реестр требований кредиторов на основании определения арбитражного суда о включении указанных требований в реестр требований кредиторов ([пункт 1](#)).

Возражения относительно требований кредиторов могут быть предъявлены в арбитражный суд внешним управляющим, представителем учредителей (участников) должника или представителем собственника имущества должника - унитарного предприятия, а также кредиторами, требования которых включены в реестр требований кредиторов. Такие возражения предъявляются в течение тридцати дней с даты включения в Единый федеральный реестр сведений о банкротстве сведений о получении требований соответствующего кредитора. Лица, участвующие в деле о банкротстве, вправе заявлять о пропуске срока исковой давности по предъявленным к должнику требованиям кредиторов ([пункт 3](#)).

Требования кредиторов, предусмотренные настоящей [статьей](#), рассматриваются судьей арбитражного суда в течение тридцати дней с даты истечения срока предъявления возражений ([пункт 8](#)).

В силу [пункта 1 статьи 65](#) АПК РФ каждое лицо, участвующее в деле должно доказать обстоятельства, на которые оно ссылается как на основание своих требований и возражений.

[Статьей 101](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) предусмотрено, что по результатам налоговой проверки по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение: о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения; об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

В решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения излагаются обстоятельства совершенного привлекаемым к ответственности лицом налогового правонарушения так, как они установлены проведенной проверкой, со ссылкой на документы и иные сведения, подтверждающие указанные обстоятельства, доводы, приводимые лицом, в отношении которого проводилась проверка, в свою защиту, и результаты проверки этих доводов, решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за конкретные налоговые правонарушения с указанием статей настоящего [Кодекса](#), предусматривающих данные правонарушения, и применяемые меры ответственности. В решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения указываются размер выявленной недоимки и соответствующих пеней, а также подлежащий уплате штраф.

В правоотношениях по банкротству гражданское законодательство исходит из принципа равенства лиц (кредиторов, уполномоченных органов), требования которых относятся к одной категории выплат ([пункт 1 статьи 1](#) Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ), [пункт 4 статьи 134](#) Закона о банкротстве). Этот принцип должен соблюдаться не только при распределении конкурсной массы должника, но и в отношениях, связанных с порядком предъявления требований к должнику, определением статуса лица, участвующего в деле о банкротстве.

По общему правилу с даты принятия арбитражным судом решения о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства все имущественные требования к должнику, за исключением текущих платежей и тех, которые перечислены в законе, могут быть предъявлены только в ходе конкурсного производства ([статья 100](#), [пункт 1 статьи 126](#) Закона о банкротстве, [пункт 27](#) постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.06.2012 N 35 "О некоторых процессуальных вопросах, связанных с рассмотрением дел о банкротстве" (далее - постановление Пленума ВАС РФ N 35)).

Для подтверждения обоснованности своих требований кредиторам по гражданско-правовым обязательствам достаточно представить в арбитражный суд, рассматривающий дело о банкротстве, первичные документы, после проверки и оценки которых суд самостоятельно сделает вывод о наличии или отсутствии задолженности и ее размере ([пункт 26](#) постановления Пленума ВАС РФ N 35).

Требования по обязательным платежам подтверждаются в ином порядке. Из системного толкования положений [статей 88, 89, 100.1, 101](#) НК РФ следует, что обоснованность заявления о включении в реестр недоимок по налогам должна подтверждаться решением о доначислении сумм налога (далее - налоговое решение), которое может быть предоставлено налоговой службой только по результатам проведения налоговой проверки.

В соответствии со [статьями 101.2, 138](#) НК РФ налоговое решение может быть пересмотрено вышестоящим налоговым органом по апелляционной жалобе налогоплательщика (налогового агента) и приобретает юридическую силу со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной жалобе ([пункт 12](#) Обзора судебной практики по вопросам, связанным с участием уполномоченных органов в деле о банкротстве и применяемых в этих делах процедурах банкротства, утвержденного Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 20.12.2016 (далее - Обзор судебной практики)). Иные доказательства в данном случае не отвечают признаку допустимости.

В связи с тем, что конкурсный кредитор и уполномоченный орган в соответствии с [пунктом 4 статьи 134](#) Закона о банкротстве относятся к одной категории выплат, налоговая служба в силу принципа равенства в вопросе установления требований и статуса лица, участвующего в деле о банкротстве, не должна находиться в худшем положении, чем конкурсный кредитор.

Различные обстоятельства (например, объем материалов проверки, противодействие должника и т.п.) могут препятствовать налоговой службе своевременно представить в арбитражный суд налоговое решение.

Как следует из [пункта 12](#) "Обзора судебной практики по вопросам, связанным с участием уполномоченных органов в делах о банкротстве и применяемых в этих делах процедурах банкротства" (утв. Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 20.12.2016) из системного толкования положений [статей 88, 89, 100.1, 101](#) НК РФ следует, что доначисление сумм налога может быть осуществлено налоговым органом только по результатам проведения налоговой проверки, которые в соответствии со [статьями 101.2, 138](#) НК РФ могут быть пересмотрены вышестоящим налоговым органом по

апелляционной жалобе налогоплательщика (налогового агента) и приобретают юридическую силу со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной жалобе.

В связи с этим при установлении требований по обязательным платежам должно учитываться, имелись ли у уполномоченного органа объективные препятствия для предъявления требований, возникновение которых обуславливалось необходимостью соблюдения установленных законодательством процедур выявления задолженности по обязательным платежам, обеспечения прав плательщиков обязательных платежей при их привлечении к публично-правовой ответственности.

Следовательно, двухмесячный срок предъявления требований уполномоченным органом, указанный в [пункте 1 статьи 142](#) Закона о банкротстве, не течет в период с начала проведения налоговой проверки на протяжении всего времени, пока не вступит в силу решение налогового органа по результатам этой проверки.

Вместе с тем, если при проведении мероприятий налогового контроля, рассмотрении результатов налоговой проверки со стороны налогового органа допущено нарушение сроков совершения соответствующих действий, в частности, предусмотренных [пунктом 2 статьи 88](#), [пунктом 6 статьи 89](#), [пунктами 1 и 5 статьи 100](#), [пунктами 1, 6, 9 статьи 101](#), [пунктами 1, 6, 10 статьи 101.4](#), [пунктом 3 статьи 140](#) (в случае подачи апелляционной жалобы), на время такой просрочки, не обусловленной объективными причинами, течение двухмесячного срока, предусмотренного [пунктом 1 статьи 142](#) Закона о банкротстве, не приостанавливается. При этом к объективным препятствиям, сделавшим невозможным соблюдение налоговым органом указанных сроков, может относиться, в том числе, активное противодействие проведению выездной налоговой проверки ([пункт 1.1 статьи 113 НК РФ](#)).

Необходимо также учитывать, что Федеральным [законом](#) от 23.06.2016 N 222-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Закон N 222-ФЗ) [пункт 4 статьи 142](#) Закона о банкротстве дополнен прямым указанием на запрет понижения очередности требований уполномоченного органа в том случае, когда на день закрытия реестра не вынесен либо не вступил в силу судебный акт или акт иного уполномоченного государственного органа, наличие которого в соответствии с законодательством Российской Федерации является обязательным для выявления задолженности, в отношении которой предъявлены соответствующие требования.

Для таких случаев данной нормой [Закона](#) о банкротстве в ее новой редакции предусмотрено увеличение общего двухмесячного срока предъявления требований уполномоченным органом до восьми месяцев с исчислением увеличенного срока начиная

со дня опубликования сведений об открытии в отношении должника процедуры конкурсного производства. Этот специальный срок, согласно [пунктам 4, 6 - 8 статьи 13](#) Закона № 222-ФЗ, применяется в отношении процедур конкурсного производства, введенных начиная с 01.09.2016.

Как и ранее, если у уполномоченного органа имелись объективные препятствия для предъявления требований, периоды, связанные с проведением мероприятий налогового контроля, рассмотрением результатов налоговой проверки, апелляционной жалобы на принятое по ее результатам решение, не включаются в указанный восьмимесячный срок.

В то же время кредитор, требование которого принято судом, приобретает ряд прав. Он, в частности, вправе знакомиться с материалами дела в части предъявленных всеми кредиторами требований и возражений, участвовать в судебных заседаниях по рассмотрению требований всех кредиторов, обжаловать судебные акты, принятые по результатам рассмотрения указанных требований ([пункт 30](#) постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 23.07.2009 N 60).

Таким образом, допустимо предъявление уполномоченным органом требования до вынесения налогового решения и вступления в его силу, вынесенного по результатам мероприятий налогового контроля. В этом случае производство по требованию уполномоченного органа о включении в реестр подлежит приостановлению до вступления в силу налогового решения применительно к [пункту 1 части 1 статьи 143](#) АПК РФ, так как налоговое решение, как и вступивший в законную силу судебный акт, подлежит принудительному исполнению.

Указанные выводы соответствуют правовой позиции, изложенной в [определении](#) Верховного Суда Российской Федерации от 05.07.2018 N 301-ЭС18-114.

Судом установлено, что налоговым органом не допущено нарушений сроков совершения соответствующих действий при проведении выездной налоговой проверки в отношении ООО «Ракурс».

Решением налогового органа № 9 от 07.12.2020 и решением УФНС России по РСО-Алания № 42 от 01.04.2021 установлено следующее.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 171](#) НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со [статьей 166](#) НК РФ, на установленные настоящей [статьей](#) налоговые вычеты.

В силу условий [пункта 1 статьи 172](#) НК РФ налоговые вычеты, предусмотренные [статьей 171](#) НК РФ, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на

таможенную территорию Российской Федерации, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6-8 статьи 171 НК РФ. Вычетам подлежат только суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей и при наличии соответствующих первичных документов.

Пунктом 1 статьи 169 НК РФ установлено, что счет-фактура представляет собой документ, служащий основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ.

Счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением порядка, установленного пунктами 5 и 6 статьи 169 НК РФ, не могут являться основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету или возмещению (пункт 2 статьи 169 Кодекса). В соответствии с пунктом 6 статьи 169 НК РФ счет - фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером, либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации, или доверенностью от имени организации.

Таким образом, счета-фактуры составляются на основе уже имеющихся первичных документов и должны отражать конкретные факты хозяйственной деятельности, подтверждаемые такими документами и выполнения работ установленными сторонами сделки договорных отношений, не искажая факты хозяйственной жизни предприятия. Требования к порядку составления счетов-фактур относятся не только к полноте заполнения всех реквизитов, но и к достоверности содержащихся в них сведений.

По нормам пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Налоговые вычеты по НДС могут быть применены только при осуществлении реальных хозяйственных операций, подтвержденных документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.

По смыслу главы 21 НК РФ документы, представляемые налогоплательщиком в налоговый орган, должны быть достоверными, непротиворечивыми, содержащиеся в них сведения должны подтверждать реальность хозяйственной операции и иные обстоятельства, с которыми НК РФ связывает право налогоплательщика на налоговые вычеты.

В соответствии с пунктом 1 статьи 54.1 НК РФ установлен запрет на 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.

Указанная норма фактически определяет условия, препятствующие созданию налоговых схем, направленных на незаконное уменьшение налоговых обязательств, в том числе путем неправомерно заявляемых вычетов и т.п.

Проведенными контрольными мероприятиями в ходе выездной налоговой проверки установлена совокупность действий налогоплательщика, направленных на построение искаженных, искусственных договорных отношений, имитация реальной экономической деятельности подставных лиц (проблемных контрагентов).

Реальность хозяйственной операции определяется не только фактическим наличием и движением товара (работ, услуг), но и реальностью исполнения договора именно заявленным контрагентом, то есть наличием прямой связи с конкретным поставщиком. При этом доказательства фактических обстоятельств заключения и исполнения спорных сделок имеют существенное значение для установления факта реальности исполнения договора именно заявленным контрагентом; доказательств о конкретных хозяйственных проявлениях результатов сделок непосредственно в обороте самого налогоплательщика, а также третьих лиц, вовлеченных в движение товарно-материальных ценностей.

В ходе проверки установлено:

За 1 кв. 2016 г. по данным налоговой декларации по НДС налоговая база по реализации товаров (работ, услуг), составила 607309558руб., сумма НДС 109315720руб. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету составила 97 505031руб. Сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет, составила 11 810 689руб.

Фактически за 1 кв. 2016 г. по данным налоговой проверки налоговая база по реализации товаров (работ, услуг), составила 607 309 558руб., сумма НДС 109 315 720руб. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету, составила

33280278руб. Сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет, составила 76035447руб., что на 64 224 753руб. Расхождение в сумме 64 224 753руб. объясняются следующим:

Согласно договору поставки №12/1015-01 от 12.10.2015г. ООО "РАКУРС" покупал комплектующие материалы у ООО «Кентавр» ИНН 1513045062.

В 1 квартале 2016г. в книге покупок ООО «РАКУРС» зарегистрированы счета-фактуры по приобретению товара у ООО «КЕНТАВР» на сумму 421045433 руб., в том числе НДС 64 224 753руб.

Проверкой проанализированы поставки товаров через цепочку контрагентов на предмет реальности осуществления сделок и установлено, что вторыми контрагентами ООО «РАКУРС» являются ООО «БУЛЛЕТПРУФ» ИНН 7718967990 и ООО «БАСТИОН» ИНН 7729453202, третьим контрагентом - ООО «ФАВОРИТ» ИНН 7721815972, по которым контрольными мероприятиями финансово - хозяйственная деятельность не подтверждена.

В 1 квартале 2016г. схема движения товара от поставщиков к покупателю - выгодоприобретателю ООО «Ракурс» выглядит следующим образом:

000«Фаворит»- ООО «Буллетпруф»—000 «Кентавр»- ООО «Ракурс»- ООО «Бастион».

Проверкой установлено, что согласно схеме документооборота ООО «КЕНТАВР» реализовало ООО РАКУРС товар в сумме 421 045 433руб., в том числе, НДС 64 224 753руб., ранее приобретенный у ООО «БАСТИОН», ООО «БАСТИОН» у ООО «БУЛЛЕТПРУФ».

В налоговой декларации ООО «БУЛЛЕТПРУФ» в книге покупок за 1 кв. 2016г. в разделе 8 налоговой декларации отражает счета-фактуры за 2014г. от ООО «ФАВОРИТ» НДС на сумму 32548170руб. и возвраты от ООО «КЕНТАВР» НДС на сумму 92584716руб.

ООО «БАСТИОН» в книге покупок за 1 кв. 2016г. в разделе 8 налоговой декларации отражает счета-фактуры от ООО «БУЛЛЕТПРУФ» НДС на сумму 125 944 030руб.

В результате указанного документооборота ООО «РАКУРС» заявлен вычет в сумме 64 224 753руб.

В ходе проверки установлено, что деятельность указанных контрагентов направлена не на осуществление предпринимательской деятельности, а на осуществление деятельности в интересах третьих лиц, которые являются звеньями в цепочке организаций, оказывающих услуги по получению необоснованной налоговой выгоды организациям - выгодоприобретателям.

Так, ООО «БУЛЛЕТПРУФ» ИНН 7718967990 (контрагент 2-го звена по отношению к ООО «РАКУРС») зарегистрировано в Межрайонной инспекции ФНС России №46 по г.

Москве и состоит на налоговом учете в Межрайонной ИНФС России №18 по г. Москве с 14.02.2014г. Юридический адрес: г. Москва, пер. Колодезный, д. 14 пом. ХПК.41.

ООО «БУЛЛЕТПРУФ» исключено из ЕГРЮЛ 19.12.2019г. в связи наличием сведений о нем о недостоверности адреса регистрации: г. Москва, пер. Колодезный, д. 14 пом. ХПК.41. Общество применяло общий режим налогообложения. Основной вид деятельности организации: Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных. Руководитель и единственный учредитель общества, согласно базе данных ЕГРЮЛ - Алборов Борис Ролландович, проживающий в РСО-Алания, г. Владикавказ, ул. Куйбышева, 62-64/97,42. Согласно сведениям базы ЦОД руководитель ООО «БУЛЛЕТПРУФ» Алборов Борис Ролландович получал доходы в 2014г.-2015г. в ООО ЧОП «Панчер» и ООО «БУЛЛЕТПРУФ», в 2016г. в ООО Негосударственное (Частное) Охранное Предприятие «Панчер» (ООО НГ ЧОП «ПАНЧЕР») ИНН1516618265. При этом, ООО НГ ЧОП «ПАНЧЕР» зарегистрировано по тому же адресу, что и ООО «РАКУРС» (г. Владикавказ, ул. Тельмана,82б). Данный факт с учетом всех иных установленных обстоятельств по данной операции позволяет сделать правомерный вывод о наличии признаков взаимозависимости, предусмотренных п. 1, абз. 2 п. 5 ст. 105.1 НК РФ, в отношениях между указанными юридическими лицами, что определенно сказалось на результатах их деятельности.

Так как ООО «БУЛЛЕТПРУФ» отразило в налоговой декларации за 1 кв. 2016г. налоговые вычеты по счетам- фактурам от ООО «Фаворит» за 2014г., проверкой проанализирован расчетный счет, в том числе, за 2014г. Анализом расчетного счета ООО «БУЛЛЕТПРУФ» за 2014 год установлено: поступило денежных средств на сумму 133 820 704руб. Сумма списаний с расчетного счета составила 133 827 768руб, из них перечислено ООО «Фаворит» - 38 817 601 руб.

За 2015 год на расчетный счет ООО «БУЛЛЕТПРУФ» поступило денежных средств на сумму 670 589 694.13руб. Сумма списаний с расчетного счета составила 670 467 299.95руб., из них перечислено ООО «Фаворит» -0руб.

За 2016 год на расчетный счет ООО «БУЛЛЕТПРУФ» поступило денежных средств на сумму 6494,82руб. Сумма списаний с расчетного счета составила 107935.26 руб., из них перечислено ООО «Фаворит» - 0руб.

По налоговым декларациям ООО «БУЛЛЕТПРУФ» за проверяемый период 2016-2018г.г. в книгах покупок отражены счета фактуры 2014г. на общую сумму 7 807 176 334руб., в том числе, НДС 1 190 924 277руб., а перечислено ООО «Фаворит» - 38 817 601руб., то есть, товарно-денежные потоки разнятся на значительные суммы, что с учетом

наличия признаков отсутствия осуществления деятельности указывает на формальное отражение налогоплательщиками-продавцами сумм налога от реализации.

Счета-фактуры 2014года, отраженные в книгах покупок ООО «БУЛЛЕТПРУФ» в 2016году и принятые ООО «РАКУРС» к вычету, не подтверждены оплатой в полной сумме.

По данным ИР СПАРК и АИС «Налог-3» ООО «БУЛЛЕТПРУФ» последнюю отчетность представило в налоговый орган в 2017 году.

При значительных оборотах в отчете о финансовых результатах за 2016-2017г. отражены следующие показатели:

Выручка за2016г- 2 311 338ТЫС. руб., за2017г. - 7 711 590 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2016г. -2 310 045 тыс. руб., за 2017г.-7 709 119 тыс. руб.

Валовая прибыль за 2016г -1 293 тыс. руб., за 2017г. 2 471 тыс. руб.

Прибыль от продаж за 2016г -1 293 тыс. руб., за 2017г.-2 471 тыс. руб.

При значительных оборотах обществом получена минимальная прибыль и исчислены минимальные налоги, а также из анализа отчета о движении денежных средств за период 2016г.-2017г. установлено, что сумма поступлений на счета общества минимальна 683 тыс. руб.

По данным ИР ЦОД последние сведения о доходах по форме 2-НДФЛ представлены за 2015г., в которых количество физических лиц, получивших доход, составило 4 чел. Адрес местожительства всех работников - г. Владикавказ, тогда как организация зарегистрирована в г. Москве. Руководитель ООО «БУЛЛЕТПРУФ» Алборов Борис Ролландович являлся работником и получал доходы в 2014г.-2015г. в ООО ЧОП «Панчер» в г.Владикавказе по юридическому адресу ООО «Ракурс» и одновременно в ООО «БУЛЛЕТПРУФ» в г.Москве, в 2016г. и в ООО Негосударственное (Частное) Охранное Предприятие «Панчер» (ООО НГ ЧОП «ПАНЧЕР») ИНН1516618265. Данный факт свидетельствует, в том числе, о техническом характере ООО «БУЛЛЕТПРУФ».

ООО «БУЛЛЕТПРУФ» имеет следующие признаки «фирмы-транзитера»: отсутствие трудовых ресурсов для осуществления предпринимательской деятельности (в 2015- 4 чел.);

- отсутствие в собственности имущества, транспорта;
- отсутствует управленческий и технический персонал;
- налоговые обязательства исчисляются в минимальных размерах;
- фиктивный характер документооборота;

- отсутствие каких-либо расходов, свидетельствующих о реальном осуществлении финансово-хозяйственной деятельности (за аренду, коммунальные услуги, электроэнергию, на выплату заработной платы и хозяйственные нужды и т.д.);
- усматривается технический характер деятельности, формальный документооборот и перечисление денежных средств для создания видимости осуществления облагаемых НДС операций;

Исходя из вышеизложенного следует, что ООО «БУЛЛЕТПРУФ» финансово-хозяйственную деятельность не осуществляло, занималось фиктивным документооборотом в целях подтверждения вычетов в интересах потенциального выгодоприобретателя ООО «РАКУРС».

В ходе выездной налоговой проверки в соответствии со ст.93.1 НК РФ направлены требования о представлении документов (информации) по взаимоотношениям ООО «КЕНТАВР» и ООО «БУЛЛЕТПРУФ» (№142 от 31.01.2020г.). Документы не представлены. В соответствии со ст.90 НК РФ направлена повестка о вызове на допрос свидетеля Алборова Бориса Ролландовича (№ 85 от 31.01.2020г.), свидетель на допрос не явился.

ООО «БАСТИОН» ИНН 7729453202 (контрагент 2-го звена ООО «РАКУРС») зарегистрирован в Межрайонной инспекции ФНС России № 46 по г.Москве и состоит на налоговом учете в Межрайонной ИНФС Росси № 29 по г.Москве с 18.03.2015г. Юридический адрес: г. Москва, ул. Рябиновая, д. 41 корп. 1 стр. 1. По данным ФНС ООО «БАСТИОН» отсутствует по юридическому адресу. Адрес признан недостоверным (результаты проверки достоверности содержащихся в ЕГРЮЛ сведений о юридическом лице) ГРН 8197748346458 от 29.10.2019г. Общество применяло общий режим налогообложения. Основной вид деятельности организации: неспециализированная оптовая торговля. Руководитель и единственный учредитель общества согласно базе данных ЕГРЮЛ - Гиголаев Ибрагим Георгиевич с 18.03.2015г. по 06.09.2018г., получал доходы в ООО НГ ЧОП «Панчер» ИНН 1516618265 в период с 2014г. по 2018г.г. (ООО НГ ЧОП «Панчер» зарегистрировано по адресу: г.Владикавказ, ул.Тельмана, 82Б, по 31.10.2016г.), с 07.09.2018г. - Дворская Анна Сергеевна . При этом ООО НГ ЧОП «ПАНЧЕР» зарегистрировано по тому же адресу, что и ООО «РАКУРС» (г. Владикавказ, ул. Тельмана, 82б). Данный факт с учетом всех иных установленных обстоятельств по данной операции позволяет сделать правомерный вывод о наличии признаков взаимозависимости, предусмотренных п. 1, абз. 2 п. 5 ст. 105.1 НК РФ, в отношениях между указанными юридическими лицами, что определенно сказалось на результатах их деятельности. Генеральный директор Гиголаев Ибрагим Георгиевич проживает по

адресу: РСО-Алания, Правобережный район, с. Хумалаг, ул. Кирова,7. И при этом документально являлся одновременно и работником ООО НГ ЧОП «ПАНЧЕР» в г.Владикавказе по юридическому адресу ООО «Ракурс», и руководителем ООО «БАСТИОН» . По данным ЦОД ООО «БАСТИОН» имело расчетный счет в ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ", МОСКОВСКИЙ БАНК №40702810838000040433 открыт 02.07.2015г., закрыт 28.03.2016г. По данным расчетного счета за 2016г. поступило денежных средств на сумму 148 349 032руб., в том числе, оплата за упаковочные материалы 112 192 363руб. от ООО «КЕНТАВР».

Сумма списаний с расчетного счета составила - 148 425 235руб, в том числе, в оплату за упаковочные материалы - 103 392 405руб.

Из них перечислений ООО «Фаворит» и ООО «БУЛЛЕТПРУФ» не проводилось. Так же при закрытии расчетного счета ООО «БАСТИОН» остатки по счету в сумме 2 720 618руб. были зачислены на счет ООО «КЕНТАВР» с назначением платежа «перевод остатка средств», что также доказывает взаимозависимость с ООО «Кентавр», учитывая также, что руководители обеих организаций фактически вместе работали в ООО НГ ЧОП «Панчер» в период с 2014г. по 2017г.

По данным ЦОД (информационный ресурс ФНС России) сведения о работниках, получавших доходы в ООО «БАСТИОН», отсутствуют. Отсутствуют расходы, свидетельствующие о реальном осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, а именно - за аренду, коммунальные услуги, электроэнергию, на выплату заработной платы и хозяйственные нужды.

По данным ИФНС России № 29 по г. Москве среднесписочная численность работников ООО «БАСТИОН» - 1 человек (дата представления сведений в ИФНС-15.01.2016г.) Иных сведений не представлено. По данным бухгалтерской отчетности, отраженной в СПАРК, имущество у ООО «БАСТИОН» отсутствует.

В ходе выездной налоговой проверки в соответствии со ст. 93.1 НК РФ направлены требования на представление документов по взаимоотношениям ООО «КЕНТАВР» и ООО «БАСТИОН» (№ 292 от 31.01.2020г.), в соответствии со ст. 90 НК РФ направлено поручение о допросе свидетеля - Гиголаева Ибрагима Георгиевича (№ 22 от 31.01.2020г.). Свидетель на допрос не явился, в связи, с чем в инспекцию поступило уведомление о невозможности допроса № 33 от 27.02.2020г.

В рамках ст. 93.1 НК РФ МРИ по г. Владикавказу направлено Поручение № 110 об истребовании документов (информации) от 28.01.2020г. в Инспекцию ФНС № 29 по г. Москва по ООО "БАСТИОН" ИНН 7729453202/772901001, получено уведомление, где сообщается, что последняя декларация по НДС - за 3 квартал 2019 г, декларация по налогу

на прибыль организации за 9 месяцев 2019г. Требование о представлении документов (информации) направлено налогоплательщику по ТКС. Документы до настоящего времени не представлены.

ООО «БАСТИОН» имеет следующие признаки «фирмы-транзитера», деятельность которого направлена на осуществление деятельности в интересах третьих лиц и является звеном в цепочке организаций, оказывающих услуги по получению необоснованной налоговой выгоды организациям -выгодоприобретателям:

- отсутствие трудовых ресурсов для осуществления предпринимательской деятельности-1 человек;
- отсутствие в собственности имущества, транспорта; -отсутствует управленческий и технический персонал; -налоговые обязательства исчисляются в минимальных размерах;
- фиктивный характер документооборота;
- отсутствие каких-либо расходов, свидетельствующих о реальном осуществлении финансово-хозяйственной деятельности (за аренду, коммунальные услуги, электроэнергию, на выплату заработной платы и хозяйственные нужды и т.д.);
- усматривается технический характер деятельности, формальный документооборот и перечисление денежных средств для создания видимости осуществления облагаемых НДС операций;

Изложенные обстоятельства свидетельствуют о том, что ООО «БАСТИОН» является участником схемы ухода от налогообложения и действует в интересах потенциального выгодоприобретателя ООО «РАКУРС».

ООО «ФАВОРИТ» ИНН 7721815972 (конечное звено) зарегистрировано в Межрайонной инспекция ФНС России № 46 по г. Москве от 11.12.2013г. и состоит на налоговом учете в МРИ ФНС № 18 по Республике Татарстан (изменение 22.02.2017г.), ранее состоял на налоговом учете в МРИ ФНС № 14 по Республике Татарстан (изменение 24.12.2015г.).

Юридический адрес: Республика Татарстан, г. Казань, ул. Спартаковская, д. 2 пом. 220 , торгово-офисный центр «Караван».

По данным МРИ ФНС № 14 по Республике Татарстан ООО «ФАВОРИТ» отсутствует по юридическому адресу.

Адрес признан недостоверным (результаты проверки достоверности содержащихся в ЕГРЮЛ сведений о юридическом лице) ГРН 8197748346458 от 29.10.2019г.

Общество применяло общий режим налогообложения.

Основной вид деятельности организации: Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных.

Руководитель и единственный учредитель общества, согласно базе данных ЕГРЮЛ Гамахаров Тамерлан Анатолиевич с 11.12.2013г. по 25.05.2015г.; Колесникова Ольга Евгеньевна с 26.05.2015г. по 11.11.2015г.; Свиридова Оксана Сергеевна с 12.11.2015г. по 04.02.2016г. и Бартенев Кирилл Алексеевич -ликвидатор с 04.02.2016г.

Основную деятельность общество осуществляло в период руководства Гамахарова Тамерлана Анатолиевича, который проживает по адресу :РСО-Алания, г.Владикавказ, ул. Цоколаева, 36,1,21.

По данным ИР ЦОД Гамахаров Тамерлан Анатолиевич не получал доход в ООО «ФАВОРИТ», сведения по форме 2НДФЛ о полученных доходах за период с 11.12.2013г. по 25.05.2015г. отсутствуют. Также по данным ИР ЦОД сведения по форме 2НДФЛ на лиц- работников предприятия, получавших доход в ООО «ФАВОРИТ», отсутствуют.

Гамахаров Тамерлан Анатолиевич являлся получателем дохода в период с 2017г., что подтверждено Справками, представленными в соответствии с п.2 СТ.230 НК РФ ФИЛИАЛОМ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ "ОХРАНА" РОСГВАРДИИ ПО РСО-АЛАНИЯ.

В период руководства в ООО «ФАВОРИТ» сведений о полученных доходах по осуществлению деятельности в указанном предприятии нет. Указанный факт свидетельствует об отсутствии трудовых ресурсов, необходимых для осуществления деятельности.

В ходе выездной налоговой проверки в соответствии со ст.90 НК РФ направлена повестка о вызове на допрос свидетеля Гамахарова Тамерлана Анатолиевича (№ 79 от 31.01.2020г.), свидетель на допрос не явился.

ООО «ФАВОРИТ» имеет следующие признаки «фирмы-транзитера», деятельность которого направлена на осуществление деятельности в интересах третьих лиц и является звеном в цепочке организаций, оказывающих услуги по отражению необоснованных налоговых вычетов организациям- выгодоприобретателям:

- финансово-хозяйственной деятельности (за коммунальные услуги, электроэнергию, на выплату заработной платы хозяйственные нужды и т.д.);
- усматривается технический характер деятельности, формальный документооборот и перечисление денежных средств для создания видимости осуществления облагаемых НДС операций;
- расчетный счет открыт не по месту нахождения организации; имел расчетный счет в ПАО "Московский Индустриальный банк "Филиал в г. Владикавказ, адрес: 362007, г. Владикавказ, ул. Павленко, д. 44А, № счета 40702810400440000633 , открыт 17.01.2014г., закрыт 25.05.2015г.

В соответствии с основным видом деятельности ООО «ФАВОРИТ» занималось закупом и реализацией зерна. Так как спорные счета-фактуры 2014г, проверкой проанализированы расчётные счета за 2014г. Проведенным анализом движения денежных средств по расчетному счету ООО «ФАВОРИТ» в ПАО "Московский Индустриальный банк" филиал г. Владикавказ № 40702810400440000633 установлено следующее: на счет поступило 1 083 839 340 руб., израсходовано 1 083 623 097 руб. Из них направлено на закуп комплектующих 376 547 118руб.

Основными поставщиками комплектующих являлись:

ОАО "Алагир"	1505001840	-3 897 091
ООО "РОСОПТТОРГ"	1512018901	-9 196 875
ООО "Дилана"	1514011027	-34 760 106
ООО "Орион"	1516619646	-18 197 000
ООО "Орион"	1516619646	-23 597 000
ООО "СТЕКЛОСБЫТ"	2611700553	-32 738 477
ООО "Аврора"	2635820017	-14 345 657
ООО УК "РостИнвест"	4205160531	-8 652 577
ООО "Спектр"	5260276458	-3 192 222
ООО "Технология-НТИ"	5903112145	-5 350 000
ООО "Линар"	7702808666	-6 457 965
ООО "Сан-Строй"	7710960600	-3 396 632
ООО "Булетпруф"	7718967990	-74 284 762
ООО "Торгсбыт"	7718993439	-3 085 106
ООО "Кортун"	7720802642	-46 162 512
ООО "Армада"	7721820330	-9 114 130
ООО "БАРКАД"	7724670676	-8 174 362
ООО "Региональная Торговая Компания"	7725803985	-31 837 489
ООО "Арена"	7725821367	-14 996 520
ООО "АйТиСтор"	7729743656	-4 255 319

Из сумм, поступивших на счет, сумма за проданные комплектующие и упаковочные материалы составила 355 670 309 руб.

Основные суммы поступили от следующих покупателей комплектующих товаров:

Общество с ограниченной ответственностью "Вега"	1513045263	49 390 000
ООО "Триумф"	1516618473	159 908 035
ООО "ПРОМПЛЛСТ"	5040126633	6 000 000
ООО "Корона Плюс"	7701973603	5 000 000

ООО "ТоргАльянс"	7702805954	9 958 000
ООО "ПромРесурс"	7714838866	11 577 200
ООО "Буллетпруф"	7718967990	38 817 601
ООО "Терра"	7719871835	6 441 830
ООО "Интеграль"	7724863290	20 000 000
ООО "Синтекс"	7727789704	11 000 000
ООО "АРАГОН"	7728863809	17 123 029
• ООО "КОНКОРД"	7729744410	17 654 235
ООО "Ривьера"	7801623169	17 654 235

Из данных расчетного счета установлено, что ООО «БУЛЛЕТПРУФ» оплатило в 2014г. за комплектующие 38 817 601 руб., одновременно за этот же период ООО «ФАВОРИТ» перечислило на счет ООО «БУЛЛЕТПРУФ» за упаковочные и комплектующие материалы 74 284 762руб.

Проведенным анализом движения денежных средств по расчетному счету ООО «ФАВОРИТ» в ПАО "Московский Индустриальный банк" филиал г. Владикавказ №40702810400440000633 за 2015г. установлено следующее: на расчетный счет поступило 598 918 872 руб., израсходовано 599 135 115 руб. Из них направлено на закуп комплектующих 130 786 015 руб.

Основные суммы поступили от следующих покупателей комплектующих товаров:

Наименование предприятия	ИНН	Сумма перечислений
ООО "Кентавр"	1513045062	62 551 209
ООО "ТОРГЛЕС"	1513048419	4 000 000
ООО "Альянс Трейд"	1513048433	3 750 000
ИП Бибоев Тамерлан Кайсинович	151500781214	3 000 000
ООО "Ветер Арктики"	1516616638	3 070 438
ООО "ФинСтройИнвест"	1516619484	3 353 789
ООО "Диагональ"	2540199578	1 727 452
ООО "АЛЕКОР"	2543067065	2 449 664
ООО "СТЕКЛОСБЫТ"	2611700553	1 157 895
ООО "Ареал"	6234124267	1 585 560
ООО "Агата"	7718309119	3 266 867
ООО "Армада"	7721820330	1 280 193
ООО "ЛАДКОМ"	7722852568	1 545 170
ООО "Гурман"	7728895920	1 363 636
ООО "Селена"	7734688312	12 983 787
ООО "Ривьера"	7801623169	11 721 397

Из сумм, поступивших на расчетный счет за 2015г., сумма за проданные комплектующие и упаковочные материалы составила 94 569 836руб. Основные суммы поступили от следующих покупателей с назначением платежа «комплектующие товары, упаковочные товары и стеклобутылку»

		Сумма	Сумма
--	--	-------	-------

Наименование предприятия	ИНН	перечислений	поступлений
ООО "Кентавр"	1513045062	62 551 209	38 084 435
ООО "СПК Оникс"	5610152035	000	7 000 000
ООО "Строй Люкс"	7727828590	000	1 205 000
ООО "АРАГОН"	7728863809	000^	2 587 420
ООО "Лорида"	7729747940	000	4 160 000
ООО "Новый Символ"	7733812817	000	39 552 573

Из данных расчетного счета установлено, что на расчетный счет ООО «ФАВОРИТ» поступило от ООО "Кентавр" в 2015г. за комплектующие 38 084 435руб., одновременно за этот же период ООО «ФАВОРИТ» перечислило на расчетный счет ООО "Кентавр" с тем же назначением платежа -за упаковочные и комплектующие материалы 74 284 762руб.

Учитывая, что счета фактуры 2014г. на общую сумму 7 807 176 334руб., в том числе НДС 1 190 924 277руб., ООО "Кентавр" явились основанием для налогового вычета ООО «Ракурс» по цепочке контрагентов, а также перечисление ООО «ФАВОРИТ» от ООО "Кентавр" за комплектующие 38 084 435руб и дальнейшее возвращение по тому же основанию «за комплектующие» ООО «ФАВОРИТ» в адрес ООО "Кентавр" доказывает создание видимости осуществления деятельности путем формального документооборота.

Из данных расчетного счета установлено, что в 2015г. от ООО «БУЛЛЕТПРУФ» на расчетный счет ООО «ФАВОРИТ» денежные средства не перечислялись. Так как спорные счета-фактуры составлены в 2014г, проверкой проанализированы расчётные счета 2014г. и 2015 по дату закрытия расчетного счета- 25.05.2015г. и установлено, что оплата по счетам фактурам 2014г., отраженным в налоговых декларациях ООО «БУЛЛЕТПРУФ», от ООО «ФАВОРИТ» не проводилась.

Исходя из вышеизложенного, с учетом отсутствия всех необходимых признаков реальной хозяйственной операции (транспортировка, оформление первичных документов и т.д.) следует, что ООО «ФАВОРИТ» финансово-хозяйственную деятельность в объемах, отраженных ООО «БУЛЛЕТПРУФ» в налоговой декларации, не осуществляло, а значит, операции, отраженные в налоговых декларациях ООО «БУЛЛЕТПРУФ», фиктивны, указанный документооборот создан в целях подтверждения вычетов.

Изложенные обстоятельства свидетельствуют о том, что ООО «ФАВОРИТ» является участником схемы ухода от налогообложения и действует в интересах потенциального выгодоприобретателя ООО «РАКУРС».

Проверкой установлено, что в 1 квартале 2016г. в результате фиктивного документооборота в целях подтверждения вычетов для ООО «РАКУРС» ООО «БУЛЛЕТПРУФ» в декларации указало счета-фактуры от ООО «ФАВОРИТ» 2014г. на сумму 213 371 337руб., в том числе, НДС 32548170руб., а также от ООО «КЕНТАВР» на

сумму 606 944 250 руб., в том числе, НДС 92 584 716руб. Впоследствии сам выставляет счета-фактуры в адрес ООО «БАСТИОН» на 825 633 086руб., НДС 125 944 030руб.

В продолжение фиктивного документооборота ООО «КЕНТАВР» в налоговой декларации за 1 кв.2016г. отразило счета-фактуры (реализация) в адрес ООО «РАКУРС» 5 045 433,47 руб., в том числе, НДС 804 241,13 руб. и в разделе 10 Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за налоговый период в налоговой декларации - 416 000 000руб., в том числе - НДС 63 457 626.руб.

Описанная схема усматривается и в последующих кварталах.

За 2 кв. 2016 г. по данным декларации налоговая база по реализации товаров (работ, услуг) составила 1 244 333 720руб., сумма НДС 223 980 070 руб. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету, составила 214 462 557руб. Сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет, составила 9 517 513руб.

Фактически за 2 кв. 2016 г. по данным налоговой проверки налоговая база по реализации товаров (работ, услуг) составила 1 244 333 720руб., сумма НДС 223 980 070 руб. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету, составила 51 083 089руб. Сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет, составила 172 896 981руб., что на 163 379 468 руб.больше данных предприятия. Расхождение в сумме 163 379 468руб. объясняется формальным отражением налогоплательщиками-продавцами сумм налога от реализации по не совершенным операциям через цепочку контрагентов, которое описано в 1 кв.2016г.

Во 2 кв.2016г. ООО "РАКУРС" покупало комплектующие материалы у ООО «Кентавр» ИНН 1513045062 на сумму 1 071 122 873руб., в том числе, НДС 163 379 468руб.

Проверкой установлено, что в результате фиктивного документооборота в целях подтверждения вычетов для ООО «РАКУРС» от ООО «ФАВОРИТ» были составлены счета - фактуры за 2014г. в адрес ООО «БУЛЛЕТПРУФ» на сумму 984 822 299 руб., в том числе, НДС 150227130 руб., далее ООО «БУЛЛЕТПРУФ» продает ООО «КЕНТАВР» товар на сумму 48 710 372 руб., в том числе, НДС 7 430 395 руб. и ООО «БАСТИОН» 1 325 625 872руб., НДС 202214116 руб.

В результате указанного фиктивного документооборота ООО «КЕНТАВР» в налоговой декларации за 2 кв.2016г. отразило реализацию в адрес ООО «РАКУРС» 1 071

122 873 руб. в том числе НДС 163 379 468 руб. и в разделе 10 налоговой декларации 416 000 000 руб., в том числе НДС 63 457 626 руб.

За 3 кв. 2016 г. по данным декларации налоговая база по реализации товаров (работ, услуг) составила 905426464 руб., сумма НДС 162976764 руб. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету, составила 158550465 руб. Сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет, составила 4426299 руб.

Фактически за 3 кв. 2016 г. по данным налоговой проверки налоговая база по реализации товаров (работ, услуг), составила 905426464 руб., сумма НДС 162976764 руб. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету, составила 18984760 руб. Сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет, составила 143992004 руб. что на больше 139565705 руб. данных предприятия. Расхождение в сумме 139565705 руб. объясняется причинами, описанными выше по 1 кв.2016г.

В 3 кв. 2016г. ООО"РАКУРС" зарегистрированы счета-фактуры на приобретение у ООО «Кентавр» ИНН 1513045062 на сумму 914995379 руб. в том числе, НДС 139565705 руб.

Проверкой установлено, что в результате фиктивного документооборота в целях подтверждения вычетов для ООО «РАКУРС» в налоговой декларации ООО «БУЛЛЕТПРУФ» отражены счета-фактуры ООО «ФАВОРИТ» на сумму 1046825714 руб., в том числе НДС 159685278 руб., далее ООО «БУЛЛЕТПРУФ» отражает реализацию в адрес ООО «КЕНТАВР» товар на сумму 55806818 руб., в том числе НДС 8512904 руб., и в адрес ООО «БАСТИОН» на сумму 1013272008 руб., в том числе НДС 154566916 руб.

В результате указанного фиктивного документооборота ООО «КЕНТАВР» в налоговой декларации за 3 кв.2016г. отразило реализацию в адрес ООО «РАКУРС» на сумму 68505701 руб., в том числе, НДС 10450022 руб. и в разделе 10 Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за налоговый период в налоговой декларации 845000000 руб., в том числе, НДС 128898305 руб.

За 4 кв. 2016 г. по данным декларации налоговая база по реализации товаров (работ, услуг) составила 856454073 руб., сумма НДС 154161733 руб. Сумма полученной оплаты частичной в счет предстоящих поставок товаров 24825206 руб., в том числе, НДС 378896 руб. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории

Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету, составила 152590437 руб. Сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет, составила 5358192 руб.

Фактически за 4 кв. 2016 г. по данным налоговой проверки налоговая база по реализации товаров (работ, услуг), составила 856454073 руб., сумма НДС 154161733 руб. Сумма полученной оплаты частичной в счет предстоящих поставок товаров 24825206 руб., в том числе, НДС 378896 руб. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету, составила 28461018 руб. Сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет, составила 129487611 руб., что на 124129419 руб. больше данных предприятия.

Расхождения в сумме 124129419 руб. объясняются следующим: Схема в виде неправомерного применения налогоплательщиками-покупателями налоговых вычетов по НДС при формальном отражении налогоплательщиками-продавцами сумм налога от реализации по не совершенным операциям через цепочку контрагентов (описана в 1 кв.2016г.).

В 4 кв. 2016г. ООО "РАКУРС" зарегистрированы счета-фактуры на приобретение у ООО «Кентавр» ИНН 1513045062 на сумму 813 753 784 руб., в том числе, НДС 124129419 руб.

Проверкой установлено, что в результате фиктивного документооборота в целях подтверждения вычетов для ООО «РАКУРС» ООО «БУЛЛЕТПРУФ» были отражены счета - фактуры за 2014г. от ООО «ФАВОРИТ» на сумму 669 984 981руб., в том числе, НДС 102 273 344руб., также в книге покупок отражены счета-фактуры от ООО «КЕНТАВР» на сумму 182 364 935 руб., в том числе, НДС 27 818 379 руб.

Далее в книге продаж ООО «БУЛЛЕТПРУФ» отражены счета-фактуры на реализацию в адрес ООО «КЕНТАВР» товара на сумму 48 683 159руб, в том числе, НДС 7 426 245руб., и в адрес ООО «БАСТИОН» на сумму 773 781 833руб., в том числе, НДС 118 034 517руб.

Также ООО «КЕНТАВР» в налоговой декларации за 4 кв. 2016г. отразило реализацию в адрес ООО «РАКУРС» на 51 738 002 руб., в том числе НДС 7 831 114 руб. и в разделе 10 Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за налоговый период в налоговой декларации 762 400 000 руб., в том числе, НДС 116 298 305 руб.

За 1 кв. 2017 г. по данным декларации налоговая база по реализации товаров (работ, услуг), составила 61229812 руб., сумма НДС 11021366 руб.

Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету, составила 6907481 руб. Сумма налога, исчисленная с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету с даты отгрузки соответствующих товаров 3786896 руб. Сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет, составила 326989 руб.

Фактически за 1 кв. 2017 г. по данным налоговой проверки налоговая база по реализации товаров (работ, услуг) составила 61229812руб., сумма НДС 11021366 руб. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету, составила 3238196 руб. Сумма налога, исчисленная с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету с даты отгрузки соответствующих товаров, 3786896 руб. Сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет, составила 3996274 руб., что на 3669285 руб. данных предприятия. Расхождение в сумме 3669285 руб. аналогичны нарушениям, описанным в 1 кв.2016г.

В 1 кв. 2017г. ООО "РАКУРС" зарегистрированы счета-фактуры на приобретение от ООО «Кентавр» ИНН 1513045062 на сумму 24 054 204руб., в том числе НДС 3 669 285руб.

Проверкой проанализирована цепочка контрагентов на предмет реальности осуществления сделок: вторым контрагентом в указанном периоде отражен ООО «БАСТИОН» ИНН 7729453202. Выше проведен анализ деятельности ООО «БАСТИОН» и приведены признаки организации- транзитера с признаками взаимозависимости, предусмотренных п. 1, абз. 2 п. 5 ст. 105.1 НК РФ, с ООО «Ракурс».

За 1кв. 2017г. ООО «БАСТИОН» представлена нулевая декларация.

Счета - фактуры указаны ООО «КЕНТАВР» от ООО «БАСТИОН», схема фиктивного документооборота описана в 4 кв.2016г.

Проверкой установлено, что в результате фиктивного документооборота в целях подтверждения вычетов для ООО «РАКУРС» в налоговой декларации за 1 кв.2017г. отражены вычеты по схемным операциям на сумму 24 054 204руб. в том числе, НДС 3 669 285 руб.

За 2 кв. 2017 г. по данным декларации налоговая база по реализации товаров (работ, услуг) составила 445149539 руб., сумма НДС 80126917 руб. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету, составила 77729373 руб. Сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет, составила 2397544 руб.

Фактически за 2 кв. 2017 г. по данным налоговой проверки налоговая база по реализации товаров (работ, услуг), составила 445149539 руб., сумма НДС 80126917 руб.

Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету, составила 16100195 руб. Сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет, составила 64026722 руб., что на 61629178 руб. больше данных предприятия. Расхождение в сумме 61629178 руб. объясняется неправомерным применением налогоплательщиками-покупателями налоговых вычетов по НДС при формальном отражении налогоплательщиками-продавцами сумм налога от реализации по не совершенным операциям через цепочку контрагентов ООО «БАСТИОН», ООО «БУЛЛЕТПРУФ» ИНН 7718967990 в нарушение п.1 ст.54.1 НК РФ.

Во 2 кв. 2017г. ООО "РАКУРС" зарегистрированы счета-фактуры па приобретение от ООО «Кентавр» ИНН 1513045062 на сумму 404 028 977руб. , в том числе, НДС 61 629 178 руб. Проверкой проанализирована цепочка контрагентов на предмет реальности осуществления сделок: вторым контрагентом в указанном периоде отражено ООО «БУЛЛЕТПРУФ» ИНН 7718967990.

ООО «КЕНТАВР» отразило реализацию в адрес ООО «РАКУРС», ранее отраженную как приобретенную у ООО «БУЛЛЕТПРУФ» в р.9 декларации -Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за период отражены счета фактуры на сумму 72268267руб., в том числе, НДС 10947681 руб., в р. 10 «Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за налоговый период» отражены суммы па сумму JJ6 001 143руб. том числе, НДС 51 254 411руб., тогда как по данным налоговой декларации ООО «БУЛЛЕТПРУФ» во 2 кв. 2017г. реализации в адрес ООО «КЕНТАВР» нет.

Проверкой установлено, что в результате фиктивного документооборота в целях подтверждения вычетов для ООО «РАКУРС» ООО «КЕНТАВР» в нарушение п.1 ст.54.1 НК РФ отразило счета- фактуры от ООО «БУЛЛЕТПРУФ», которые не нашли отражения в декларациях ООО «БУЛЛЕТПРУФ» по операции, которую с учетом установленных признаков технической организации поставщик (ООО «БУЛЛЕТПРУФ») не мог осуществить.

Проверкой проанализирована налоговая декларация ООО «БУЛЛЕТПРУФ» и установлено следующее: в налоговой декларации во 2кв.2017г. в покупках отражены контрагент ООО «ГримБор» ИНН 77077985 (снят с учета 03.10.2018г.) счета - фактуры 2014года, в продажах - ООО «Лана» ИНН 7725355349, взаимоотношений с ООО «КЕНТАВР» нет.

В результате неподтвержденного товарооборота в нарушение п.1 ст.54.1 НК РФ ООО «КЕНТАВР» в налоговой декларации за 2 кв.2017г. отразило реализацию в адрес ООО «РАКУРС» на сумму 404 028 977руб., в том числе, НДС 61 629 178руб.

За 3 кв. 2017 г. по данным декларации налоговая база по реализации товаров (работ, услуг), составила 140487983 руб., сумма НДС 252627837 руб. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету составила 229336799 руб. Сумма налога, исчисленная с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету с даты отгрузки соответствующих товаров 0руб. Сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет, составила 23291038руб.

Проверяющими в соответствии с Рекомендациями по планированию и подготовке выездных налоговых проверок, утвержденных приказом ФНС России № ЕД-5-2/307дсп от 12.02.2018 года, проведена оценка наличия рисков совершения налоговых правонарушений у налогоплательщика путем анализа имеющейся в налоговом органе информации, касающейся деятельности данного налогоплательщика с использованием информационных ресурсов и выявлены расхождения вида сложных расхождений по НДС у ООО «Ракурс» в сумме 17381776 руб. за 3 кв. 2017г. и в сумме 9467194 руб. за 4кв. 2017г., предполагаемая сумма налога для уточнения - 26848970 руб. Налогоплательщик был приглашен для дачи пояснений и добровольному уточнению налоговых обязательств и оплаты, составлен Протокол заседания комиссии №2 от 19.04.2019г. ООО «Ракурс», по результатам рассмотрения, уточнены налоговые обязательства.

Сдана налоговая декларация за 3 кв. 2017г. к начислению в сумме 17381776 руб. и за 4 кв.2017г. в сумме 9467194 руб.

Фактически за 3 кв. 2017 г. по данным налоговой проверки налоговая база по реализации товаров (работ, услуг), составила 140487983руб., сумма НДС 252627837руб. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету составила 21549733 руб. Сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет, составила 231078104 руб., что на 207787066 руб. больше данных предприятия. Расхождение в сумме 207 787 066 руб. объясняется неправомерным применением налогоплательщиками покупателями налоговых вычетов по НДС при формальном отражении налогоплательщиками-продавцами сумм налога от реализации по не совершенным операциям через цепочку контрагентов ООО «БАСТИОН», ООО «БУЛЛЕТПРУФ» ИНН 7718967990 в нарушение п.1 ст.54.1 НК РФ (анализ технического характера деятельности отражен выше).

Пунктом 1 статьи 54.1 НК РФ предусмотрен запрет уменьшения 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.

В 3 кв. 2017г. ООО "РАКУРС" зарегистрированы счета-фактуры по приобретению от ООО «Кентавр» ИНН 1513045062 на сумму 1362205216руб., в том числе, НДС 207787066 руб. Проверкой проанализирована цепочка контрагентов на предмет реальности осуществления сделок: вторым контрагентом в указанном периоде отражен ООО «БУЛЛЕТПРУФ» ИНН 7718967990 и ООО «БАСТИОН» ИНН 7729453202 . В налоговых декларациях ООО «КЕНТАВР» отражена реализация в адрес ООО «РАКУРС» в р. 10 отражены счета -фактуры по товару от ООО «БУЛЛЕТПРУФ» на сумму 1089665843 руб., том числе, НДС 166220213руб., по товару от ООО «БАСТИОН» на сумму 325000000 руб., в том числе НДС 49576270руб.

Анализом установлено, что товар приобретен у ООО «БУЛЛЕТПРУФ» по счетам-фактурам за 4 кв. 2016года, которые ранее были отражены как счета-фактуры за 2014г.

В результате фиктивного документооборота ООО «КЕНТАВР» в налоговой декларации за 3 кв. 2017г. отразило реализацию в адрес ООО «РАКУРС» на сумму 140487983 руб., сумма НДС 252627837 руб.

За 4кв. 2017 г. по данным декларации налоговая база по реализации товаров (работ, услуг) составила 329978878 руб., сумма НДС 59396198руб. Сумма полученной оплаты в счет предстоящих поставок товаров 42569руб., в том числе, НДС 6494руб. Налоговые вычеты по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена, на 903708 руб., НДС 157088 руб. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету составила 49318944 руб. Сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет, составила 10083748 руб.

Фактически за 4 кв. 2017 г. по данным налоговой проверки налоговая база по реализации товаров (работ, услуг), составила 329 978 878 руб., сумма НДС 59396198 руб. Сумма полученной оплаты, в счет предстоящих поставок товаров 42569руб. в том числе НДС 6494руб. Налоговые вычеты по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена 903 708руб. НДС 157 088руб. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету составила 32 071 530руб. Сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет, составила 47 121 222руб., что

на 37 037 474руб. больше данных предприятия. Расхождение в сумме 37 037 474руб. объясняются следующим:

Схема в виде неправомерного применения налогоплательщиками-покупателями налоговых вычетов по НДС при формальном отражении налогоплательщиками-продавцами сумм налога от реализации по не совершенным операциям отражена через цепочку контрагентов ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ» ИНН 7731300965, второй контрагент ООО «БУЛЛЕТПРУФ» ИНН 7718967990, третий - ООО «ФАВОРИТ» ИНН 7721815975.

Деятельность указанных контрагентов с учетом наличия признаков недействующих организаций направлена не на осуществление предпринимательской деятельности, а на осуществление деятельности в интересах третьих лиц. Данные контрагенты являются звеньями в цепочке организаций, оказывающих услуги по минимизации налогов организациям - выгодоприобретателям, что влечет нарушение п.1 ст.54.1 НК РФ, в котором содержится запрет на искажение сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности. Основной целью операции являлась неуплата (неполная уплата) суммы налога (п. п. 1, 2 ст. 54.1 НК РФ).

В 4кв. 2017г. ООО "РАКУРС" зарегистрированы счета-фактуры на приобретение от ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ», ИНН 7731300965 на сумму 242801220руб., в том числе НДС 37037474руб. Проверкой проанализирована цепочка контрагентов на предмет реальности осуществления сделок : в налоговой декларации ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ» ИНН 7731300965 отражена реализация в адрес ООО «РАКУРС» в р. 10 «Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за налоговый период» отражены счета -фактуры по товару, полученному от ООО «Триумф», который покупает его у ООО «КЕНТАВР». По налоговой декларации ООО «КЕНТАВР» товар приобретен у ООО «БУЛЛЕТПРУФ», у которого с книге покупок отражены счета фактуры 2014г. на сумму 7807176334руб., в том числе НДС 1190924277руб. от ООО «ФАВОРИТ». Указанные контрагенты проанализированы на предмет нереальности осуществления деятельности выше.

В результате фиктивного документооборота для ООО «РАКУРС» созданы не обоснованные вычеты за 4 кв.2017г. на сумму НДС 37037474руб.

За 1 кв. 2018 г. по данным декларации налоговая база по реализации товаров (работ, услуг), составила 815 828 491руб., сумма НДС 146849128руб. Сумма полученной оплаты,

в счет предстоящих поставок товаров 6205454руб. в том числе НДС 946596руб. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету составила 144532910руб. Сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет, составила 3262813руб.

Фактически за 1 кв. 2018 г. по данным налоговой проверки налоговая база по реализации товаров (работ, услуг) составила 815828491руб., сумма НДС 146849128руб. Сумма полученной оплаты, в счет предстоящих поставок товаров 6205454руб. в том числе НДС 946596руб. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету составила 26557689руб. Сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет, составила 120655938руб., что на 117 393 125руб. больше данных предприятия. Расхождение в сумме 117 393 125руб. объясняются следующим: Схема в виде неправомерного применения налогоплательщиками-покупателями налоговых вычетов по НДС при формальном отражении налогоплательщиками-продавцами сумм налога от реализации по не совершенным операциям через цепочку контрагентов за 1 кв.2018г. выглядит следующим образом: ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ» ИНН 7731300965 отражает счета-фактуры по контрагенту ООО ТД «ТОРГОВЫЙ ДОМ КУПЕЧЕСКИЙ» ИНН1513059717 (второе звено), который отражает в книге покупок счета-фактуры 4кв. 2017г по ООО «КЕНТАВР» (третий контрагент) . По приведённому анализу налоговой декларации ООО «КЕНТАВР» за 4кв.2017г. отражены счет-фактуры ООО «БУЛЛЕТПРУФ» (четвертый контрагент).

Из анализа налоговой декларации ООО «БУЛЛЕТПРУФ» установлено, что в книге покупок отражены счета- фактуры за 2014г. от ООО «ФАВОРИТ» на сумму 7807176334руб., в том числе, НДС 1190924277 руб.

Проведенным анализом деятельности ООО «ФАВОРИТ» установлено отсутствие фактической и возможной поставки указанного товара.

Проверкой проанализирована цепочка контрагентов на предмет реальности осуществления сделок. В результате установлено, формальное отражение налогоплательщиками-продавцами сумм налога от реализации по не совершенным операциям через цепочку контрагентов, так как все организации имеют признаки недействующих либо подконтрольных юридических лиц:

-отсутствие трудовых ресурсов для осуществления предпринимательской деятельности, либо минимальная численность;

-отсутствие в собственности имущества, транспорта; -отсутствует управленческий и технический персонал; -налоговые обязательства исчисляются в минимальных размерах;

-фиктивный характер документооборота;

-отсутствие каких-либо расходов, свидетельствующих о реальном осуществлении финансово-хозяйственной деятельности (за аренду, коммунальные услуги, электроэнергию и хозяйственные нужды и т.д.);

усматривается технический характер деятельности, формальный документооборот и перечисление денежных средств в минимальных размерах для создания видимости осуществления облагаемых НДС операций;

-имеются сведения о расчетных счетах открытые не по месту нахождения организации; так ООО «ФАВОРИТ» имел расчетный счет в ПАО "Московский Индустриальный банк "Филиал в г. Владикавказ, адрес: 362007, г. Владикавказ, ул. Павленко, д. 44А, № счета 40702810400440000633 , открыт 17.01.2014г., закрыт 25.05.2015г.

-установлены признаки взаимозависимости, предусмотренных п. 1, абз. 2 п. 5 ст. 105.1 НК РФ, а именно:

-руководитель ООО «БУЛЛЕТПРУФ» Алборов Борис Ролландович получал доходы в 2014г.-2015г. в ООО ЧОП «Панчер» и ООО «БУЛЛЕТПРУФ», в 2016г. в ООО Негосударственное (Частное) Охранное Предприятие «Панчер». При этом ООО НГ ЧОП «ПАНЧЕР» зарегистрировано по тому же адресу, что и ООО «РАКУРС» (г. Владикавказ, ул. Тельмана, 82б) и согласно данным расчетного счета оказывает услуги охраны ООО «Ракурс».

-Руководитель и единственный учредитель ООО «Бастион» - Гиголаев Ибрагим Георгиевич с 18.03.2015г. по 06.09.2018г., получал доходы в ООО НГ ЧОП «Панчер» ИНН 1516618265 в период с 2014г. по 2018г.г.

-Учредителем и руководителем ООО «КЕНТАВР» за период с 06.02.2018г. по настоящее время - Засеев Тарас Митрофанович ИНН 151500674727, который ранее также являлся сотрудником ООО НГЧ ОН "ПАНЧЕР" в период с 2014г. по 2017г.

-ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ» Руководитель и единственный учредитель общества, согласно базе данных ЕГРЮЛ - Гагиев Алан Гамлетович ИНН 151207296336 с 09.12.2015г., получал доходы в ООО НГ ЧОП «Панчер» ИНН 1516618265 в период с 2016-2018г.г.

-ООО ТД «ТОРГОВЫЙ ДОМ КУПЕЧЕСКИЙ» ИИН 1513059717 Руководитель и единственный учредитель Джиев Алан Васильевич ИНН 151209191378 с 21.04.2016. получал доходы в ООО НГ ЧОП «Панчер» ИНН 1516618265 в период с 2017г. по 2018г.г.

-что налоговые декларации налогоплательщиков, отражённых в «цепочке» схемных операций (ООО "РАКУРС", ООО "Транспродмаркет", ООО "ТРИУМФ", ООО "ТД КУПЕЧЕСКИЙ", ООО "КЕНТАВР", ООО "БУЛЛЕТПРУФ"), представлены через

специализированного оператора связи - АО «ПФ «СКБ Контур». IP адрес через который представлена отчетность: 78.110.148.61. Согласно сервису «Whois.com» местонахождение данного IP адреса зафиксировано на территории Республики Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ.

В 1 кв.2018г. ООО "РАКУРС" зарегистрированы счета-фактуры от ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ» ИНН 7731300965 на сумму 773 393 175руб, в том числе НДС 117 975 221руб. без фактического осуществления финансово-хозяйственной операции в нарушение п.1 ст.54.1 НК РФ.

За 2 кв. 2018 г. по данным декларации налоговая база по реализации товаров (работ, услуг), составила 1 262 392 632руб., сумма НДС 227 230 674руб.;

сумма операции, не подлежащие налогообложению, операции, не признанные объектом налогообложения - 7517821руб. ; операции по реализации товаров, местом реализации которых не признано территория РФ; а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок, длительного производственного цикла, изготовление которых свыше 6 мес. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету составила 221 308 740руб. Сумма налога, исчисленная с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету с даты отгрузки соответствующих товаров 926 140руб. Сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет, составила 4 995 794руб.

Фактически за 2 кв. 2018 г. по данным налоговой проверки налоговая база по реализации товаров (работ, услуг), составила 1 262 392 632руб., сумма НДС 227 230 674руб.; сумма операции, не подлежащие налогообложению, операции, не признанные объектом налогообложения 7517821руб. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету составила 39064664руб. Сумма налога, исчисленная с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету с даты отгрузки соответствующих товаров 926 140руб. Сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет, составила 187239870руб., что на 182 244 076руб. больше данных предприятия. Расхождение в сумме 182 244 076руб. объясняются следующим: Схема получения необоснованной налоговой выгоды в виде неправомерного применения налогоплательщиками-покупателями налоговых вычетов по НДС при формальном отражении налогоплательщиками-продавцами сумм налога от реализации по не совершенным операциям через цепочку контрагентов за 2кв.2018г. выглядит следующим образом: ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ» ИНН 7731300965 отражает счета-фактуры от контрагента ООО «ТРИУМФ» (второе звено), ООО ТД «ТОРГОВЫЙ ДОМ КУПЕЧЕСКИЙ» ИНН1513059717 (третий

контрагент), который отражает в книге покупок счета-фактуры 4кв. 2017г от ООО «КЕНТАВР» (четвертый контрагент).

В налоговой декларации ООО «КЕНТАВР» за 4кв.2017г. отражены счета-фактуры от ООО «БУЛЛЕТПРУФ» (пятый контрагент).

Из анализа налоговой декларации ООО «БУЛЛЕТПРУФ» установлено, что в книге покупок отражены счета- фактуры за 2014г. от ООО «ФАВОРИТ» на сумму 7807176334руб., в том числе, НДС 1190924277руб.

Проверкой проанализирована цепочка контрагентов на предмет реальности осуществления сделок. Из анализа выписок движения денежных средств по расчетным счетам указанных юридических лиц следует, что платежи, присущие реальной предпринимательской деятельности (коммунальные платежи, аренда имущества и транспорта, выплата заработной платы и уплата налогов на доходы физических лиц, несение транспортных расходов) не осуществлялись. Из анализа движения денежных средств по расчетным счетам следует несоответствие назначений платежей поступающих на расчетный счет, документы по требованиям налогового органа не представлены. Проверке не представлены документы, свидетельствующие о надлежащем оформлении сторонами сделок первичных бухгалтерских документов, договоров, реальности хозяйственных операций, послуживших основанием для исчисления налогоплательщиком НДС к возмещению из бюджета.

Во 2 кв. 2017г. ООО "РАКУРС" зарегистрированы счета-фактуры от ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ» ИНН 7731300965 на сумму 1194711188руб., в том числе, НДС 182244076руб. без фактического осуществления финансово-хозяйственной операции. Операция со спорными контрагентами проанализированы выше.

ООО «РАКУРС» в нарушение п.1 ст.54.1 НК РФ созданы необоснованные вычеты за 2 кв. 2018г. на сумму НДС 182244076руб.

За 3 кв. 2018 г. по данным декларации налоговая база по реализации товаров (работ, услуг), составила 735 348 535 руб., сумма НДС 132 362 736 руб.; сумма операции, не подлежащие налогообложению, операции, не признанные объектом налогообложения 6691541руб. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету составила 132310533руб. Сумма налога, исчисленная с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету с даты отгрузки соответствующих товаров, 0 руб. Сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет, составила 52203руб.

Фактически за 3 кв. 2018 г. по данным налоговой проверки налоговая база по реализации товаров (работ, услуг), составила 735 348 535руб., сумма НДС - 132 362

736руб., сумма операции, не подлежащие налогообложению, операции, не признанные объектом налогообложения 6691541руб.

Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету составила 11778311 руб. Сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет, составила 120577428 руб., что на 120 532 222руб. больше данных предприятия. Расхождение в сумме 120 532 222 руб. объясняются неправомерным применением налогоплательщиками-покупателями налоговых вычетов по НДС при формальном отражении налогоплательщиками-продавцами сумм налога от реализации по не совершенным операциям через цепочку контрагентов за 2 кв.2018г. и выглядит документооборот следующим образом: ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ» ИНН 7731300965 отражает счета-фактуры по контрагенту ООО ТД «ТОРГОВЫЙ ДОМ КУПЕЧЕСКИЙ» ИИН1513059717 (второе звено), ООО ТД «ТОРГОВЫЙ ДОМ КУПЕЧЕСКИЙ» отражает счета-фактуры от ООО «ТРИУМФ» (третий контрагент), ООО «ТРИУМФ» отражает в книге покупок счета-фактуры 1 кв. 2018г. от ООО «КЕНТАВР» (четвертый контрагент).

По приведённому анализу налоговой декларации ООО «КЕНТАВР» за 3 кв.2018г. установлено, что в р10 Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за налоговый период, в налоговой декларации указанный налогоплательщик отражает счета -фактуры от продавца ООО «Пересвет» ИНН 1513004919 (пятый контрагент) по товарам, отражённым по счетам-фактурам в 4 кв 2017г. по ООО «БУЛЛЕТПРУФ» (шестой контрагент).

Проведенным анализом налоговой декларации ООО «БУЛЛЕТПРУФ» за 4 кв. 2017г. установлено, что в книге покупок отражены счета- фактуры за 2014г. от ООО «ФАВОРИТ» на сумму 7807176334руб., в том числе, НДС 1190924277руб. Таким образом, цепочка контрагентов приводит к конечному продавцу с неподтвержденной и нереальной поставкой.

В 3 кв. 2018г. ООО "РАКУРС" зарегистрированы счета-фактуры от ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ» ИНН 7731300965 на сумму 790155679руб., в том числе, НДС 120532222руб. В результате фиктивного документооборота для ООО «РАКУРС» созданы не обоснованные вычеты за 3 кв. 2018г. на сумму НДС 120532222руб.

За 4 кв. 2018 г. по данным декларации налоговая база по реализации товаров (работ, услуг) составила 118 284 719руб., сумма НДС 21291249руб. Сумма полученной оплаты, в счет предстоящих поставок товаров 1513599руб. в том числе НДС 230888руб. Сумма

налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету составила 21472959 руб. Сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет, составила 49178руб.

Фактически за 4 кв. 2018 г. по данным налоговой проверки налоговая база по реализации товаров (работ, услуг) составила 118 284 719руб., сумма НДС 21291249руб. Сумма полученной оплаты в счет предстоящих поставок товаров 1513599руб., в том числе, НДС 230888руб. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету, составила 8006076 руб. Сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет, составила 13 516 061 руб., что на 13 466 883 руб. больше данных предприятия.

Расхождение в сумме 13 466 883руб. объясняются неправомерным применением налогоплательщиками-покупателями налоговых вычетов по НДС при формальном отражении налогоплательщиками-продавцами сумм налога от реализации по не совершенным операциям через цепочку контрагентов за 4 кв. 2018г. и выглядит следующим образом: ООО «РАКУРС» отражает счета-фактуры по контрагенту ООО ТД «ТОРГОВЫЙ ДОМ КУПЕЧЕСКИЙ» ИИН1513059717 (первое звено), ООО ТД «ТОРГОВЫЙ ДОМ КУПЕЧЕСКИЙ» отражает счета-фактуры за 4 кв. 2017г. от ООО «КЕНТАВР» (второй контрагент). По приведённому анализу налоговой декларации ООО «КЕНТАВР» за 4 кв. 2017г. по ООО «БУЛЛЕТПРУФ» (третий контрагент). Проведенным анализом налоговой декларации ООО «БУЛЛЕТПРУФ» за 4 кв. 2017г. установлено, что в книге покупок отражены счета- фактуры за 2014г. от ООО «ФАВОРИТ» на сумму 7807176334руб., в том числе НДС 1190924277руб.

Проверкой проанализирована цепочка контрагентов на предмет реальности осуществления сделок. В результате указанного документооборота установлено нарушение ст. 54.1 НК РФ, а именно, 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.

В 4 кв. 2018г. ООО "РАКУРС" зарегистрированы счета-фактуры от ООО ТД «ТОРГОВЫЙ ДОМ КУПЕЧЕСКИЙ» ИИН1513059717 на сумму 88282901руб., в том числе, НДС 13466883руб. В результате фиктивного документооборота для ООО «РАКУРС» созданы не обоснованные вычеты за 4 кв. 2018г. на сумму НДС 13466883руб.

Таким образом, в ходе выездной налоговой проверки за период 2016-2018г.г. сумма необоснованно заявленных вычетов по НДС составила всего: 1 235 058 654руб.

По сведениям ПО АСК НДС-2 «Дерево связи» усматривается то обстоятельство, что потенциальным выгодоприобретателем является ООО «РАКУРС», а формирующим объемом налоговых вычетов по НДС в рамках приобретения товара по цепочке «транзитеров» первым звеном являлся ООО «КЕНТАВР», ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ», ООО ТД «ТОРГОВЫЙ ДОМ КУПЕЧЕСКИЙ», а конечным звеном - ООО «ФАВОРИТ».

В ходе проведения мероприятий налогового контроля в рамках статьи 93.1 НК РФ для подтверждения правомерности применения статей 171-172 НК РФ налогового вычета по НДС направлены поручения об истребовании документов (информации) у контрагентов проверяемого лица, указанных в книгах покупок. ООО "КЕНТАВР" ИНН 1513045062 - контрагент 1 -го звена:

Согласно данным федеральных информационных ресурсов (ФИР) -ЕГРЮЛ, ЕГРН ООО «КЕНТАВР» ИНН 1513045062 зарегистрировано в качестве юридического лица 18.11.2013г. в Межрайонной ИФНС России по г. Владикавказу по адресу: РСО-А, г. Владикавказ, ул. Тельмана, д. 72 литера БЛ этаж 1. Уставный капитал - 10000 руб. Учредителем и руководителем ООО «КЕНТАВР» является: за период с 18.11.2013г. по 05.02.2018г. - Джиоев Ацамаз Славович, ИНН 151206509768; за период с 06.02.2018г. по настоящее время - Засеев Тарас Митрофанович, ИНН 151500674727, ранее работник ООО НГЧ ОН "ПАНЧЕР" в период с 2014г. по 2017г., ООО НГЧ ОН "ПАНЧЕР" зарегистрировано по одному адресу с ООО «Ракурс». Основным видом деятельности организации является «Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками» (код ОКВЭД 52.29). ООО «КЕНТАВР». Общество находится на общем режиме налогообложения. Юридический адрес предприятия : РСО-А, г. Владикавказ, ул. Тельмана, д. 72 литера БЛ этаж 1.

Для подтверждения взаимоотношений проверяемого лица и ООО «КЕНТАВР» в ходе проведения ВПП направлено требование о предоставлении документов (информации) на основании ст. 93.1 НК РФ. ООО «КЕНТАВР» представило в ответ на требование следующие документы: на № 2147 от 01.07.2019г. и № 1056 от 11.04.2019г., получен ответ № 62 от 19.07.2019г. представлены договоры, счета-фактуры, ТТН, акты сверок, товарные накладные, книги покупок, книги продаж, журнал выставленных счетов-фактур. Проведен анализ представленных документов, из которого установлено: согласно договору поставки №12/10/15-01 от 12.10.2015г. ООО «КЕНТАВР» поставляет комплектующие материалы для производства алкогольной продукции, договор действует до 31.12.2016г. и договор комиссии «К-01/2017 от 27.03.2017г. на приобретение комплектующих материалов.

В рамках уголовного дела №11902800008000082 за совершение преступления, предусмотренного п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ, получены объяснения руководителя ООО «РАКУРС» от 26.09.2019г. б/н Гагиева В.В., который пояснил, что для снижения сумм подлежащих уплате в бюджет в налоговую инспекцию представлялись декларации с завышенными суммами вычетов. Из объяснений руководителя ООО «РАКУРС» Гагиева В.В. установлено, что он получил доступ к учредительным документам и печатям ООО «КЕНТАВР» и ООО «ТРАСПРОДМАРКРТ» и Гагиевым В.В. составлялись документы - счета-фактуры для отражения в налоговой отчетности и получения вычета.

Протоколом допроса свидетеля руководителя ООО «РАКУРС» от 26.09.2019г. б/н Гагиева В.В. так же установлено, что ежеквартально подготавливались документы для получения налоговых вычетов. Протоколом допроса обвиняемого от 07.10.2019г. по указанному уголовному делу показания подтверждены. Так же в рамках уголовного дела составлен протокол допроса свидетеля Засеева Тараса Митрофановича - директора ООО «КЕНТАВР». Из ответов свидетеля установлено, что для организации финансово-хозяйственной деятельности в сфере торговли, у своего знакомого Джюева А.С., организация ООО «КЕНТАВР» перерегистрировал на себя, но к деятельности не приступил. В марте 2017г. учредительные документы и печать предприятия передал Гагиеву В.В. - руководителю ООО «РАКУРС» для организации деятельности; о том, что организация использована для уклонения от уплаты налогов свидетелю не было известно. По данному уголовному делу объявлен приговор №1-24/2020 (№1-305/2019) 15 января 2020 г., согласно приговору Гагиев В.В. признан виновным в совершении преступления, предусмотренного п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ и ему назначено наказание в виде лишения свободы сроком 3 (три) года 6 месяцев, с лишением права занимать руководящие должности, связанные с осуществлением организационно-распорядительных, административно - хозяйственных полномочий в коммерческих и государственных учреждениях и организациях на срок 2 года. В соответствии со ст. 73 УК РФ назначенное Гагиеву В.В. наказание в виде лишения свободы сроком 3 (три) года 6 (шесть) месяцев считать условным и установить Гагиеву В.В. испытательный срок 3 (три) года. Испытательный срок исчислять с момента вступления приговора в законную силу и в его срок засчитать время, прошедшее со дня провозглашения приговора. А так же взыскать с ООО "РАКУРС" 720 392 754 (семьсот двадцать миллионов триста девяносто две тысячи семьсот пятьдесят четыре) рублей в доход бюджета Российской Федерации в лице Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы. Арест, наложенный на имущество ООО "РАКУРС», - оставить до возмещения ущерба ООО "РАКУРС".

ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ» ИНН 7731300965 контрагент 1-го звена, зарегистрировано в Межрайонной инспекции ФНС России № 46 по г. Москве и состоит на налоговом учете в Инспекции Федеральной налоговой службы № 31 по г. Москве с 09.12.2015г. ГРН6157748005024. Юридический адрес: г. Москва, ул. Верейская, д. 17.(адрес указан как место нахождения нескольких ЮЛ (компаний по данным Инспекция Федеральной налоговой службы № 31 по г. Москве от 22.03.2020: 22, по данным СПАРК по этому адресу расположен бизнес-центр). Уставный фонд 100000руб. Общество применяло общий режим налогообложения. Основной вид деятельности организации: Торговля оптовая неспециализированная(46.90). Руководитель и единственный учредитель общества, согласно базе данных ЕГРЮЛ - Гагиев Алан Гампетович, ИНН 151207296336 с 09.12.2015г., получал доходы в ООО НГ ЧОП «Панчер», ИНН 1516618265 в период с 2016-2018г.г. (ООО НГ ЧОП «Панчер» зарегистрировано по адресу: г.Владикавказ, ул.Тельмана 82Б по 31.10.2016г.) и ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ», 1516618265 в период с 2016-2018г.г. Указанное обстоятельство позволяет сделать вывод о наличии признаков взаимозависимости с ООО «РАКУРС», предусмотренных п. 1, абз. 2 п. 5 ст. 105.1 НК РФ, что определенно сказалось на результатах их деятельности. Генеральный директор и единственный учредитель и единственный работник ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ» - Гагиев Алан Гамлетович, проживает по адресу: РСО-Алания, Правобережный район, с. Сунжа, ул. Подхозная, 19.

ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ» имеет банковские счета: БАНК ВТБ (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО) ФИЛИАЛ В Г.СТАВРОПОЛЕ №40702810011090000242 дата открытия 26.11.2019г.; ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОСКОВСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ БАНК" ФИЛИАЛ "СЕВЕРО-КАВКАЗСКОЕ РЕГИОНАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ №40702810800440000970, дата открытия 06 05.2016г.; ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СБЕРБАНК РОССИИ" МОСКОВСКИЙ БАНК №40702810738000099209 дата открытия 01.03.2016г.

Сведения об общих суммах операций по счетам за год:

2016 ГОД	Банк	Общая сумма операций, в валюте счета	
Номер	Наименование	Расход д/с	Приход д/с
Общая информация по счетам			
Счета в валюте		8 524 250	8 566 643
40702810800440000970	публичное акционерное общество "московский индустриальный банк"	2 957 838	2 973 000
40702810738000099209	публичное акционерное общество "Сбербанк России"	5 566 412	5 593 643
40702810011090000242	банк втб (публичное акционерное общество)	-	-

2017	Банк	общая сумма операций, в валюте счета	
Номер	Наименование	Расход д/с	Приход д/с
Общая информация по счетам			

Счета в валюте		632 183 747	632 177 813
40702810800440000970	публичное акционерное общество "московский индустриальный банк"	624 587 911	624 609 208
40702810738000099209	Публичное акционерное общество "Сбербанк России"	7 595 836	7 568 605
40702810011090000242	банк втб (публичное акционерное общество)	000	000
2018	Банк	Общая сумма операций, в валюте счета	
Номер	Наименование	Расход д/с	Приход д/с
Общая информация по счетам			
Счета в валюте		1 227 740 756	1 227 735 071
40702810800440000970	публичное акционерное общество "московский индустриальный банк"	1 227 700 756	1 227 695 071
40702810738000099209	ПАО «Сбербанк России»	40 000	40 000
40702810011090000242	банк втб(ПАО)	000	000

Анализом движения денежных средств установлено начисление налогов в минимальных суммах, отсутствие расходов, свидетельствующих о реальном осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, а именно, коммунальных услуги, электроэнергии и хозяйственные нужды.

По данным ЦОД имеются сведения о работниках, получавших доходы в ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ» за 2016г. - 2 человека, в 2017г. – 3 человека, в 2018г. - 7 человек.

По данным бухгалтерской отчетности, отраженной в СПАРК, имущество у ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ» отсутствует.

При значительных оборотах по расчетным счетам в доходах отражены:

Наименование	2016	2017	2018
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка	8 979 000	12 258 000	150 098 000
Себестоимость продаж	8 390 000	9 089 000	138 685 000
Валовая прибыль (убыток)	589 000	3 169 000	11 413 000
Коммерческие расходы	346 000		
Прибыль (убыток) от продажи	243 000	3 169 000	11 413 000
Операционные доходы и расходы			
Проценты к получению			13 006 000
Проценты к уплате			19 857 000
Прочие расходы	37 000	41 000	473 000
Прибыль (убыток) до налогообложения	206 000	3 128 000	4 089 000
Текущий налог на прибыль	41 000	626 000	818 000
Чистая прибыль (убыток)	165 000	2 502 000	3 271 000

В рамках уголовного дела № 11902800008000082 за совершение преступления, предусмотренного п. «б» ч. 2ст.199 УК РФ, получены объяснения руководителя ООО «РАКУРС» от 26.09.2019г. б/н Гагиева В.В., который пояснил, что для снижения сумм подлежащие уплате в бюджет в налоговую инспекцию представлялись декларации с завышенными суммами вычетов. Из объяснений руководителя ООО «РАКУРС» Гагиева В.В. установлено, что он получил доступ к учредительным документам и печатям ООО «КЕНТАВР» и ООО «ТРАСПРОДМАРКЕТ» и Гагиевым В.В. составлялись документы-счета-фактуры для отражения в налоговой отчетности и получения вычета. Протоколом

допроса свидетеля руководителя ООО «РАКУРС» от 26.09.2019г. б/н Гагиева В.В. так же установлено, что ежеквартально подготавливались документы для получения налоговых вычетов. Протоколом допроса обвиняемого от 07.10.2019г. показания подтверждены.

ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ» имеет следующие признаки «фирмы-транзитера», деятельность которого направлена на осуществление деятельности в интересах третьих лиц и является звеном в цепочке организаций, оказывающих услуги по получению необоснованной налоговой выгоды организациям -выгодоприобретателям:

- наличие минимального количества трудовых ресурсов для осуществления предпринимательской деятельности среднесписочная численность работников 1 человек в 2016г, 5 человек в 2017г., 7 человек в 2018г., место жительства работников РСО-Алания, г.Владикавказ;

- отсутствие в собственности имущества, транспорта;

- отсутствует управленческий и технический персонал;

- налоговые обязательства исчисляются в минимальных размерах;

- фиктивный характер документооборота;

- отсутствие каких-либо расходов, свидетельствующих о реальном осуществлении финансово-хозяйственной деятельности (коммунальные услуги, электроэнергию и хозяйственные нужды и т.д.);

- усматривается технический характер деятельности, формальный документооборот и перечисление денежных средств для создания видимости осуществления облагаемых НДС операций;

- выявленные в отношении налогоплательщиков указанные выше факты в совокупности являются признаками участника схемы получения необоснованной налоговой выгоды в виде неправомерного применения налогоплательщиками-покупателями налоговых вычетов по НДС при формальном отражении налогоплательщиками-продавцами сумм налога от реализации по не совершенным операциям.

Фактически у ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ» отсутствуют условия, необходимые для достижения результатов заявленной налогоплательщиком экономической деятельности.

Исходя из вышеизложенного следует, что ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ» финансово-хозяйственную деятельность не осуществляет, занималось фиктивным документооборотом в целях подтверждения вычетов.

Изложенные обстоятельства свидетельствуют о том, что ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ» является участником схемы ухода от налогообложения и действует в интересах потенциального выгодоприобретателя - ООО «РАКУРС».

ООО ТД «ТОРГОВЫЙ ДОМ КУПЕЧЕСКИЙ», ИИН 1513059717, контрагент 1-го звена, контрагент 1-го звена, зарегистрировано в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы по г. Владикавказу с 21.04.2016г., ОГРН-1 161513052887, уставный капитал 100000руб. Юридический адрес: г. Владикавказ, ул. Астана Кесаева, д.2А Общество применяло общий режим налогообложения. Основной вид деятельности организации: неспециализированная оптовая торговля (ОКВЭД-46.90). Руководитель и единственный учредитель общества согласно базе данных ЕГРЮЛ - Джигоев Алан Васильевич, ИНН 151209191378, с 21.04.2016. получал доходы в ООО НГ ЧОП «Панчер», ИНН 1516618265 в период с 2017г.по 2018г.г. и в ООО ТД «ТОРГОВЫЙ ДОМ КУПЕЧЕСКИЙ».

ООО ТД «ТОРГОВЫЙ ДОМ КУПЕЧЕСКИЙ» имеет банковские счета: АКБ «ЦЕНТРОКРЕДИТ» (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО) № 40702810900000009910, дата открытия 23.12.2019г. и ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МОСКОВСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ БАНК» ФИЛИАЛ «СЕВЕРО - КАВКАЗСКОЕ РЕГИОНАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ», дата открытия 15.07.2016г.

Номер	Банк Наименование	Общая сумма операций, в валюте счета	
		Расход д/с	Приход д/с
Общая информация по счетам (2)		-	-
Счета в валюте RUR (2)		1 050 980 440	1 050 954 978
40702810900440001002	ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОСКОВСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ БАНК"	1 050 980 440	1 050 954 978
40702810900000009910	АКБ"ЦЕНТРОКРЕДИТ" (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)		

Анализом движения денежных средств установлено начисление налогов в минимальных суммах, отсутствие расходов, свидетельствующих о реальном осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, а именно коммунальных услуги, электроэнергии и хозяйственные нужды.

Проверкой установлено, что при формальном отражении налогоплательщиками-продавцами сумм налога от реализации по не совершенным операциям через цепочку контрагентов в 2018г. создавались схемы, описанные выше, участником которых было ООО ТД «ТОРГОВЫЙ ДОМ КУПЕЧЕСКИЙ», где конечными контрагентами ООО «БУЛЛЕТПРУФ» и ООО «ФАВОРИТ», в книге покупок которых отражены счета-фактуры за 2014г. на сумму 7807176334руб., в том числе, НДС 1190924277руб. Из указанной схемы усматривается, что деятельность ООО ТД «ТОРГОВЫЙ ДОМ КУПЕЧЕСКИЙ» направлена не на осуществление предпринимательской деятельности, а на осуществление деятельности в интересах третьих лиц и являются звеньями в цепочке организаций, оказывающих услуги по получению необоснованной налоговой выгоды организациям - выгодоприобретателям.

Таким образом, ООО ТД «ТОРГОВЫЙ ДОМ КУПЕЧЕСКИЙ» имеет следующие признаки «фирмы-транзитера», деятельность которого направлена на осуществление деятельности в интересах третьих лиц и является звеном в цепочке организаций, оказывающих услуги по получению необоснованной налоговой выгоды организациям - выгодоприобретателям:

- отсутствие трудовых ресурсов для осуществления предпринимательской деятельности - среднесписочная численность работников 2 человека в 2017г, среднесписочная численность работников - 6 человека в 2018г, проведен анализ работников на предмет получения доходов в других организациях установлено, что один из работников - Цкаева Виктория Степановна ИНН 151105714753- является получателем доходов в ООО «РАКУРС» в 2018г.; отсутствует в собственности имущества, транспорта; отсутствует управленческий и технический персонал; отсутствуют расходы, свидетельствующих о реальном осуществлении финансово-хозяйственной деятельности (за аренду, коммунальные услуги, электроэнергию и хозяйственные нужды и т.д.), исходя из чего усматривается технический характер деятельности, формальный документооборот и перечисление денежных средств для создания видимости осуществления облагаемых НДС операций.

Изложенные обстоятельства свидетельствуют о том, что ООО ТД «ТОРГОВЫЙ ДОМ КУПЕЧЕСКИЙ» является участником схемы ухода от налогообложения и действует в интересах потенциального выгодоприобретателя ООО «РАКУРС».

В ходе выездной налоговой проверки в соответствии со ст.93.1 НК РФ направлены требования на представления документов по взаимоотношениям ООО «КЕНТАВР» и ООО ТД «ТОРГОВЫЙ ДОМ КУПЕЧЕСКИЙ» (№568от 13.02.2020г.) по требованию запрошены следующие документы : договора, счета-фактуры, накладные, товара-транспортные документы, платежные документы, акты сверки расчетов, акты зачетов взаимных требований книги покупок за период 2016-2018.Г.Г., налогоплательщиком представлены копии товара-транспортных документов, другие документы не представлены. Анализ ТТН установлено, что грузополучатель ООО "РАКУРС", поставщик ООО ТД «ТОРГОВЫЙ ДОМ КУПЕЧЕСКИЙ», плательщик ООО «ТРАСПРОДМАРКЕТ», что не соответствует схеме вычетов, сформированные в налоговых декларациях по НДС, по налоговой декларации, представленной ООО «БУЛЛЕТПРУФ» за 4 квартал 2017 года от 28.03.2018 № 56264779. , в которой в разделе 8 декларации к вычету приняты счета-фактуры 2014 года от контрагента ООО «ФАВОРИТ» в сумме 7 807 176 334 руб., в т.ч. НДС 1 190 924 277руб., реализованные в адрес ООО «КЕНТАВР» ИНН 1513045062.

ООО «ФАВОРИТ» ИНН 7721815972 - контрагент- начальное звено создававшее вычеты (ликвидировано 11.10.2016г.).

Согласно данным федеральных информационных ресурсов (ФИР) -ЕГРЮЛ, ЕГРН Общество с ограниченной ответственностью «ФАВОРИТ» ИНН 7721815972 состояло на налоговом учете в качестве юридического лица с 24.12.2015г. в Межрайонной ИФНС № 14 по Республике Татарстан. Юридический адрес: 420107, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Спартаковская, д. 2 пом. 220. Уставный капитал - 20000 руб.

Учредителем ООО «ФАВОРИТ» являлся, за период с 11.12.2013г. по 25.05.2015г. - Гамахаров Тамерлан Анатолиевич, который являлся работником ФИЛИАЛ ФГУП "ОХРАНА" РОСГВАРДИИ ПО РСО - АЛАНИЯ. Согласно сведениям ПИК «Справка о доходах» Гамахаров Т.А. доходы получал по месту работы в 2017-2018гг; за период с 26.05.2015г. по настоящее время - Колесникова Ольга Евгеньевна ИНН771810681890.

Основным видом деятельности организации является «Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных» находится на общем режиме налогообложения. Последняя отчетность согласно данным СПАРК сдана за 2014 год. Выручка за 2014 год составила 803 025 000 руб. Налогоплательщик снят с учета 11.10.2016г.

Проверкой проанализированы данные «СПАРК», а именно бухгалтерская отчетность ООО «ФАВОРИТ», из которой установлено, что согласно Отчету о финансовых результатах (форма 2) за 2014г. выручка составила 803 025 тыс.руб., тогда как по данным налоговых декларации ООО «Буллетпруф» ИНН 7718967990 отражены счета-фактуры от ООО «ФАВОРИТ» на сумму 11 590 737 829,33руб. в том числе, НДС 1 768 285 471.82 руб., из них счета-фактуры 2014г. на сумму 10 876 358 205.11 руб., в том числе, НДС 1 659 312 308.79 руб.; счета-фактуры 2015г. на сумму 451 091 224.22руб., в том числе, НДС 810 525.73руб; счета-фактуры 2016г. на сумму 263 288 400 руб. в том числе, НДС 40 162 637.30 руб. Установлено несоответствие данных отчетов ООО «ФАВОРИТ» и данных налоговых деклараций ООО «Буллетпруф».

По отчетным периодам ООО «Буллетпруф» заявлены вычеты от ООО «ФАВОРИТ»:

-в 1 кв.2016г. счета-фактуры за 2014г. на сумму 213371337 руб., в том числе, НДС 32 548 170.10руб.;

-во 2 кв.2016г. счета-фактуры за 2014г. на сумму 533 731 075.46руб., в том числе, НДС 81 661 610.62 руб.; счета-фактуры 2015года не отраженные в декларациях ООО «ФАВОРИТ» на сумму 416 091 224.22 руб. в том числе НДС 63471542.68 руб. , счета-фактуры 2016года, не отраженные в декларациях ООО «ФАВОРИТ» на сумму 35 000 000 руб., в том числе, НДС 5 338 983.05руб.

-в 3 кв.2016г. счета-фактуры 2014г. на сумму 1 046 825 714руб., в том числе, НДС 159 685 278.44 руб.;

-в 4 кв.2016г. счета-фактуры на сумму 669 984 981.12руб. руб., в том числе, НДС 102 273 344.96 руб., в том числе: счета-фактуры 2014года на сумму 406 696 581.12руб., в том числе, НДС 62 ПО 707.66руб. счета-фактуры 2015 года, не отраженные в декларациях ООО «ФАВОРИТ» на сумму 35 000 000руб., в том числе, НДС 5338983.05 руб., счета-фактуры 2016 года, не отраженные в декларациях ООО «ФАВОРИТ» на сумму 228 288 400 руб. в том числе, НДС 34 823 654.25 руб.:

-в 3 кв.2017г. счета-фактуры 2014года на сумму 868 557 163.42руб., в том числе, НДС 132 382 264.88руб.;

-в 4 кв.2017г. счета-фактуры 2014 года на сумму 7 807 176 334.11 руб., в том числе, НДС 1 190 924 277.09руб.

ООО «Буллетпруф» открыт расчетный счет № 40702810000000000961 (RUR 27.10.2006г.) в АКБ "КЛАССИК ЭКОНОМ БАНК" (ЗАО), ИНН 1501012538 в г. Владикавказ, тогда как ООО «Буллетпруф» зарегистрировано в г. Москва, то есть, расчетный счет открыт не по месту регистрации и осуществления деятельности налогоплательщика. Проанализированы движения по расчетному счету в 2014г. на счет поступило 133 820 704 руб., перечислено 133 827 768 руб. из анализа расходов установлено отсутствие расходов присущие реальной экономической деятельности, а именно, отсутствие оплаты за аренду, расходы на оплату коммунальных платежей, расходы на оплату канцелярских расходов. При миллиардных оборотах перечислено на счет ООО «ФАВОРИТ» за товар 38 817 601 руб., которые возвращены на счет ООО «Буллетпруф» за товар в сумме 74 284 762 руб. С учетом вышеизложенного, ставится под сомнение реальность осуществления поставок товаров ООО «ФАВОРИТ». Указанная организация привлечена с целью «наращивания НДС», получения вычета НДС. Проверкой усматривается формальное отражение ООО «Буллетпруф» сумм налога от реализации по не совершенным операциям.

Из материалов, полученных в ходе выездной налоговой проверки, а также с информацией, отраженной в налоговой отчетности проверяемого лица ООО «РАКУРС» и его контрагентов 1,2,3-го и последующих звеньев (ООО «КЕНТАВР» ИНН1513045062, ООО «Буллетпруф» ИНН 17718967990, ООО «БАСТИОН» ИНН 783953000, ООО «ФАВОРИТ» ИНН7721815972 и др.), информации о движении денежных средств по расчетным счетам указанных организаций, следует, что финансово-хозяйственные взаимоотношения ООО «РАКУРС» и его контрагентов содержат признаки нереальности операций, направлены на создание фиктивной видимости реальной экономической

деятельности, с целью занижения налогооблагаемой базы через неправомерное необоснованное применение налоговых вычетов ООО «РАКУРС» (выгодоприобретатель).

- В рамках выездной налоговой проверки для подтверждения нереальности операций, направленных на создание фиктивной видимости реальной экономической деятельности были в соответствии со ст.93.1 НК РФ истребованы документы (информация) по контрагентам ООО «РАКУРС». По требованию о представлении документов от контрагента ООО «КЕНТАВР» № 2147 от 01.07.2019г. и №1056 от 11.04.2019г., получен ответ № 62 от 19.07.2019г. представлены договора, счета-фактуры, ТТН, акты сверок, товарные накладные, книги покупок, книги продаж, журнал выставленных счетов-фактур. Проведен анализ представленных документов, из которого установлено: Согласно договору поставки №12/10/15-01 от 12.10.2015г. ООО «КЕНТАВР» поставляет комплектующие материалы для производства алкогольной продукции, договор действует до 31.12.2016г. и договор комиссии № К-01/2017 от 27.03.2017г. на приобретение комплектующих материалов. В соответствии с п 1.1 договора Комиссионер приобретает для Комитента ООО «РАКУРС» комплектующих материалов, но за счет Комитента ООО «РАКУРС». В соответствии с п. 1.2 договора Комитента ООО «РАКУРС» выплачивает Комиссионеру ООО «КЕНТАВР» вознаграждение, так же п.3.3 предусмотрено «Товар, приобретенный Комиссионером, является собственностью Комитента». В соответствии с п. 4.2 Комитент, при наступлении срока оплаты по приобретенным товарам по требованию Комиссионера перечисляет денежные средства Комиссионеру для расчетов с кредиторами за товар. Договор комиссии подписан в одностороннем порядке, подпись директора ООО «РАКУРС» отсутствует.

Для принятия к вычету НДС в счет - фактурах и транспортной накладной обязательно должны быть заполнены следующие реквизиты (п. 1 ст. 172 НК) РФ, ч. 2 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете:

- наименования грузоотправителя, грузополучателя и перевозчика в п. п. 1,2, 10 транспортной накладной;
- размер провозной платы в п. 15 транспортной накладной;
- даты и наименования должностей, подписи и расшифровки подписей в п. п. 6, 7, 16.

Проанализированы первичные документы- счета-фактуры, товарно-транспортные документы, из которых установлено, что в одном из обязательных реквизитов - «грузоотправитель и его адрес» указано ООО «КЕНТАВР», что не соответствует условиям договора, а так же первичные учетные документы счета-фактуры, товарно-транспортные документы составлены с нарушением Постановления Правительства РФ от

26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость". В соответствии с пунктом е раздела 2 «Правила заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость» в строке 3 указываются полное или сокращенное наименование грузоотправителя в соответствии с учредительными документами. Если продавец и грузоотправитель являются одним и тем же лицом, вносится запись "он же". Если продавец и грузоотправитель не являются одним и тем же лицом, указывается почтовый адрес грузоотправителя.

При составлении счета-фактуры комиссионером (агентом), приобретающим у двух и более продавцов товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, указываются полные или сокращенные наименования грузоотправителей и их почтовые адреса (через знак ";" (точка с запятой)).

- Проанализированы акты сверки расчетов, представленные ООО «КЕНТАВР» из которых установлено, что за период с 01.06.2016г. по 31.12.2016г. по данным ООО «КЕНТАВР» продажи составили 137308039,25руб., оплаты за товар не было;

за период с 01.01.2017г. по 31.03.2017г. по данным ООО «КЕНТАВР» продажи составили 0руб., оплаты за товар не было, возврат товара насумму 48142,80руб.;

за период с 01.07.2017г. по 30.09.2017г. по данным ООО «КЕНТАВР» продажи составили 1513461518,71руб., оплаты за товар 268982701руб.;

за период с 01.10.2017г. по 31.12.2017г. по данным ООО «КЕНТАВР» продажи составили 286474,10руб., оплата и возвраты за товар 58023498,28руб.

за период с 01.01.2018г. по 31.03.2018г. по данным ООО «КЕНТАВР» продажи составили 643088,95руб., оплата и возвраты за товар 28327560,55руб.;

за период с 01.04.2018г. по 30.06.2018г. по данным ООО «КЕНТАВР» продажи составили 1863470руб., оплата и возвраты за товар 118709699руб.;

за период с 01.07.2018г. по 31.12.2018г. по данным ООО «КЕНТАВР» продажи составили 0руб., оплата и возвраты за ювар 0руб., конечное сальдо (Д-г задолженность ООО «РАКУРС») по состоянию на 31.12.2018г. 1253293347,57руб.

Установлено минимальная оплата при значительных оборотах, что так же нереальности операций, направлены на создание фиктивной видимости реальной экономической деятельности, с целью занижения налогооблагаемой базы через неправомерное необоснованное применение налоговых вычетов.

Инспекцией, с целью установления фактических обстоятельств поставки товаров по договору №12/10/15-01 от 12.10.2015г. ООО «КЕНТАВР» и договору комиссии К-01/2017 от 27.03.2017г. на приобретение комплектующих материалов, на основании статьи 90 НК

РФ направлены повестки о вызове на допрос свидетелей - руководителя ООО «КЕНТАВР».

Инспекцией на основании подпункта 12 пункта 1 статьи 31, статьи 90 НК РФ вызваны в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля все работники ООО «РАКУРС» и руководитель Гагиев В.В., руководитель и работники на допрос не явились.

Однако в рамках уголовного дела № 11902800008000082 за совершение преступления, предусмотренного п. «б» ч. 2ст.199 УК РФ, получены объяснения руководителя ООО «РАКУРС» от 26.09.2019г. б/н Гагиева В.В., который пояснил, «что в июле 2014г. им в целях организации предпринимательской деятельности по производству алкогольных напитков приобретено общество ООО «РАКУРС» ИНН 7708784235, в августе 2014г. общество поставлено на налоговый учет в Межрайонной ИФНС России по г. Владикавказу. При постановке на учет я получил на свое имя электронную цифровую подпись для предоставления отчетности в налоговый орган». Согласно пояснениям налоговая отчетность составлялась и представлялась в налоговый орган руководителем. В целях получения максимальной прибыли «решил не платить налог на добавленную стоимость». Для снижения сумм подлежащие уплате в бюджет в налоговую инспекцию представлялись декларации с завышенными суммами вычетов. Так же пояснил: «мне было необходимо найти юридические лица, которые можно указать в качестве ложных контрагентов Общества. Так я обратился к своим знакомым Засееву Т.М. и Гагиеву А.Г. У них имелись юридические лица, которыми они не занимались. У Засеева Т.М. - ООО «КЕНТАВР» ИНН1513045062, а у Гагиеву А.Г. -ООО «ТРАСПРОДМАРКЕТ»». Из объяснений руководителя ООО «РАКУРС» Гагиева В.В. установлено, что он получил доступ к учредительным документам и печатям ООО «КЕНТАВР» и ООО «ТРАСПРОДМАРКЕТ» и Гагиевым В.В. составлялась документы-счета-фактуры для отражения в налоговой отчетности и получения вычета.

Протоколом допроса свидетеля руководителя ООО «РАКУРС» от 26.09.2019г. б/н Гагиева В.В. так же установлено, что ежеквартально подготавливались документы для получения налоговых вычетов. Протоколом допроса обвиняемого от 07.10.2019г. показания подтверждены. Таким образом, в силу пункта 1 статьи 54.1 НК РФ, в протоколах допроса руководителя имеются сведения, свидетельствующие о действиях должностного лица с умыслом ухода от налогообложения. В рамках уголовного дела составлен протокол допроса свидетеля Гагиева Алана Георгиевича - директора ООО

«ТРАСПРОДМАРКЕТ». Из ответов свидетеля установлено, что им было зарегистрировано ООО

«ТРАСПРОДМАРКЕТ» для организации финансово-хозяйственной деятельности в сфере торговли, к деятельности не приступил по семейным обстоятельствам, учредительные документы и печать предприятия передал Гагиеву В.В., руководителю ООО «РАКУРС» для организации деятельности по закупу сырья и оборудования, о том, что организация использована для уклонения от уплаты налогов свидетелю не было известно.

Так же в рамках уголовного дела составлен протокол допроса свидетеля Засеева Тараса Митрофановича - директора ООО «КЕНТАВР». Из ответов свидетеля установлено, что для организации финансово-хозяйственной деятельности в сфере торговли у своего знакомого Джиоева А.С. организацию ООО «КЕНТАВР» перерегистрировал на себя, но к деятельности не приступил. В марте 2017г. учредительные документы и печать предприятия передал Гагиеву В.В. - руководителю ООО «РАКУРС» для организации деятельности, о том, что организация использована для уклонения от уплаты налогов, свидетелю не было известно.

Таким образом, допросами в рамках уголовного дела Гагиева Алана Георгиевича - директора ООО «ТРАСПРОДМАРКЕТ», Засеева Тараса Митрофановича - директора ООО «КЕНТАВР» в отношении Гагиева В.В. - руководителя ООО «РАКУРС» установлены обстоятельства, свидетельствующие в силу п. 1 ст.54.1 НК РФ об умышленных действиях должностного лица, с целью внесения используя права норм статьи 171 и 172 НК РФ заведомо ложных сведений в документы налогового учета, заключение сделок без фактического движения товаров (работ, услуг), обусловленное выводом денежных средств и как следствие, занижение налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет Российской Федерации.

Кроме того, установлено, что налоговые декларации налогоплательщиков, отражённых в «цепочке» схемных операций (ООО "РАКУРС", ООО "Транспродмаркет", ООО "ТРИУМФ", ООО "ТД КУПЕЧЕСКИЙ", ООО "КЕНТАВР", ООО "БУЛЛЕТПРУФ"), представлены через специализированного оператора связи - АО «ПФ «СКБ Контур». IP адрес, через который представлена отчётность: 78.110.148.61. Согласно сервису «Whois.com» местонахождение данного IP адреса зафиксировано на территории Республики Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ.

Проверкой установлена совокупность обстоятельств и сделан вывод о том, что действия налогоплательщика были направлены исключительно на создание благоприятных налоговых последствий в виде получения налогового вычета по НДС.

Согласно п. 1 ст. 54.1 НК РФ - не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика.

В ходе выездной налоговой проверки установлено, что в нарушение п. 1 ст. 54.1 НК РФ ООО «РАКУРС» неправомерно предъявлен к вычету НДС по документам, оформленным от ООО «ТРАСПРОДМАРКЕТ» и ООО «КЕ11ТАВР».

В соответствии со статьей 171 НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 НК РФ на установленные статьей 171 НК РФ налоговые вычеты. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации.

Согласно пункту 1 статьи 172 НК РФ налоговые вычеты, предусмотренные статьей 171 НК РФ, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6 - 8 статьи 171 НК РФ. Вычетам подлежат, если иное не установлено настоящей статьей, только суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг) после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг) с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей и при наличии соответствующих первичных документов.

Согласно пункту 1 статьи 169 НК РФ счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ.

Из статьи 169 НК РФ следует, что основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению является счет-фактура. При этом представленные для подтверждения права на вычет по налогу на добавленную стоимость счета-фактуры должны отвечать установленным НК РФ требованиям, содержать достоверные сведения и подтверждать реальность совершенных операций. При этом пункт 2 статьи 169 НК РФ предусматривает, что счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением порядка, установленного пунктами 5, 6 статьи 169 НК РФ, не могут являться основанием

для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету или возмещению. Требования к счетам-фактурам, установленные в пунктах 5, 6 статьи 169 НК РФ, носят обязательный характер. Данные требования к заполнению счетов-фактур относятся не только к формальному наличию соответствующих сведений в счетах-фактурах, но и к их достоверности.

С учетом чего сведения первичных документов, составляемых при совершении хозяйственной операции и представляемых налогоплательщиком в налоговые органы, должны отвечать установленным законодательством требованиям и содержать достоверные сведения об обстоятельствах, с которыми законодательство связывает реализацию права на осуществление налоговых вычетов.

В силу ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни.

Исходя из положений статей 171 и 172 НК РФ следует, что право на применение налогового вычета по НДС возникает при соблюдении следующих условий: приобретение товаров (работ, услуг) для операций, облагаемых НДС либо для перепродажи; оприходование (постановка на учет) товаров (работ, услуг); наличие счет - фактуры, оформленного с соблюдением требований пунктов 5 и 6 ст. 169 Кодекса и первичных документов, подтверждающих реальность названных хозяйственных операций. Требования к порядку составления счетов-фактур относятся не только к полноте заполнения всех реквизитов, но к достоверности содержащихся в них сведений.

Таким образом, налогоплательщики обязаны предпринять все меры, установленные законодательством, для предоставления достоверных первичных бухгалтерских документов, на основании которых происходит исчисление и уплата налогов. При этом право на применение налоговых вычетов возникает у налогоплательщика лишь в случае, если представленные им первичные документы содержат достоверную информацию о реальности совершенных им хозяйственных операций.

- Проверкой исследован вопрос использования транспортных средств при поставках продукции (комплектующих) в адрес ООО «РАКУРС»:

В рамках мероприятий налогового контроля проведена проверка фактического использования автомобильного транспорта, указанного в товарно-транспортных накладных на поставку комплектующих в адрес ООО «РАКУРС».

В ходе анализа представленных товарно-транспортных накладных установлено, что поставка комплектующих осуществлялась самовывозом с привлечением наемных

транспортных средств, а также с привлечением следующих транспортных организаций: ООО «ФОРСАЖ» ИНН1514006394; ООО «ПЕРЕСВЕТ» ИНН 1514013708, (ООО БАСТИОН), ООО МТК «ДэлЭкспресс» ИНН 7701852239, Ликвидировано (ЕГРЮЛ 17.04.2015).

В ходе проведения выездной налоговой проверки установлено, что за ООО «РАКУРС» транспортные средства не зарегистрированы (согласно базе данных АИС Налог-3).

В ходе проверки выборочно проанализированы товарно-транспортные накладные на поставку комплектующих от ООО КЕНТАВР, ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ» на ООО «РАКУРС» и установлены несоответствия данных, отраженных в ТТН.

Анализ товарно-транспортных накладных, предоставленных ООО «КЕНТАВР» ИНН 1513045062 по запросам № 2147 от 01.07.2019 и № 1056 от 11.04.2019 показал следующее.

Так, в разделе 2 ТТН № ИКР 0177 от 02.08.2017г., № ПКР 0191 от 07.08.2017г. № КР0398 от 05.08.2017г., № ПКР 0185 от 06.08.2017г. (стр. 170,290,450,375 папка 11 -460) № ПКРО 1563 от 28.07.2017г. (стр. 230 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: ООО «Кентавр», автомобиль: МЕРСЕДЕС госномер Н 113 ВА 15, водитель: Щербаков И. Кодзаев А.Т. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., № 975 указанный автомобиль с указанными номерами принадлежал в 2011 году Двадненко Н.А. (г. Владикавказ). С 20.05.2014г. в связи с изменением собственника (владельца) указанный автомобиль МЕРСЕДЕС зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером Т694НК123, владелец Гадзиев А.Т.(г. Владикавказ).

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в данной товарно-транспортной накладной автомобиль МЕРСЕДЕС с номером Н113ВА15 не мог участвовать в перевозке товара в 2017 году.

-в разделе 2 ТТН № ИКР 0158 от 31.07.2017г. (стр.326 папка 10-330), № ПКР 0164 от 01.08.2017г. (стр.66 папка 11 -460) значится: Организация - перевозчик: ООО «БАСТИОН» г. Москва, автомобиль: ПЕТЕРБИЛТ, госномер Т 058 ТМ 26, водитель: Сапожников С. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., № 975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился до 24.12.2015г, владелец Трясцин А.В. С 24.12.2015г, указанный автомобиль в связи с изменением собственника (владельца) зарегистрирован в ГИБДД уже с другими номерами К793ЕН82, владелец КУРОВИЧ М.В.(КРЫМ), с 27.10.2016г. владелец -АКЕНЬШИНА Ю.И. (Краснодарский край) уже с другими номерами Е443СК123.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль ПЕТЕРБИЛТ, госномер Т 058 ТМ 26 не мог участвовать в перевозке товара в 2017 году.

-в разделе 2 ТТН № ПКР 0187 от 06.08.2017г., ТТН № ПКР0173 от 01.08.2017г. (стр.385 папка 11-460), № ПКР0156 от 27.07.2017г. (стр. 178, папка 10-330) значится:

Организация - перевозчик: ООО «Кентавр», автомобиль: СКАНИЯ, госномер М652 НЕ 26, водитель: Черкашин И. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., № 975 указанный автомобиль с указанными номерами принадлежал ООО ОРИОН, г. Минеральные воды в 2009 году. В 2012 году указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером В945УТ26, владелец Бородай Н.И.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль СКАНИЯ с госномером М652 НЕ 26 не мог участвовать в перевозке в 2017 году.

-в разделе 2 ТТН № КР 0314 от 25.07.2017г. (стр.5 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «самовывоз», автомобиль: ВОЛЬВО, госномер Р 038 СС 77, водитель: Дреев А. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., № 975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных не значится. Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль ВОЛЬВО с госномером Р 038 СС 77 не мог участвовать в перевозке в 2017 году.

-в разделе 2 ТТН № КР 0316 от 25.07.2017г. (стр.15 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «самовывоз», автомобиль: ФРЕЙТЛАЙНЕР, госномер М 682 ЕМ 26, водитель: Жиленко Д.А. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., № 975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился с 27.05.2008 по 18.05.2010 за владельцем Жогур Г.П. (Пятигорский, ПГТ Свободы). С 18.05.2010 г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером М755ТЕ26, с 10.12.2015г. изменился собственник -владелец Чумаченко Г.И.(Ставропольский край).

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль ФРЕЙТЛАЙНЕР с госномером М 682 ЕМ 26 не мог участвовать в перевозке товара в 201 У году.

-в разделе 2 ТТН № КР 0317 от 25.07.2017г. (стр.20 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «самовывоз», автомобиль: RENAULT MAGNUM, госномер А 204 ТП 15, водитель: Балов А.Х. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., №975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных

значился с 02.05.2012 по 04.05.2012 за владельцем Арчиновым А.Х.(РСО-Алания). С 05.11.2015г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером E115EX05 владелец Джамалутдинов М.Д., Республика Дагестан.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль с госномером А 204 ТН 15 не мог участвовать в перевозке товара в 2017 году.

-в разделе 2 ТТН № КР 0318 от 25.07.2017г. (стр.25 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «самовывоз», автомобиль: Вольво госномер М 865 ХА 26, водитель: Цибилов А.В. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., № 975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился с 13.08.2010 по 20.03.2013 за владельцем Арушанова М.М. С 20.03.2013г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером Н 931 ХВ 26, владелец Аванесова К.М. г. Кисловодск. Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль с госномером М 865 ХА 26 не мог участвовать в перевозке товара в 2017 году.

-в разделе 2 ТТН № КР 0320 от 25.07.2017г. (стр.35 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «самовывоз», автомобиль: ИВЕКО госномер Т 905 КК 32, водитель: Бервинов Ю.Н. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., № 975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился с 14.01.2006 по 07.04.2011 за владельцем ООО ЭКИПАЖ. С 31.05.2011г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером Х 500 ММ 32 владелец ООО Р-ТЭК г. Брянск. С 26.04.2017 указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером О 165 АН 48, владелец ПОПОВ П.М. Липецкая обл. Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль с госномером Т 905 КК 32 не мог участвовать в перевозке товара в 2017 году.

-в разделе 2 ТТН № КР 0321 от 25.07.2017г. (стр.40 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «самовывоз», автомобиль: ИВЕКО госномер Х 507 ВУ 07, водитель: Тохов Р.М. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., № 975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился с 19.08.2010 по 22.02.2014 за владельцем ООО ТАМЭ (КБР). С 22.02.2014г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером А 658 ВЕ 777 владелец ГСОЯН М.И.(СВАО), С 17.04.2016г. в связи с изменением собственника владельцем стала Степанова Т.Н.(г. Санкт-Петербург).

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль ИВЕКО с госномером Х 507 ВУ 07 не мог участвовать в перевозке товара в 2017 году.

-в разделе 2 ТТН № ПКР 0144 от 25.07.2017г. № ПКР 0150 ОТ 26.07.2017Г. (стр.54, 114 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: ООО «БАСТИОН», автомобиль: ПРТРБИЛТ госномер Т 058 ТМ 26, водитель: Сапожников С. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., № 975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился с 21.08.2008 по 05.04.2013 за различными физлицами. С 27.10.2016г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером Е 443 СК 123, владелец Акеньшина Ю.И. Краснодарский край.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль ПЕТРБИЛТ с госномером Т 058 ТМ 26 не мог участвовать в перевозке товара в 2017 году.

-в разделе 2 ТТН № КР 0327 от 26.07.2017г. (стр.87 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «Самовывоз», автомобиль: РЕНО МАГНУМ госномер С 105 АА 161, водитель: Солдатов Д.В. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., №975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился с 20.10.2007 по 27.02.2010 за Анистратенко С.М. С 22.01.2011г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером О 997 ТУ 39, владелец ООО СКРЕМ-АВТО, ЛЕНИНГРАДСКИЙ, г. КАЛИНИНГРАД.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль с госномером С 105 АА 161 не мог участвовать в перевозке товара в 2017 году.

-в разделе 2 ТТН № КР 0334 от 27.07.2017г. (стр.133 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «Самовывоз», автомобиль: ВОЛЬВО госномер Р 435 ЕЕ 07, водитель: Габисов В.А. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., №975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных не значится.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль с госномером Р 435 ЕЕ 07 не мог участвовать в перевозке товара в 2017 году.

-в разделе 2 ТТН № КР 0335 от 27.07.2017г. (стр.138 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «Самовывоз», автомобиль: ВОЛЬВО госномер С 595 КС 199, водитель: Савицкий А.В. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., № 975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных

значился с 19.08.2008 по 19.05.2010 за ООО КЕЙТОН (Краснопрудная, 1211 ,стр. 1, пп. 15). С 25.05.2010г. в связи с прекращением права собственности указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другими номерами Т 692 ХУ 199, владелец ЗАО НВРОГРАНСАВТО (Беговая аллея,5,1). С 10.12.2010г в связи с регистрацией ТС, прибывших из других регионов автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером Т 807 КМ 30, владелец Ярлыкканов В.К. (г.Астрахань).

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль ВОЛЬВО с госномером С 595 КС 199 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

-в разделе 2 ТТН № КР 0338 от 27.07.2017г. (стр.152 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «Самовывоз», автомобиль: ВОЛЬВО госномер С 120 МИ 98, водитель: Дзоблаев Р.В. Согласно сведениям ГИБДД МВД России по РСО-Алания, полученным 20.03.2020г., № 975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился с 03.08.2007 по 15.05.2014 за Боллоевым Н.Д., Дреевым А.А. С 15.05.2014г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другими номерами Х 645 ТХ 47, владелец Туаев Э.Д.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль ВОЛЬВО с госномером С 120 МН 98 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

-в разделе 2 ТТН № КР 0153 от 27.07.2017г. (стр.165 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: ООО «КЕНТАВР», автомобиль: ВОЛЬВО госномер А 485 МК 199, водитель: Темираев А. Согласно сведениям ГИБДД МВД России по РСО-Алания, полученным 20.03.2020г., № 975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился 17.11.2016 за Шарифулиной А.А. (Новгородская обл.). С 21.01.2017г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером Е 257 КТ 53 владелец Алексева Т.В. (Новгородская обл.), с 10.03.2017г. в связи с изменением собственника указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД с номером Е 257 КТ 53 на владельца ПИЙР РАЙВО ЭНДЕЛЕВИЧ (Ленинградская обл.).

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль ВОЛЬВО с госномером А 485 МК 199 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

-в разделе 2 ТТН № КР 0340 от 28.07.2017г. (стр. 183 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «самовывоз», автомобиль: МАН госномер М 935 СН 116, водитель: Адуллин И.М. Согласно сведениям ГИБДД МВД России по РСО-Алания, полученным 20.03.2020г., № 975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе

данных значился до 22.06.2014 за Соболевой Е.С. г. Набережные Челны. С 23.06.2014г. в связи с изменением собственника указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером П 333 КС 116 владелец Мосьпан Е.В. г. Набережные Челны. Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль МАН с госномером М 935 СН 116 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

-в разделе 2 ТТН № КР 0341 от 28.07.2017г. (стр.188 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «самовывоз», автомобиль: РЕНО госномер С 311 АУ 161, водитель: Тытяник В.В. Согласно сведениям ГИБДД МВД России по РСО-Алания, полученным 20.03.2020г., № 975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился до 24.06.2010 за ООО ЕВРОТЕК (Крым). С 25.06.2010г. в связи с изменением места регистрации указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другими номерами СХ615631 владелец ООО ЕВРОТЕК, С 01.11.2016г. номер поменялся на В 362 МТ 161, владелец Шахтиев М.С. Чеченская республика.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль с госномером С 311 АУ 161 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

-в разделе 2 ТТН № КР 0346 от 28.07.2017г. (стр.213 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «самовывоз», автомобиль: МАЗ госномер В 481 СК 23, водитель: Иванов А.П. Согласно сведениям ГИБДД МВД России по РСО-Алания, полученным 20.03.2020г. № 975, указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился до 31.01.2012 за ЗАО ТАНДЕР (г.Краснодар), с 31.01.2012 по 13.02.2012г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другими номерами КМ 125093. С 13.02.2012 указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД с номером Н192 ВХ123 ВЛАДЕЛЕЦ Лысогоров А.О.(г. Тихорецк). С 19.12.2015г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другими номерами НО 140Х161 владелец Изотов М.С, Ростовская обл.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль с госномером В 481 СК 23 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

-в разделе 2 ТТН № КР 01564 от 28.07.2017г. (стр.234 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: ООО «КЕНТАВР», автомобиль: СКАНИЯ госномер Н785ТС39, водитель: Чернов К. Согласно сведениям ГИБДД МВД России по РСО-Алания, полученным 20.03.2020г., № 975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился до 30.09.2011 за ООО «ИНТЕР ТРАНС СЕРВИС», г. Калининград.

С 30.09.2011г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером К747МС39 владелец Мартынюк А.В. (Гурьевский).

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль СКАНИЯ с госномером Н785ТС39 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

-в разделе 2 ТТН № КР 01565 от 28.07.2017г. (стр.238 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: ООО «КЕНТАВР», автомобиль: МАН госномер У805ОМ93, водитель: Сысоев А. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., №975, указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился до 26.12.2011 за ЗАО «ТАНДЕР», г. Краснодар. С 37.12.2011г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другими номерами КЕ131А93, владелец ЗАО ТАНДЕР.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль МАН с госномером У805ОМ93 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

-в разделе 2 ТТН № КР 0349 от 29.07.2017г. (стр.248 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «САМОВЫВОЗ», автомобиль: ВОЛЬВО госномер Т664ХА13, водитель. Кесаев А.С. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным пученным 20.03.2020г. №975, указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился до 20.09.2013 за Агкацевым А.М. С 20.09.2013г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другими номерами Х904МЕ50 владелец Донгаров А.Г.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль с госномером Т664ХА15 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

-в разделе 2 ТТН № КР 0352 от 29.07.2017г. (стр.263 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «САМОВЫВОЗ», автомобиль: МАН госномер Х960НР23, водитель: Бритаев Р.И. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г. №975, указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился до 04.10.2013 за Бритаевым Р.И. С 04.10.2013г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другими номерами К876СР15 владелец Бритаев Р.И.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль МАН с госномером Х960НР23 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

- в разделе 2 ТТН № КР 0353 от 29.07.2017г. (стр.268 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «САМОВЫВОЗ», автомобиль: ДАФ госномер 058 RBA07,

водитель: Левченко. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г. № 975, указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных не значится.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль с госномером 058RBA07 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

-в разделе 2 ТТН № КР 0354 от 29.07.2017г. (стр.273 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «САМОВЫВОЗ», автомобиль: ПЕТЕРБИЛТ госномер Р 317 НМ 178, водитель: Хаев М.Е. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г. № 975, указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значится до 15.06.2017, владелец Соскиев А.Ю. С 15.06.2017г. указанный автомобиль в связи с изменением собственника зарегистрирован в ГИБДД уже с другими номерами Е676АН09 владелец Шидаков М.Х.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль ПЕТЕРБИЛТ с госномером Р 317 НМ 178 не мог участвовать в перевозке товара в 29 июля 2017года.

-в разделе 2 ТТН № КР 0355 от 29.07.2017г. (стр.278 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «САМОВЫВОЗ», автомобиль: ФРЕЙТЛАЙНЕР госномер Р 623 НК 67, водитель: Гнатюк. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г. № 975, указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значится до 02.12.2016, владелец СМОЛЕНСКИЙ ФОНД ПОДДЕРЖКИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА (Смоленская обл.) С 02.12.2016 г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером Н943УР68, владелец ИВЛЕВ А.Н. (Тамбовская обл.).

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль ФРЕЙТЛАЙНЕР с госномером Р 623 НК 67 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

-в разделе 2 ТТН № КР 0356 от 29.07.2017г. (стр.288 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «САМОВЫВОЗ», автомобиль: РЕНО госномер У 135 ТВ 98, водитель: Козлов Р.С. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г. № 975, указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значится до 10.02.2010, владелец Трескова Ю.Л.(г. С.-Петербург). С 21.06.2011, г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другими номерами Т750ВР07 владелец Дугнист Н.А.(КБР, г. Прохладный).

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль РЕНО с госномером У 135 ТВ 98 не мог участвовать в перевозке товара в 2017 году.

-в разделе 2 ТТН № КР 0361 от 30.07.2017г. (стр.308 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «САМОВЫВОЗ», автомобиль: ВОЛЬВО госномер М 005 КВ 26, водитель: Колесников И.И. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г. № 975, указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значится до 12.11.2010г, владелец Хитеев СВ. С 12.11.20Юг, указанный автомобиль в связи с прекращением права собственности зарегистрирован в ГИБДД уже с другими номерами АВ694Н26 владелец Хитеев СВ.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль с госномером М 005 КВ 26 не мог участвовать в перевозке товара в 2017 году.

-в разделе 2 ТТН № КР 0362 от 30.07.2017г. (стр.313 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «САМОВЫВОЗ», автомобиль: ДАФ госномер Т 093 НВ 67, водитель: Барменков М.В. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., №975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значится до 13.07.2013г, владелец Фомченкова Т.И. (г. Рославль). С 13.07.2013г, указанный автомобиль в связи с заменой государственного регистрационного знака зарегистрирован в ГИБДД уже с другими номерами Т743НК67 владелец Фомченкова Т.И., с 11.04.2014г. владелец ТР1М0ШКИН Н.В. (г. Рославль).

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль ДАФ с госномером Т 093 НВ 67 не мог участвовать в перевозке товара в 2017 году.

-в разделе 2 ТТН № КР 0363 от 30.07.2017г. (стр.318 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «САМОВЫВОЗ», автомобиль: ИВЕКО госномер С911 53, водитель: МАТВЕЕВ Р.В. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г. № 975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных не значится.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль ИВЕКО с госномером С911 53 не мог участвовать в перевозке товара в 2017 году.

-в разделе 2 ТТН № КР 0240 от 18.07.2017г. (стр.24 папка 9-449) значится: Организация - перевозчик: ООО «самовывоз», автомобиль: ВОЛЬВО госномер А233 МО 15, водитель: Габанов С.Х. Согласно сведениям ГИБДД МВД России по РСО-Алания,

полученным 10.03.2020г., идентификатор запроса ФЦОД № 25719741 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных ГИБДД не найден.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль ВОЛЬВО госномер А233 МО 15 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

- в разделе 2 ТТН № ПКР 0131 от 18.07.2017г. (стр.71 папка 9-449) значится: Организация - перевозчик: ООО «КЕНТАВР», автомобиль: Фретлайнер госномер В818 КА 26, водитель: Блинков А. Согласно сведениям ГИБДД МВД России по РСО-Алания, полученным 10.03.2020г., идентификатор запроса ФЦОД № 25719957, указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных ГИБДД не найден.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль Фретлайнер госномер В818 КА 26 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

-в разделе 2 ТТН № КР 0248 от 19.07.2017г. (стр.76 папка 9-449) значится: Организация - перевозчик: ООО «самовывоз», автомобиль: КАМАЗ госномер М 362 ВА 07, водитель: Тюрин А.Л. Согласно сведениям ГИБДД МВД России по РСО-Алания, полученным 10.03.2020г., идентификатор запроса ФЦОД № 25719960 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных ГИБДД не найден.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль КАМАЗ госномер М 362 ВА 07 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

Анализ товарно-транспортных накладных, предоставленных ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ» ИНН 7731300965, касающихся взаимоотношений с ООО «РАКУРС» ИНН 7708784235 по ЗАПРОСУ №2897 от 25.06.2019 свидетельствует о следующем:

- в разделе 2 ТТН № ТРОО-000832 от 21.04.2018г. (стр.412 ОГВНГА) значится: Организация - перевозчик: ООО «ПЕРЕСВЕТ», автомобиль: МАН госномер Т 796 МЕ 161 водитель: ПОЗДЕЕВ Л.Н. Согласно сведениям ГИБДД МВД России по РСО-Алания, полученным 10.03.2020г., идентификатор запроса ФЦОД № 25719708 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных ГИБДД не найден.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль МАП госномер Т 796 МЕ 161 не мог участвовать в перевозке товара в 2018году.

Анализ товарно-транспортных накладных, предоставленных ООО «КЕНТАВР» ИНН 1513045062, касающихся взаимоотношений с ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ» ИНН 7731300965 по требованию № :570 от 13.02.2020 свидетельствует о следующем:

-в разделе 2 ТТН № КТМ 006 от 05.02.2018г. (стр.31 ОТВЕТА) значится: Организация - перевозчик: ООО «ПЕРЕСВЕТ», автомобиль: МЕРСЕДЕС БЕНС госномер У 432 АК 161 водитель: ИОНЕЛ А.К. Согласно сведениям ГИБДД МВД России по РСО-Алания, полученным 10.03.2020г., идентификатор запроса ФЦОД № 25719141 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных ГИБДД не найден.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль МЕРСЕДЕС БЕНС госномер У 432 АК 161 не мог участвовать в перевозке товара в 2018году.

-в разделе 2 ТТН № КТМ 007 от 06.02.2018г. (стр.35 ОТВЕТА) значится: Организация - перевозчик: ООО «ПЕРЕСВЕТ», автомобиль: ВОЛЬВО госномер К 714 НС 161 водитель: ДЖАЛАНДРАШВИЛИ Н.В. Согласно сведениям ГИБДД МВД России по РСО-Алания, полученным 10.03.2020г., идентификатор запроса ФЦОД № 25719150 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных ГИБДД не найден.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль ВОЛЬВО госномер К 714 НС 161 не мог участвовать в перевозке товара в 2018году.

-в разделе 2 ТТН № КТМ 010 от 06.02.2018г. (стр.47 ОТВЕТА) значится: Организация - перевозчик: ООО «ПЕРЕСВЕТ», автомобиль: Фретлайнер госномер А 380 РР 26 водитель: Башлаев Е.В. Согласно сведениям ГИБДД МВД России по РСО-Алания, полученным 10.03.2020г., идентификатор запроса ФЦОД № 25719654 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных ГИБДД не найден.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль Фретлайнер госномер А 380 РР 26 не мог участвовать в перевозке товара в 2018году.

Анализ товарно-транспортных накладных, предоставленных ООО «КЕНТАВР» ИНН 1513045062, касающихся взаимоотношений с ООО «ТРИУМФ» ИНН 1516618473 по требованию № 573 от 13.02.2020 свидетельствует о следующем.

-в разделе 2 ТТН № ТРФ 006 от 13.07.2016г. (стр.68 ОТВЕТА) значится:

Организация - перевозчик: ООО МТК «ДЭЛЭКСПРЕСС», автомобиль: КАМАЗ М 362 ВА 07 водитель: ТЮРИН А.Л. Согласно сведениям ГИБДД МВД России по РСО-Алания, полученным 10.03.2020г., идентификатор запроса ФЦОД № 257187720 указанный

автомобиль с указанными номерами в базе данных ГИБДД не найден. Согласно базе данных СПАРК ООО МТК «ДЭЛЭКСПРЕСС» ликвидировано 17.04.2015г.,

Указанные факты свидетельствуют о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль КАМАЗ М 362 ВА 07, а также Организация -перевозчик: ООО МТК «ДЭЛЭКСПРЕСС», не могли участвовать в перевозке товара в 2016году,

Все указанные выше факты несоответствия в товарно-транспортных накладных свидетельствуют о мнимости и нереальности поставок товара, создания видимости осуществления деятельности вышеуказанными контрагентами ООО «Ракурс».

С учетом указанных обстоятельств проверкой установлено, что ООО «РАКУРС" в нарушение пункта 1 статьи 54.1, статьи 154, статьи 167, пунктов 1, 2 статьи 171, пункта 1 статьи 172 НК РФ неправомерно занижена налогооблагаемая база и не исчислен налог на добавленную стоимость на сумму 1235058654 рублей, в том числе, за 1 кв. 2016г. 64224753руб.; за 2 кв. 2016г. 163379468руб.; за 3 кв. 2016г. 139565705руб.; за 4 кв. 2016г. 124129419руб.; за 1 кв. 2017г. 3669285руб.; за 2 кв. 2017г. 61629178руб.; за 3 кв. 2017г. 207787066руб.; за 4 кв. 2017г. 37037474руб.; за 1 кв. 2018г. 117393125руб., за 2 кв. 2018г. 182244076руб. за 3 кв. 2018г. 120532222руб. за 4 кв. 2018г. 13466883руб.

2.2. Налог на прибыль.

В соответствии со ст. 246 гл.25 НК РФ ООО "РАКУРС" является плательщиком налога на прибыль. Объектом налогообложения в соответствии со СТ.247 НК РФ признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Доходы от реализации на предприятии определяются в соответствии со ст.249 НК РФ, порядок признания доходов и расходов предприятием определен в соответствии со СТ.271 ист. 272НК РФ.

Доходы и расходы определяются на основании первичных бухгалтерских документов, оформляемые в соответствии со ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с учетом изменений), данных бухгалтерского учета и аналитических регистров налогового учета.

2.2.1. Доходы от реализации продукции (работ, услуг) и имущественных прав.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) за проверяемый период определены согласно статье 271 НК РФ по методу начисления в соответствии с П.2 СТ.249 НК РФ.

Проверкой правильности определения доходов от реализации товаров (работ, услуг), доходов от реализации имущественных прав в целях налогообложения, в соответствии с принятым организацией методом определения выручки в целях налогообложения и в соответствии с гл.25 НК РФ, установлено следующее:

За 2016год согласно данным налоговой декларации доходы от реализации товаров (работ, услуг) составили 1048812050руб. Внереализационные доходы -69 370 964руб.

Фактически по данным проверки за 2016год доходы от реализации товаров (работ, услуг) составили 1 048 812 050руб. Внереализационные доходы - 69 370 964руб. Проверкой расхождений не установлено.

За 2017год согласно данным налоговой декларации доходы от реализации товаров (работ, услуг) составили 666461891руб. Внереализационные доходы - 41 992 730руб.

Фактически по данным проверки за 2017год доходы от реализации товаров (работ, услуг) составили 666 461 891руб. Внереализационные доходы - 41 992 730руб. Проверкой расхождений не установлено.

За 2018год согласно данным по данным налоговой декларации доходы от реализации товаров (работ, услуг) составили 871 698 382руб. Внереализационные доходы 22 089 999руб.

Фактически по данным проверки за 2018год доходы от реализации товаров (работ, услуг) составили 871 698 382руб. Внереализационные доходы 22 089 999руб. Проверкой расхождений не установлено.

При сравнении полноты отражения доходов в налоговых базах деклараций по налогу на прибыль и НДС проверкой установлено следующее:

-по итогам 2016 г: по данным налоговой декларации по налогу на прибыль сумма доходов составила 1 048 812 050руб., внереализационные доходы 69 370 964руб. (по требованию №14684 от 06.06.2016г. налогоплательщиком представлены пояснения по расшифровке внереализационных доходов, а именно доходы в размере 68 459 168руб. составляют ретро бонусы. На основании пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ налоговая база по налогу на добавленную стоимость увеличивается на суммы денежных средств, полученные за реализованные товары (работы, услуги) в счет увеличения доходов либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг). Ретро бонусы, отраженные в налоговой декларации по налогу на прибыль, не связаны с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), и в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость не включаются. Доходы в размере 911796руб. составили возвраты госпошлины, возврат комиссии за выдачу банковской гарантии, которые так же не связаны с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), и в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость не включаются и не являются объектом в целях исчисления налога на добавленную стоимость.

По данным налоговых деклараций НДС сумма реализации составила 3 613 523 815руб., налоговая база в налоговых декларациях по НДС включает сумму исчисленного акциза в размере 2 538 277 250руб. в соответствии с п.1 ст. 154.НК РФ , также

установлено, что в 2016 году были произведены возвраты продукции покупателями на сумму 35 785 149 руб., в том числе НДС 5458751,63 руб., акциз 13013000 руб., так же в 2016 году был отказ покупателя по накладной РКСО1303 от 30.12.2016г. на сумму 1710000 руб., в том числе НДС 260847 руб., возвраты товара поставщику на сумму 7671964 руб. (без НДС), которые отражены, в соответствии с порядком заполнения книги покупок и продаж в книге покупок и продаж в соответствии с п.4 ст.172 НК РФ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость".

Таким образом, доходы для исчисления налога на прибыль, исходя из данных налоговых деклараций по НДС, по данным проверки составили 1 048 812 050 руб. (3613523815- 2538277250+13013000-35 785 149+5458751-1710000 + 260847-7671964).

- по итогам 2017г: по данным налоговой декларации по налогу на прибыль сумма доходов составила 666 461 891 руб., внереализационные доходы 41 992 730 руб. (по требованию №42427 от 22.06.2017г. налогоплательщиком представлены пояснения по расшифровке внереализационных доходов, доходы в размере 34972549 руб. составляют ретро бонусы, доходы в размере 6819098 руб. составили проценты по договорам займа, и 201083 руб. излишне уплаченной комиссии банка, которые в соответствии не являются объектом в целях исчисления налога на добавленную стоимость. По данным налоговых деклараций НДС сумма доходов составила 2 239 846 212 руб., а также отгрузка по ставке 0% 903708 руб. Расхождение в налоговых базах объясняется тем, что налоговая база в налоговых декларациях по НДС включает сумму исчисленного акциза в размере 1567077254 руб., также в соответствии с порядком заполнения книг продаж в 2017 году в дохода учтены суммы возврата товара поставщику в размере 8508705 руб., в том числе НДС 1297930 руб. Таким образом, доходы для исчисления налога на прибыль, исходя из данных налоговых деклараций по НДС, по данным проверки составили 666 461 891 руб. (2 239 846 212+903708-156707/254-8508705,22+1297930).

- по итогам 2018г. налоговая база в декларации налогу на прибыль, доходы от реализации товаров (работ, услуг) составили 871 698 382 руб., внереализационные доходы 22 089 999 руб., из которых ретро бонусы составляют 20631079 руб., проценты по договорам займа 1610478 руб. Налоговая база в декларациях по НДС отражена в сумме 2 931 854 377 руб. в том числе акциз 2 041 074 344 руб. Сумма операции, не подлежащие налогообложению, операции, не признанные объектом налогообложения в виде суммы возврата поставщикам 19081651 руб. (без НДС) руб., которая увеличивает налоговую базу к начислению по НДС, но не попадает в доходы от реализации по налогу на прибыль.

Таким образом, доходы для исчисления налога на прибыль, исходя из данных налоговых деклараций по НДС, по данным проверки составили 871 698 382руб. (2931854377-2041074344-19081651).

2.2.2. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг) и имущественных прав.

Проверка правильности определения расходов, связанных с реализацией продукции (работ, услуг), имущественных прав в целях налогообложения проводилась в соответствии с гл.25 Налогового кодекса. Расходы от реализации товаров (работ, услуг) за проверяемый период определены согласно ст. 272 Налогового кодекса «Порядок признания расходов при методе начисления».

За период 2016г. согласно данным налоговой декларации расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, определены в сумме 885 410 520руб., сумма внереализационных расходов составила 224 423 858руб.

Фактически по данным проверки расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, определены в сумме 568 714 696руб., что меньше данных предприятия на 316 695 824руб. Сумма внереализационных расходов составила 224 423 858руб. Таким образом, установлено завышение расходов в сумме 316 695 824руб.

За 2017г. согласно данным налоговой декларации расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, определены в сумме 619 822 241руб., сумма внереализационных расходов составила 72 749 208руб.

Фактически по данным проверки расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, определены в сумме 163 331 969руб., что меньше данных предприятия на 456 490 272руб., сумма внереализационных расходов составила 72 749 208руб, таким образом, установлено завышение расходов в сумме 456 490 272руб.

За 2018г. согласно данным налоговой декларации расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, определены в сумме 802 534 581руб, сумма внереализационных расходов составила 81 529 092руб.

Фактически по данным проверки расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, определены в сумме 530 307707руб, что меньше данных предприятия на 272 226 874руб., сумма внереализационных расходов составила 81 529 092руб., таким образом, установлено завышение расходов в сумме 272 226 874руб.

В соответствии с п. 12 ст.89 НК РФ налогоплательщик обязан обеспечить возможность должностных лиц налоговых органов, проводящих выездную налоговую проверку, ознакомиться с документами, связанными с исчислением и уплатой налогов в связи, с чем руководителю ООО «РАКУРС» вручено уведомление о необходимости и

ознакомления с документами, связанными с исчислением и уплатой налогов от 18.06.2019г. врученное «лично» 19.06.2019г. По уведомлению доступ к документам налогоплательщиком не представлен.

В соответствии с п.1 ст.93 НК РФ истребованы у проверяемого лица необходимые для проверки документы в связи с чем, направлено требование о представлении документов (информации) у ООО"ТАКУРС" №1 от 26.06.2019г., документы не представлены. Так как Решением Арбитражного суда Республики Северная Осетия - Алания от 10.09.2019г. по делу А61-3739/2019 ООО "РАКУРС", ОГРН 1137746193012, ИНН / КПП 7708784235 / 151301001 признано несостоятельным (банкротом), в отношении него открыто конкурсное производство, инспекцией направлено требование о представлении документов (информации) № 2 от 18.12.2019 г. в адрес конкурсного управляющего Утковой Евгения Михайловна, однако, документы не представлены в срок, установленный п.3ст.93 НК РФ, так же конкурсный управляющий письменно не уведомил налоговый орган о невозможности представления в указанные сроки документов с указанием причин, по которым истребуемые документы не могут быть представлены.

В связи с непредставлением документов в сроки, предусмотренные НК РФ, исчисление расходов за проверяемый период 2016-2018 гг. произведено расчетным методом (пп.7п.1 ст.31 НК РФ). Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций в соответствии со ст.247 НК РФ признается прибыль, исчисленная как разница между полученными доходами, уменьшенными на величину произведенных расходов.

Пунктом 1 СТ.252 НК РФ предусмотрено, что налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В ходе проверки установлено, что ООО «РАКУРС» был создан искусственный документооборот с целью неправомерного наращивания расходов по списанию комплектующих материалов на производство продукции, как следствие, минимизации налоговых обязательств, подлежащих уплате за период проверки 2016-2018г.г. по налогу на прибыль, т.е. получена необоснованная налоговая экономия.

Для включения затрат в составе расходов, уменьшающих доходы от реализации, при исчислении налога на прибыль, НК РФ определен ряд требований, обязательных для неукоснительного соблюдения всеми налогоплательщиками. Обязательным условием для включения расходов в состав затрат при исчислении налога на прибыль является соблюдение условия, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Создание ООО «РАКУРС» искусственного документооборота с целью неправомерного наращивания расходов по списанию комплектующих материалов на производство продукции повлекло последствия в виде неполной уплаты им налога на прибыль и налога на добавленную стоимость.

В связи с тем, что налогоплательщиком не представлены документы, связанные с исчислением и уплатой налогов, проверкой в соответствии с пп.7 п.1 ст.31 НК РФ применён следующий расчет определения прямых расходов: исходя из количества реализованной продукции умноженной на цену комплектующих. Сумма расходов комплектующих, связанных с производством и реализацией алкогольной продукции, определена по годам (на бутылку, этикетку, контрэтикетку, гофра- ящик(цена * кол-во)).

Расчет стоимости расходов комплектующих на реализованную алкогольную продукцию по годам:

Таблица 1

Производство и поставка алкогольной продукции за период 2016-2018гг.

ООО «РАКУРС»

период	Вид продукции	Остаток готовой продукции на начало периода (шт.)	Произведено (шт.)	Реализовано (шт.)	Остаток готовой продукции на конец периода(шт.)
2016 ГОД	Водка 0,25 л	0	3 893 996	3 893799	197
	Водка 0,5 л	0	22 475 000	22 471 333	3 667
	Водка до 1 л	0	50 000	50 000	0
	ИТОГО:	0	26 418 996	26 415 132	3 864
2017 ГОД	Водка 0,25 л	197		197	0
	Водка 05,л	3667	15 397 204 (в т.ч.22204экспорт)	15107760	293111
	Водка до 1 л	0	0	0	0

2016 ГОД							
Вид продукции	Реализован 0 водки (шт)	Бутылка (руб.) (цена * кол-во)	колпачок (руб.) (цена * кол-во)	Этикетка (руб.) (цена * кол-во)	Контрэтикетк а(руб)(цена * кол-во)	Гофра- ящик (руб.) (цена * кол-во)	итого
Водка 0,25 л	3893799	4.51X 3893799=1756 1033	2.89X 3893799=11253079	0.66x 3893799=256990 7	0.25X 3893799=9734 49	18.92x129793=24 55683 (30шт/кор.)	34 813 151
Водка 0,5 л	22471333	7.28x22 471 333=16 3 591 304	2.95x22471333=66 290 432	0.90x22471333= 20 224 199	0.47x2247133 3=10561526	18x1123567=20 2 24 206 (20шт/кор.)	280 891 667
Водка до 1л	50000	14x50 000=700000	2.95x50 000=147500	0.90x50 000=45000	0.47x50 000=23500	18x4167=75006 (12шт./кор.)	991 006
итого	26415132	181 852337	77 691 011	22 839 106	11 558 475	22 754 895	316 695 824

Таблица №2

	ИТОГО:	3 864	15 397 204	15 107 957	293 111
2018ГОД	Водка 0,25 л	0	5 900 000	5 835 971	64 029
	Водка 0,5л	293 111	16 630 000	16 826 023	97 088
	Водка до 1 л	0	95 000	22 665	72 335
	ИТОГО:	293 111	22 625 000	22 684 659	233 452

Расчет стоимости комплектующих, израсходованных на реализованную
алкогольную продукцию по годам

2017ГОД							
Вид продукци и	реализовано водки (шт)	Бутылка (руб.) (цена * кол-во)	колпачок (руб.) (цена * кол-во)	Этикетка (руб.) (цена * кол-во)	Контрэтикетка (руб.) (цена * кол-во)	Гофра- ящик (руб.) (цена * кол- во)	итого
Водка 0,25 л	14/	4,5лx14/=88 8	г'.8Чx1Ч/=Н6 Ч	0.66x14/=1-!0	0..Sx14/=44	18,92x6- 114	1/50
Водка 0,5 л	15107760	71 14x1=11077 Б0-3193/804 6	4 8?x15107760= 7?8194 03	1 46x15107760 =7 205/330	0 98x15107760 -14805005	46 41x755388 -2/4281J8	456 488 5??
Водка до 1л	0	-	-	-	-	-	-
Итого:	15107957	319378934	72819972	22057460	14805654	27428252	456 490 272
2018ГОД							
Вид продукци и	реализовано водки (шт)	Бутылка (руб.) (цена * кол-во)	колпачок (руб.) (цена * кол-во)	Этикетка (руб.) (цена * кол-во)	Контрэтикетка (руб.) (цена * кол-во)	Гофра- ящик (руб.) (цена * кол-во)	итого
Водка 0,25 л	5835971	4.55x583597 1=26553668	2.20x5835971= 1283913 6	0.30x5835971 =17 50791	0.44x5835971= 2567827	13.68x1945 32 =2661198	46 372 620
Водка 0,5 л	16826023	9.61x168260 23= 161698081	2.07x16826023 =348298 68	0.52x1682602 3=8 749532	0.52x16826023 =8749532	13.54x8413 01 =11391215	225 418 228
Водка до 1л	22665	15x22665=33 9975	2.07x22665=46 916	0.52x22665=1 178 6	0.52x22665=11 786	13.54x1888 = 25563	436 026
Итого:	22684659	188 591 724	47 715 920	10 512 109	11 329145	14 077 976	272 226 874

Расчет цены комплектующих (бутылки, колпачка, этикетки, гофра- ящика и пр.) был осуществлен следующим образом:

- за 2016год, исходя из определения средней стоимости комплектующих, взятых из Спецификаций к договорам комиссии №К-01/2016 от 27.03.2016года от 01.06.2016г. и от 01.07.2016г; (истребованные документы получены в рамках ст. 93.1 НК РФ от ООО «Кентавр» приложение папка 1-116л.)
- за 2017год, исходя из определения средней стоимости комплектующих, взятых из Спецификаций к договорам комиссии №К-01/2017 от 27.03.2017года от 01.07.2017г. (истребованные документы получены в рамках ст. 93.1 НК РФ от ООО «Кентавр» приложение папка 1-116л.)
- за 2018год, исходя из определения средней стоимости комплектующих, указанных в счетах-фактурах ООО «Транспродмаркет» (истребованные документы получены в рамках ст. 93.1 НК РФ от ООО «Транспродмаркет» приложение папка 2/25.) (а именно по

сч-ф. № ТПОО-004718 от 30.05.2018г., сч-ф №ТПОО-003992 от 31.05.2018г. , сч-ф №ТПОО-003994 от 31.05.2018г., сч.-ф № ТРОО-003982 от 31.05.2018г, сч-ф № ТПОО-003997 от 01.06.2018г., сч-ф № ТПОО-003998 от 01.06.2018г.. сч-ф № ТПОО-003999 от 01.06.2018г., сч-ф № ТПОО-004002 от 02.06.2018г., сч-ф № ТПОО-004011 от 04.06.2018г.. сч-ф № ТПОО-004004 от 05.06.2018г. и другие).

2.2.3. Налоговая база. Налог на прибыль.

По данным налоговой декларации за 2016г. налоговая база для исчисления налога на прибыль составила 8 348 636руб. Сумма исчисленного налога на прибыль всего 1 669 727руб. в том числе, в федеральный бюджет ФБ 166973руб., в бюджет субъекта Российской Федерации РБ 1502754руб.

По данным проверки за 2016г. налоговая база для исчисления налога на прибыль составила 325044460руб., что больше данных предприятия на 316695824 руб. Сумма исчисленного налога на прибыль всего 65 008 892руб., что больше данных предприятия на 63339165 руб., в том числе, в федеральный бюджет ФБ 6500889руб., что больше данных предприятия на 6333916руб., в бюджет субъекта Российской Федерации РБ 58508003руб., что больше данных предприятия на 57005249руб.

По данным налоговой декларации за 2017г. налоговая база для исчисления налога на прибыль составила 15 883 172 руб. Сумма исчисленного налога на прибыль всего 3176634руб. в том числе в федеральный бюджет ФБ 476495руб., в бюджет субъекта Российской Федерации РБ 2700139руб.

По данным проверки за 2017г. налоговая база для исчисления налога на прибыль составила 472373444руб., что больше данных предприятия на 456490272руб. Сумма исчисленного налога на прибыль всего 94474688руб., что больше на 91298054руб., в том числе в федеральный бюджет ФБ 14171203руб., что больше данных предприятия на 13694708руб., в бюджет субъекта Российской Федерации РБ 70303485руб., что больше данных предприятия на 77603346руб.

По данным налоговой декларации за 2018г. налоговая база для исчисления налога на прибыль составила 9724708руб. Сумма исчисленного налога на прибыль всего 1 944 941руб. в том числе в федеральный бюджет ФБ 291741руб., в бюджет субъекта Российской Федерации РБ 1 653 200руб. Проверкой расхождений не установлено.

По данным проверки за 2018г. налоговая база для исчисления налога на | прибыль составила 281951582руб., что больше данных предприятия на 272226874руб. Сумма исчисленного налога на прибыль всего 56390316руб., что больше на 54445375руб., в том числе в федеральный бюджет ФБ 8458547руб., что больше данных предприятия на

8166806руб., в бюджет субъекта Российской Федерации РБ 47931769руб., что больше данных предприятия на 46278569руб.

В ходе проверки установлено, что ООО «РАКУРС» был создан искусственный документооборот с целью неправомерного наращивания расходов по списанию комплектующих материалов на производство продукции, как следствие, минимизации налоговых обязательств, подлежащих уплате за период проверки 2016-2018г.г. по налогу на прибыль, т.е. получена необоснованная налоговая экономия.

ООО «РАКУРС» в нарушение п.1 статьи 54.1, статей 247, 252, пп.1 п.1 ст.254 НК РФ в состав расходов, уменьшающих сумму полученных доходов, неправомерно отнесены затраты комплектующие материалов на производство продукции, по сделкам с контрагентами, создающие искусственный документооборот и действующие в интересах ООО «РАКУРС» и как следствие, минимизированы налоговые обязательства, подлежащие уплате за период проверки 2016-2018г.г. по налогу на прибыль. Налогоплательщиком получена необоснованная налоговая экономия в виде расходов по сделкам с контрагентами, создающими искусственный документооборот, что повлекло за собой неуплату налога на прибыль в бюджет 209 082 594руб, в том числе:

- за 2016г. в размере - 63339165руб; в том числе ФБ - 6333916руб., в РБ 5700.5249руб.;
- за 2017г. в размере - 91298054руб. в том числе ФБ - 13694708руб., в РБ - 77603346руб.;
- за 2018г. в размере - 54445375руб. в том числе ФБ - 8166806руб., в РБ - 46278569руб.;

Проверкой проанализирована цепочка контрагентов на предмет реальности осуществления сделок. В результате указанного документооборота установлено, формальное отражение налогоплательщиками-продавцами сумм налога от реализации по не совершенным операциям через цепочку контрагентов направленная не на осуществление предпринимательской деятельности, осуществление деятельности в интересах третьих лиц и являются звеньями в цепочке организаций, оказывающих услуги по получению необоснованной налоговой выгоды организациям - выгодоприобретателям , что повлекло за собой неуплату налога на прибыль НДС в бюджет .

Проверкой было установлено, что неуплата налога на прибыль образовались за счет отражения счет - фактур за 2014г. от ООО «ФАВОРИТ» ИНН 7721815972.

В рамках выездной налоговой проверки за период 2016-2018гг. установлены обстоятельства и факты, которые в своей совокупности свидетельствуют о завышения прямых расходов, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам по налогу на

добавленную стоимость в проверяемом периоде путем создания искусственного документооборота по оформлению взаимоотношений со спорными контрагентами в целях создания видимости финансово-хозяйственных взаимоотношений.

По сведениям ПО АСК НДС-2 «Дерево связи» усматривается то обстоятельство, что потенциальным выгодоприобретателем является ООО «РАКУРС», а формирующим объем прямых расходов, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам в рамках приобретения товара по цепочке «транзитеров» первым звеном являлись: ООО «КЕНТАВР», ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ» ИНН 7731300965, ООО ТД «ТОРГОВЫЙ ДОМ КУПЕЧЕСКИЙ» ИНН 1513059717, а конечным звеном - ООО «ФАВОРИТ» ИНН 7721815972.

Проверкой проанализирована цепочка контрагентов на предмет реальности осуществления сделок. В результате установлею, формальное отражение налогоплательщиками-продавцами сумм налога от реализации по не совершенным операциям через цепочку контрагентов, так как все организации имеют признаки недействующих либо подконтрольных юридических лиц:

- отсутствие трудовых ресурсов для осуществления предпринимательской деятельности, либо минимальная численность;
- отсутствие в собственности имущества, транспорта; -отсутствует управленческий и технический персонал; -налоговые обязательства исчисляются в минимальных размерах;
- фиктивный характер документооборота;
- отсутствие каких-либо расходов, свидетельствующих о реальном осуществлении финансово-хозяйственной деятельности (за аренду, коммунальные услуги, электроэнергию и хозяйственные нужды и т.д.);
- усматривается технический характер деятельности, формальный документооборот и перечисление денежных средств в минимальных размерах для создания видимости осуществления облагаемых НДС операций;
- имеются сведения о расчетных счетах открытые не по месту нахождения организации; так ООО «ФАВОРИТ» имел расчетный счет в ПАО "Московский Индустриальный банк "Филиал в г. Владикавказ, адрес: 362007, г. Владикавказ, ул. Павленко, д. 44А, № счета 40702810400440000633, открыт 17.01.2014г., закрыт 25.05.2015г.
- установлены признаки взаимозависимости, предусмотренных п. 1, абз. 2 п. 5 ст. 105.1 НК РФ, а именно:
 - руководитель ООО «БУЛЛЕТПРУФ» Алборов Борис Ролландович получал доходы в 2014г.-2015г. в ООО ЧОП «Панчер» и ООО «БУЛЛЕТПРУФ», в 2016г. в ООО

Негосударственное (Частное) Охранное Предприятие «Панчер». При этом ООО НГ ЧОП «ПАНЧЕР» зарегистрировано по тому же адресу, что и ООО «РАКУРС» (г. Владикавказ, ул. Тельмана, 82б) и согласно данным расчетного счета оказывает услуги охраны ООО «Ракурс».

-Руководитель и единственный учредитель ООО «Бастион» - Гиголаев Ибрагим Георгиевич с 18.03.2015г. по 06.09.2018г., получал доходы в ООО НГ ЧОП «Панчер» ИНН 1516618265 в период с 2014г.по 2018г.г.

-Учредителем и руководителем ООО «КЕНТАВР» за период с 06.02.2018г. по настоящее время - Засеев Тарас Митрофанович ИНН 151500674727, который ранее также являлся сотрудником ООО НГЧ ОП "ПАНЧЕР" в период с 2014г. по 2017г.

- ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ» Руководитель и единственный учредитель общества, согласно базе данных ЕГРЮЛ - Гагиев Алан Гамлетович ИНН 151207296336 с 09.12.2015г., получал доходы в ООО НГ ЧОП «Панчер» ИНН 1516618265 в период с 2016-2018Г.Г.

- ООО ТД «ТОРГОВЫЙ ДОМ КУПЕЧЕСКИЙ» ИИН 1513059717 Руководитель и единственный учредитель Джиев Алан Васильевич ИНН 151209191378 с 21.04.2016. получал доходы в ООО НГ ЧОП «Панчер» ИНН 1516618265 в период с 2017г. по 2018г.г.

- что налоговые декларации налогоплательщиков, отражённых в «цепочке» схемных операций (ООО "РАКУРС", ООО "Транспродмаркет", ООО "ТРИУМФ", ООО "ТД КУПЕЧЕСКИЙ", ООО "КЕНТАВР", ООО "БУЛЛЕТПРУФ"), представлены через специализированного оператора связи - АО «ПФ «СКБ Контур». IP адрес , через который представлена отчётность: 78.110.148.61. Согласно сервису «Whois.com» местонахождение данного IP адреса зафиксировано на территории Республики Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ.

В ходе проведения мероприятий налогового контроля в рамках статьи 93.1 НК РФ, направлены поручения об истребовании документов (информации) у контрагентов проверяемого лица, указанных в книгах покупок. ООО "КЕНТАВР" ИНН1513045062 - контрагент 1-го звена:

Для подтверждения взаимоотношений проверяемого лица и ООО «КЕНТАВР» в ходе проведения ВМП направлено требование о предоставлении документов (информации) на основании со ст.93.1 НК РФ истребованы документы (информация) по KopiparcsniuM ООО «РАКУРС». По требованию о представлении документов от контрагента ООО «КЕНТАВР» № 2147от 01.07.2019г. и№1056 от11.04.2019г., получен ответ № 62 от 19.07.2019г., представлены договора, счета-фактуры, ТТН, акты сверок, товарные накладные, книги покупок, книги продаж, журнал выставленных счетов-фактур.

Проведен анализ представленных документов, из которого установлено: Согласно договору поставки №12/10/15-01 от 12.10.2015г. ООО «КЕНТАВР» поставляет комплектующие материалы для производства алкогольной продукции, договор действует до 31.12.2016г. и договор комиссии «К-01/2017 от 27.03.2017г. на приобретение комплектующих материалов. В соответствии с п1.1 договора Комиссионер приобретает для Комитента ООО «РАКУРС» приобретение комплектующих материалов, но за счет Комитента ООО «РАКУРС». В соответствии с п. 1.2 договора Комитента ООО «РАКУРС» выплачивает Комиссионеру ООО «КЕНТАВР» вознаграждения, так же п.3.3 предусмотрено Товар, приобретенный Комиссионером, является собственностью Комитента. В соответствии с п. 4.2 Комитент при наступлении срока оплаты по приобретенным товарам по требованию Комиссионера перечисляет денежные средства Комиссионеру для расчетов с кредиторами за товар. Договор комиссии подписан в одностороннем порядке, подпись директора ООО «РАКУРС» отсутствует.

Для принятия к вычету НДС в счет - фактурах и транспортной накладной обязательно должны быть заполнены следующие реквизиты (п. 1 ст. 172 НК) РФ, ч. 2 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете:

- наименования грузоотправителя, грузополучателя и перевозчика в п. п. 1,2, 10 транспортной накладной;
- размер провозной платы в п. 15 транспортной накладной;
- даты и наименования должностей, подписи и расшифровки подписей в п. п. 6, 7, 16.

Проанализированы первичные документы счета-фактуры, товарно-транспортные документы из которых установлено, что в одном из обязательных реквизитов - «грузоотправитель и его адрес» указан ООО «КЕНТАВР», что не соответствуют условиям договора, а так же первичные учетные документы счета-фактуры, товарно- транспортные документы составлены с нарушением Постановления Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость". В соответствии с пунктом е раздела 2 «Правила заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость» в строке 3 указываются полное или сокращенное наименование грузоотправителя в соответствии с учредительными документами. Если продавец и грузоотправитель являются одним и тем же лицом, вносится запись "он же". Если продавец и грузоотправитель не являются одним и тем же лицом, указывается почтовый адрес грузоотправителя.

При составлении счета-фактуры комиссионером (агентом), приобретающим у двух и более продавцов товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени,

указываются полные или сокращенные наименования грузоотправителей и их почтовые адреса (через знак ";" (точка с запятой)).

- Проанализированы акты сверки расчетов, представленные ООО «КЕНТАВР», из которых установлено, что за период с 01.06.2016г. по 31.12.2016г. по данным ООО «КЕНТАВР» продажи составили 137308039,25руб., оплаты за товар не было;

за период с 01.01.2017г. по 31.03.2017г. по данным ООО «КЕНТАВР» продажи составили 0руб., оплаты за товар не было, возврат товара на сумму 48142,80руб.;

за период с 01.07.2017г. по 30.09.2017г. по данным ООО «КЕНТАВР» продажи составили 1513461518,71 руб., оплаты за товар 268982701 руб.;

за период с 01.10.2017г. по 31.12.2017г. по данным ООО «КЕНТАВР» продажи составили 286474,10руб., оплата и возвраты за товар 58023498,28руб.

за период с 01.01.2018г. по 31.03.2018г. по данным ООО «КЕНТАВР» продажи составили 643088,95руб., оплата и возвраты за товар 28327560,55руб.;

за период с 01.04.2018г. по 30.06.2018г. по данным ООО «КЕНТАВР» продажи составили 1863470руб., оплата и возвраты за товар 118709699руб.;

за период с 01.07.2018г. по 31.12.2018г. по данным ООО «КЕНТАВР» продажи составили 0руб., оплата и возвраты за товар 0руб., конечное сальдо (Д-т задолженность ООО «РАКУРС») по состоянию на 31.12.2018г. 1253239347,57руб.

Установлено минимальная оплата при значительных оборотах, что так же свидетельствует о нереальности операций, направлены на создание фиктивной видимости реальной экономической деятельности, с целью занижения налогооблагаемой базы через неправомерное необоснованное применение налоговых вычетов.

Инспекцией с целью установления фактических обстоятельств поставки товаров по договору №12/10/15-01 от 12.10.2015г. ООО «КЕНТАВР» и договору комиссии К-01/2017 от 27.03.2017г. на приобретение комплектующих материалов на основании статьи 90 НК РФ направлены повестки о вызове на допрос свидетелей - руководителя ООО «КЕНТАВР», работники ООО «РАКУРС» и руководитель Гагиев В.В., свидетели на допрос не явились.

Однако в рамках уголовного дела №11902800008000082 за совершение преступления, предусмотренного п. «б» ч. 2ст.199 УК РФ, получены объяснения руководителя ООО «РАКУРС» от 26.09.2019г.. б/н Гагиева В.В., который пояснил, «что в июле 2014г. им в целях организации предпринимательской деятельности по производству алкогольных напитков приобретено общество ООО «РАКУРС» ИНН 7708784235, в августе 2014г. общество поставлено на налоговый учет в Межрайонной ИФНС России по г. Владикавказу. При постановке на учет я получил на свое имя электронную цифровую

подпись для предоставления отчетности в налоговый орган». Согласно пояснениям налоговая отчетность составлялась и представлялась в налоговый орган руководителем. В целях получения максимальной прибыли «решил не платить налог на добавленную стоимость». Для снижения сумм подлежащие уплате в бюджет в налоговую инспекцию представлялись декларации с завышенными суммами вычетов. Так же пояснил: «мне было необходимо найти юридические лица, которые можно указать в качестве ложных контрагентов Общества. Так я обратился к своим знакомым Засеву I.M. и Гагиеву А.Г. У них имелись юридические лица, которыми они не занимались. У Засеева Г.М. ООО «КННТАВР», а у Гагиева А.Г. ООО «ТРАСПРОДМАРКЕТ»». Из объяснений руководителя ООО «РАКУРС» Гагиева В.В. установлено, что он получил доступ к учредительным документам и печатям ООО «КЕНТАВР» и ООО «ТРАСПРОДМАРКЕТ» и Гагиевым В.В. составлялась документы - счета-фактуры для отражения в налоговой отчетности и получения вычета.

Протоколом допроса свидетеля руководителя ООО «РАКУРС» от 26.09.2019г. б/н Гагиева В.В. так же установлено, что ежеквартально подготавливались документы для получения налоговых вычетов. Протоколом допроса обвиняемого от 07.10.2019г. показания подтверждены.

В рамках уголовного дела составлен протокол допроса свидетеля Гагиева Алана Георгиевича - директора ООО «ТРАСПРОДМАРКЕТ». Из ответов свидетеля установлено, что им был зарегистрирован ООО «ТРАСПРОДМАРКЕТ» для организации финансово-хозяйственной деятельности в сфере торговли, к деятельности не приступил по семейным обстоятельствам, учредительные документы и печать предприятия передал Гагиеву В.В. руководителю ООО «РАКУРС» для организации деятельности по закупу сырья и оборудования. О том, что организация использована для уклонения от уплаты налогов свидетелю не было известно.

Так же в рамках уголовного дела составлен протокол допроса свидетеля Засеева Тараса Митрофановича - директора ООО «КЕНТАВР». Из ответов свидетеля установлено, что для организации финансово-хозяйственной деятельности в сфере торговли у своего знакомого Джиоева А.С. ООО «КЕНТАВР» перерегистрировал на себя, но к деятельности не приступил. В марте 2017г. учредительные документы и печать предприятия передал Гагиеву В.В. - руководителю ООО «РАКУРС» для организации деятельности. О том, что организация использована для уклонения от уплаты налогов свидетелю не было известно.

Таким образом, допросами в рамках уголовного дела Гагиева Алана Георгиевича - директора ООО «ТРАСПРОДМАРКЕТ», Засеева Тараса Митрофановича - директора ООО «КЕНТАВР», Гагиева В.В. - руководителя ООО «РАКУРС» установлены обстоятельства,

свидетельствующие в силу п. 1 ст.54.1 НК РФ об умышленных действиях должностного лица, с целью внесения используя права норм статьи 171 и 172 НК РФ и пп.1 п.1 ст.254 НК РФ заведомо ложных сведений в документы налогового учета, заключение сделок без фактического движения товаров (работ, услуг), обусловленное техническим оформлением документов и как следствие, занижение налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет Российской Федерации, завышению расходов и занижением налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и занижением сумм налога на прибыль подлежащая уплате в бюджет.

По контрагенту ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ» ИНН 7731300965 контрагент 1-го звена проверкой проведен анализ деятельности и установлены признаки технической организации.

Сведения об общих суммах операций по счетам и по годам:

2016 ГОД		Общая сумма операций, в валюте счета	
Номер	Банк Наименование	Расход д/с	Приход д/с
Общая информация по счетам			
Счета в валюте		8 524 250	8 566 643
40702810800440000970	ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОСКОВСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ БАНК"	2 957 838	2 973 000
40702810738000099209	ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СБЕРБАНК РОССИИ"	5 566 412	5 593 643
40702810011090000242	БАНК ВТБ (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	-	-

2017		общая сумма операций, в валюте счета	
Номер	Банк Наименование	Расход д/с	Приход д/с
Общая информация по счетам			
Счета в валюте		632 183 747	632 177 813
40702810800440000970	ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОСКОВСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ БАНК"	624 587 911	624 609 208
40702810738000099209	ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СБЕРБАНК РОССИИ"	7 595 836	7 568 605
40702810011090000242	БАНК ВТБ (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	000	000

2018		Общая сумма операций, в валюте счета	
Номер	Банк Наименование	Расход д/с	Приход д/с
Общая информация по счетам			
Счета в валюте		1 227 740 756	1 227 735 071
40702810800440000970	ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОСКОВСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ БАНК"	1 227 700 756	1 227 695 071
40702810738000099209	ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СБЕРБАНК РОССИИ"	40 000	40 000
40702810011090000242	БАНК ВТБ (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	000	000

Анализом движения денежных средств установлено начисление налогов в минимальных суммах, отсутствие расходов, свидетельствующих о реальном осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, а именно коммунальных услуги, электроэнергии и хозяйственные нужды.

По данным ЦОД имеются сведения о работниках получавшие доходы в ООО «ТРАСПРОДМАРКЕТ» за 2016г. 2 человека, в 2017г. 3 человека, в 2018г. 7 человек.

По данным бухгалтерской отчетности отраженной в СПАРК имущество у ООО «ТРАСПРОДМАРКЕТ» отсутствует.

При значительных оборотах по расчетным счетам в доходах отражены следующие показатели:

Наименование	2016	2017	2018
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка	8 979 000	12 258 000	150 098 000
Себестоимость продаж	8 390 000	9 089 000	138 685 000
Валовая прибыль (убыток)	589 000	3 169 000	11 413 000
Коммерческие расходы	446 000		
Прибыль (убыток) от продаж	243 000	3 169 000	11 413 000
Операционные доходы и расходы			
Проценты к получению			13 006 000
Проценты к уплате			19 857 000
Прочие расходы	37 000	41 000	473 000
Прибыль (убыток) до налогообложения	206 000	3 128 000	4 089 000
Текущий налог на прибыль	41 000	626 000	818 000
Чистая прибыль (убыток)	165 000	2 502 000	3 271 000

В рамках уголовного дела №11902800008000082 за совершение преступления, предусмотренного п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ, получены объяснения руководителя ООО «РАКУРС» от 26.09.2019г. б/н Гагиева В.В., который пояснил. Для снижения сумм подлежащие уплате в бюджет в налоговую инспекцию представлялись декларации с завышенными суммами вычетов. Из объяснений руководителя ООО «РАКУРС» Гагиева В.В. установлено, что он получил доступ к учредительным документам и печатям ООО «КЕНТАВР» и ООО «ТРАСПРОДМАРКЕТ» и Гагиевым В.В. составлялась документы-счета-фактуры для отражения в налоговой отчетности и получения вычета.

Протоколом допроса свидетеля руководителя ООО «РАКУРС» от 26.09.2019г. б/н Гагиева В.В. так же установлено, что ежеквартально подготавливались документы для получения налоговых вычетов. Протоколом допроса обвиняемого от 07.10.2019г. показания подтверждены.

В ходе выездной налоговой проверки в соответствии со ст.93.1 НК РФ направлены требования о представлении документов (информации) по взаимоотношениям ООО «КЕНТАВР» и ООО «БУЛЛЕТПРУФ» (№142 от 31.01.2020г.). Документы не представлены.

В рамках проведения мероприятий налогового контроля на основании ст.93.1 НК РФ направлено поручение об истребовании документов (информации) у контрагента проверяемого лица 3-го звена ООО «БУЛЛЕТПРУФ» (поручение № 771 от 08.04.2019г.). Получен ответ о невозможности подтверждения взаимоотношений между контрагентами, т.к. организация не отчитывается. Последняя отчетность сдана за 2017г.

В соответствии со ст.90 НК РФ направлена повестка о вызове на допрос свидетеля Алборова Бориса Ролландовича (№85 от 31.01.2020г.). Свидетель на допрос не явился.

- Проверкой исследован вопрос использования транспортных средств при поставках продукции (комплектующих) в адрес ООО «РАКУРС»:

В рамках мероприятий налогового контроля проведена проверка фактического использования автомобильного транспорта, указанного в товарно-транспортных накладных на поставку комплектующих в адрес ООО «РАКУРС».

В ходе анализа представленных товарно-транспортных накладных установлено, что поставка комплектующих осуществлялась самовывозом с привлечением наемных транспортных средств, а также с привлечением следующих транспортных организаций: ООО «ФОРСАЖ» ИНН1514006394; ООО «ПЕРЕСВЕТ» ИНН 1514013708 , (ООО БАСТИОН), ООО МТК «ДэлЭкспресс» ИНН 7701852239, Ликвидировано (ЕГРЮЛ 17.04.2015).

В ходе проведения выездной налоговой проверки установлено, что за ООО «РАКУРС» транспортные средства не зарегистрированы (согласно базе данных АИС Налог-3).

В ходе проверки выборочно проанализированы товарно-транспортные накладные на поставку комплектующих от ООО КЕНТАВР, ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ» на ООО РАКУРС и установлены несоответствия данных, отраженных в ТТН.

Анализ товарно-транспортных накладных, предоставленных ООО «КЕНТАВР» ИНН 1513045062 по запросам №2147 от 01.07.2019 и № 1056 от 11.04.2019

- Так, в разделе 2 ТТН № ПКР 0177 от 02.08.2017г., №ПКР 0191 от 07.08.2017г. №КР0398 от 05.08.2017г., №ПКР 0185 от 06.08.2017г. (стр. 170,290,450,375 папка 11-460) №ПКР01563 от 28.07.2017г. (стр. 230 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: ООО «Кентавр», автомобиль: МЕРСЕДЕС госномер НПЗ ВА 15, водитель: Щербаков И. Кодзаев А.Т. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., №975 указанный автомобиль с указанными номерами принадлежал в 2011 году Двадненко Н.А. (г. Владикавказ). С 20.05.2014г. в связи с изменением собственника (владельца) указанный автомобиль МЕРСЕДЕС зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером Т694НК123 владелец Гадзиев А.Т.(г. Владикавказ).

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в данной товарно-транспортной накладной автомобиль МЕРСЕДЕС с номером Н113ВА15 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

- в разделе 2 ТТН № ПКР 0158 от 31.07.2017г. (стр.326 папка 10-330), № ПКР 0164 от 01.08.2017г. (стр.66 папка 11-460) значится: Организация - перевозчик: ООО «БАСТИОН» г. Москва, автомобиль: ПЕТЕРБИЛТ госномер Т 058 ГМ 26, водитель: Сапожников С. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., №975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился до 24.12.2015г, владелец ТРЯСЦИН А.В. С 24.12.2015г, указанный автомобиль в связи с изменением собственника (владельца) зарегистрирован в ГИБДД уже с другими номерами К79ЗЕН82 владелец КУРОВИЧ М.В.(КРЫМ), с 27.10.2016г. владелец АКЕНЬШША Ю.И. (Краснодарский край) уже с другими номерами Е443СК123.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль ПЕТЕРБИЛТ госномер Т 058 ГМ 26 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

- в разделе 2 ТТН № ПКР 0187 от 06.08.2017г., ТТН № ПКР0173 от 01.08.2017г. (стр.385 папка 11-460), № ПКР0156 от 27.07.2017г. (стр. 178, папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: ООО «Кентавр», автомобиль: СКАНИЯ госномер М652 НЕ 26, водитель: Черкапнш И. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., № 975 указанный автомобиль с указанными номерами принадлежал ООО ОРИОН, г. Минеральные воды в 2009году. В 2012году указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером В945УТ26 владелец Бородай Н.И.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль СКАНИЯ с госномером М652 НЕ 26 не мог участвовать в перевозке в 2017году.

- в разделе 2 ТТН № КР 0314 от 25.07.2017г. (стр.5 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «самовывоз», автомобиль: ВОЛЬВО госномер Р 038 СС 77, водитель: Дреев А. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., №975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных не значится. Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль ВОЛЬВО с госномером Р 038 СС 77 не мог участвовать в перевозке в 2017году.

- в разделе 2 ТТН № КР 0316 от 25.07.2017г. (стр.15 папка 10-33^0) значится: Организация - перевозчик: «самовывоз», автомобиль: ФРЕЙТЛАЙНЕР госномер М 682 ЕМ 26, водитель: Жиленко Д.А. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным

20.03.2020г., №975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился с 27.05.2008 по 18.05.2010 за владельцем Жогур Г.П.(Пятигорский, ПГТ Свободы). С 18.05.2010г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером М755ТЕ26, с 10.12.2015г. изменился собственник владелец Чумаченко Г.И.(Ставропольский край).

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль ФРЕЙТЛАЙНЕР с госномером М 682 ЕМ 26 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

- в разделе 2 ТТН № КР 0317 от 25.07.2017г. (стр.20 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «самовывоз», автомобиль: RENAULT MAGNUM госномер А 204 ТН 15, водитель: Балов А.Х. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., №975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился с 02.05.2012 по 04.05.2012 за владельцем Арчиновым А.Х.(РСО-Алания) с 05.11.2015г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером Е115ЕХ05 владелец Джамалутдинов М.Д. Республика Дагестан. Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль с госномером А 204 ТН 15 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

- в разделе 2 ТТН № КР 0318 от 25.07.2017г. (стр.25 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «самовывоз», автомобиль: Вольво госномер М 865 ХА 26, водитель: Цибилов А.В. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., №975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился с 13.08.2010 по 20.03.2013 за владельцем Аруншнова М.М. С 20.03.2013г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером Н 931 ХВ 26 владелец Аванесова К.М.г. Кисловодск.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль с госномером М 865 ХА 26 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

- в разделе 2 ТТН № КР 0320 от 25.07.2017г. (стр.35 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «самовывоз», автомобиль: ИВЕКО госномер Т 905 КК 32, водитель: Бервинов Ю.Н. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., №975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился с 14.01.2006 по 07.04.2011 за владельцем ООО ЭКИПАЖ.

С 31.05.2011г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером Х 500 ММ 32 владелец ООО Р-ТЭК г. Брянск. С 26.04.2017 указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером О 165 АН 48 владелец ПОПОВ П.М. Липецкая обл.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль с госномером Т 905 КК 32 не мог участвовать в перевозке товара в 2017 году.

- в разделе 2 ТТН № КР 0321 от 25.07.2017г. (стр.40 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «самовывоз», автомобиль: ИВЕКО госномер Х 507 ВУ 07, водитель: Тохов Р.М. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., №975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился с 19.08.2010 по 22.02.2014 за владельцем ООО ТАМЭ (КБР). С 22.02.2014г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером А 658 ВЕ 777 владелец ГСОЯН М.И.(СВАО), С 17.04.2016г. в связи с изменением собственника владельцем стала Степанова Т.Н.(г. Санкт-Петербург).

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль ИВЕКО с госномером Х 507 ВУ 07 не мог участвовать в перевозке товара в 2017 году.

- в разделе 2 ТТН № ПКР 0144 от 25.07.2017г. № ПКР 0150 от 26.07.2017г. (стр.54, 114 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: ООО «БАСТИОН», автомобиль: ПЕТРБИЛТ госномер Т 058 ТМ 26, водитель: Сапожников С. Согласно сведениям П4БДД МВД России, полученным 20.03.2020г., №975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился с 21.08.2008 по 05.04.2013 за РАЗЛИЧНЫМИ ФИЗЛИЦАМИ. С 27.10.2016г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером Е 443 СК 123 владелец Акеншина Ю.И. Краснодарский край.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль ПЕТРБИЛТ с госномером Т 058 ТМ 26 не мог участвовать в перевозке товара в 2017 году.

- в разделе 2 ТТН № КР 0327 от 26.07.2017г. (стр.87 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «Самовывоз», автомобиль: РЕНО МАГNUM госномер С 105 АА 161, водитель: СОЛДАТОВ Д.В. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., №975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился с 20.10.2007 по 27.02.2010 за Анистратенко СМ. С 22.01.2011г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером О 997 ТУ 39 владелец ООО СКРЕМ-АВТО, ЛЕНИНГРАДСКИЙ, Г. КАЛИНИНГРАД.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль с госномером С 105 АА 161 не мог участвовать в перевозке товара в 2017 году.

- в разделе 2 ТТН № КР 0334 от 27.07.2017г. (стр.133 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «Самовывоз», автомобиль: ВОЛЬВО госномер Р 435 ЕЕ 07, водитель: Габисов В.А. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным

20.03.2020г., №975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных не значится.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль с госномером Р 435 ЕЕ 07 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

- в разделе 2 ТТН № КР 0335 от 27.07.2017г. (стр.138 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «Самовывоз», автомобиль: ВОЛЬВО госномер С 595 КС 199, водитель: Савицкий А.В. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., №975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился с 19.08.2008 по 19.05.2010 за ООО КЕЙТОН (Краснопрудная, 12/1, стр. 1, пп. 15). С 25.05.2010г. в связи с прекращением права собственности указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другими номерами Т 692 ХУ 199 владелец ЗАО ЕВРОТРАНСАВТО (Беговая аллея, 5,1). С 10.12.20Юг в связи с регистрацией ТС, прибывших из других регионов автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером Т 807 КМ 30 владелец Ярлыканов В.К. (г. Астрахань).

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль ВОЛЬВО с госномером С 595 КС 199 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

- в разделе 2 ТТН № КР 0338 от 27.07.2017г. (стр.152 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «Самовывоз», автомобиль: ВОЛЬВО госномер С 120 МН 98, водитель: Дзоблаев Р.В. Согласно сведениям ГИБДД МВД России по РСО-Алания, полученным 20.03.2020г., №975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился с 03.08.2007 по 15.05.2014 за Боллоевым Н.Д., Дреевым А.А. С 15.05.2014г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другими номерами Х 645 ТХ 47 владелец Туаев Э.Д.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль ВОЛЬВО с госномером С 120 МН 98 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

- в разделе 2 ТТН № КР 0153 от 27.07.2017г. (стр.165 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: ООО «КЕНТАВР», автомобиль: ВОЛЬВО госномер А 485 МК 199, водитель: Темираев А. Согласно сведениям ГИБДД МВД России по РСО-Алания, полученным 20.03.2020г., №975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился 17.11.2016 за Шарифулиной А.А. (Новгородская обл.) С 21.01.2017г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером Е 257 КТ 53 владелец Алексеева Т.В. (Новгородская обл.), с 10.03.2017г. в связи с изменением

собственника указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД с номером Е 257 КТ 53 на владельца ПИЙР РАЙВО ЭНДЕЛЕВИЧ (Ленинградская обл.)

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль ВОЛЬВО с госномером А 485 МК 199 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

- в разделе 2 ТТН № КР 0340 от 28.07.2017г. (стр.183 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «самовывоз», автомобиль: МАН госномер М 935 СН 116, водитель: Адуллин И.М. Согласно сведениям ГИБДД МВД России по РСО-Алания, полученным 20.03.2020г., № 975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился до 22.06.2014 за Соболевой Е.С. г. Набережные Челны. С 23.06.2014г. в связи с изменением собственника указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером Н 333 КС 116 владелец Мосьпан Е.В. г. Набережные Челны

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль МАН с госномером М 935 СН 116 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

- в разделе 2 ТТН № КР 0341 от 28.07.2017г. (стр.188 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «самовывоз», автомобиль: РЕНО госномер С 311 АУ 161, водитель: Тытяник В.В. Согласно сведениям ГИБДД МВД России по РСО-Алания, полученным 20.03.2020г., №975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился до 24.06.2010 за ООО ЕВРОТЕК (Крым). С 25.06.2010г. в связи с изменением места регистрации указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другими номерами СХ615631 владелец ООО ЕВРОТЕК, С 01.11.2016г. номер поменялся на В 362 МТ 161, владелец Шахтиев М.С. Чеченская республика.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль с госномером С 311 АУ 161 не мог участвовать в перевозке товара в 201 Угоду.

- в разделе 2 ТТН № КР 0346 от 28.07.2017г. (стр.213 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «самовывоз», автомобиль: МАЗ госномер В 481 СК 23, водитель: Иванов А.П. Согласно сведениям ГИБДД МВД России по РСО-Алания, полученным 20.03.2020г., № 975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился до 31.01.2012 за ЗАО ТАНДЕР (г.Краснодар), с 31.01.2012 по 13.02.2012г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другими номерами КМ 125093. С 13.02.2012 указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД с номером Н192 ВХ123 ВЛАДЕЛЕЦ Лысогоров А.О.(г. Тихорецк). С 19.12.2015г. указанный

автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другими номерами Н014ОХ161 владелец Изотов М.С., Ростовская обл.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль с госномером В 481 СК 23 не мог участвовать в перевозке товара в 2017 году.

- в разделе 2 ТТН № КР 01564 от 28.07.2017г. (стр.234 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: ООО «КЕНТАВР», автомобиль: СКАНИЯ госномер Н785ТС39, водитель: Чернов К.

Согласно сведениям ГИБДД МВД России по РСО-Алания, полученным 20.03.2020г., № 975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился до 30.09.2011 за ООО «ИНТЕР ТРАНС СЕРВИС» , г. Калининград. С 30.09.2011г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером К747МС39 владелец Мартынюк А.В. (Гурьевский).

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль СКАРЖЯ с госномером Н785ТС39 не мог участвовать в перевозке товара в 2017 году.

- в разделе 2 ТТН № КР 01565 от 28.07.2017г. (стр.238 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: ООО «КЕНТАВР», автомобиль: МАН госномер У805ОМ93, водитель: Сысоев А. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., №975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился до 26.12.2011 за ЗАО «ТАНДЕР» , г. Краснодар. С 37.12.2011г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другими номерами КЕ131А93 владелец ЗАО ТАНДЕР.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль МАН с госномером У805ОМ93 не мог участвовать в перевозке товара в 2017 году.

- в разделе 2 ТТН № КР 0349 от 29.07.2017г. (стр.248 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «САМОВЫВОЗ», автомобиль: ВОЛЬВО госномер Т664ХА15, водитель: Кесаев А.С. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., № 975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился до 20.09.2013 за Агкацевым А.М. С 20.09.2013г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другими номерами Х904МЕ50 владелец Донгаров А.Г.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль с госномером Т664ХА15 не мог участвовать в перевозке товара в 201 У году.

- в разделе 2 ТТН № КР 0352 от 29.0У.201Уг. (стр.263 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «САМОВЫВОЗ», автомобиль: МАН госномер Х960НР23, водитель: Бритаев Р.И. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным

20.03.2020г., №975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значился до 04.10.2011 за ПРИДАНЫМ Р.И. С 04.10.2013г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другими номерами К876СР15 владелец Бритаев Р.И. Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль МАН с госномером Х960НР23 не мог участвовать в перевозке товара в 2011 Угоду.

- в разделе 2 ТТН № КР 0353 от 29.09.2011г. (стр.268 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «САМОВЫВОЗ», автомобиль: ДАФ госномер 058 RBA0y, водитель: ЛЕВЧЕНКО. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., №9У5 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных НЕ значится.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль с госномером 058RBA07 не мог участвовать в перевозке товара в 2011 Угоду.

- в разделе 2 ТТН № КР 0354 от 29.09.2011г. (стр.2УЗ папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «САМОВЫВОЗ», автомобиль: ПЕТЕРБИЛТ госномер Р 31У НМ 1У8, водитель: ХАЕВ М.Е. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., №9У5 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значится до 15.06.2011 У, владелец СОСКИЕВ А.Ю. С 15.06.2011г. указанный автомобиль в связи с изменением собственника зарегистрирован в ГИБДД уже с другими номерами Е6У6АН09 владелец Шидаков М.Х.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль ПЕТЕРБИЛТ с госномером Р 31У НМ 1У8 не мог участвовать в перевозке товара в 29 июля 2011 года.

- в разделе 2 ТТН № КР 0355 от 29.07.2017г. (стр.278 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «САМОВЫВОЗ», автомобиль: ФРЕЙТЛАЙНЕР госпомср Р 623 НК 67, водитель: ГНАТЮК. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., № 975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значится до 02.12.2016, владелец СМОЛЕНСКИЙ ФОНД ПОДДЕРЖКИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА (Смоленская обл.). С 02.12.2016 г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другим номером Н943УР68, владелец ИВЛЕВ А.Н. (Тамбовская обл.).

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль ФРЕЙТЛАЙНЕР с госномером Р 623 НК 67 не мог участвовать в перевозке товара в 2017 году.

- в разделе 2 ТТН № КР 0356 от 29.07.2017г. (стр.288 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «САМОВЫВОЗ», автомобиль: РЕНО госномер У 135 ТВ 98, водитель: КОЗЛОВ Р.С. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., №975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значится до 10.02.2010, владелец ТРЕСКОВА Ю.Л.(г. С.-Петербург). С 21.06.2011, г. указанный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД уже с другими номерами Т750ВР07 владелец ДУГНИСТ Н.А.(КБР, г. Прохладный).

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль РЕНО с госномером У 135 ТВ 98 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

- в разделе 2 ТТН № КР 0361 от 30.07.2017г. (стр.308 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «САМОВЫВОЗ», автомобиль: ВОЛЬВО госномер М 005 КВ 26, водитель: КОЛЕСНИКОВ И.И. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., №975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значится до 12.11.2010г, владелец ХИТЕЕВ СВ. С 12.11.2010г. указанный автомобиль в связи с прекращением права собственности зарегистрирован в ГИБДД уже с другими номерами АВ694Н26 владелец ХИТЕЕВ С.В.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль с госномером М 005 КВ 26 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

- в разделе 2 ТТН № КР 0362 от 30.07.2017г. (стр.313 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «САМОВЫВОЗ», автомобиль: ДАФ госномер Т 093 НВ 67, водитель: БАРМЕНКОВ М.В. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., №975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных значится до 13.07.2013г, владелец ФОМЧЕНКОВА Т.И. (г. Рославль). С 13.07.2013г, указанный автомобиль в связи с заменой государственного регистрационного знака зарегистрирован в ГИБДД уже с другими номерами Т743НК67 владелец ФОМЧЕНКОВА Т.Н., с 11.04.2014г. владелец ТИМОШКИН Н.В. (г. Рославль).

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль с госномером ДАФ госномер Т 093 НВ 67 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

- в разделе 2 ТТН № КР 0363 от 30.07.2017г. (стр.318 папка 10-330) значится: Организация - перевозчик: «САМОВЫВОЗ», автомобиль: ИВЕКО госномер С911 53, водитель: МАТВЕЕВ Р.В. Согласно сведениям ГИБДД МВД России, полученным 20.03.2020г., №975 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных НЕ значится.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль ИВЕКО с госномером С911 53 не мог участвовать в перевозке товара в 2017 году.

- в разделе 2 ТТН № КР 0240 от 18.0У.201Уг. (стр.24 папка 9-449) значится: Организация - перевозчик: ООО «самовывоз», автомобиль: ВОЛЬВО госномер А233 МО 15, водитель: Габанов С.Х. Согласно сведениям ГИБДД МВД России по РСО-Алания, полученным 10.03.2020г., идентификатор запроса ФЦОД № 25У19У11 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных ГИБДД не найден.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль ВОЛЬВО госномер А233 МО 15 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

- в разделе 2 ТТН № ПКР 0131 от 18.0У.201Уг. (стр.У1 папка 9-449) значится: Организация - перевозчик: ООО «КЕНТАВР», автомобиль: Фретлайнер госномер В818 КА 26, водитель: Блинков А. Согласно сведениям ГИБДД МВД России по РСО-Алания, полученным 10.03.2020г., идентификатор запроса ФЦОД № 25У1995У указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных ГИБДД не найден.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль Фретлайнер госномер В818 КА 26 не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

- в разделе 2 ТТН № КР 0248 от 19.0У.201Уг. (стр.У6 папка 9-449) значится: Организация - перевозчик: ООО «самовывоз», автомобиль: КАМАЗ госномер М 362 ВА ОУ, водитель: Тюрин А.Л. Согласно сведениям ГИБДД МВД России по РСО-Алания, полученным 10.03.2020г., идентификатор запроса ФЦОД № 25У19960 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных ГИБДД не найден.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль КАМАЗ госномер М 362 ВА ОУ не мог участвовать в перевозке товара в 2017году.

Анализ товарно-транспортных накладных, предоставленных ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ» ИНН УУ31300965, касающихся взаимоотношений с ООО «РАКУРС» ИНН УУ08У84235 по ЗАПРОСУ №289У от 25.06.2019

- в разделе 2 ТТН № ТРОО-000832 от 21.04.2018г. (стр.412 ОТВЕТА) значится: Организация - перевозчик: ООО «ПЕРЕСВЕТ», автомобиль: МАН госномер Т У96 МЕ 161 водитель: ПОЗДЕЕВ Л.Н. Согласно сведениям ГИБДД МВД России по РСО-Алания, полученным 10.03.2020г., идентификатор запроса ФЦОД № 25У19708 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных ГИБДД не найден.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль МАН госномер Т У96 МЕ 161 не мог участвовать в перевозке товара в 2018 году.

Анализ товарно-транспортных накладных, предоставленных ООО «КЕНТАВР» ИНН 1513045062, касающихся взаимоотношений с ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ» ИНН 7731300965 по требованию №570 от 13.02.2020

- в разделе 2 ТТН № КТМ 006 от 05.02.2018г. (стр.31 ОТВЕТА) значится: Организация - перевозчик: ООО «ПЕРЕСВЕТ», автомобиль: МЕРСЕДЕС БЕНС госномер У 432 АК 161 водитель: ИОНЕЛ А.К. Согласно сведениям ГИБДД МВД России по РСО-Алания, полученным 10.03.2020г., идентификатор запроса ФЦОД № 25719141 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных ГИБДД не найден.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль МЕРСЕДЕС БЕНС госномер У 432 АК 161 не мог участвовать в перевозке товара в 2018 году.

- в разделе 2 ТТН № КТМ 007 от 06.02.2018г. (стр.35 ОТВЕТА) значится: Организация - перевозчик: ООО «ПЕРЕСВЕТ», автомобиль: ВОЛЬВО госномер К 714 НС 161 водитель: ДЖАЛАНДРАШВИЛИ Н.В. Согласно сведениям ГИБДД МВД России по РСО-Алания, полученным 10.03.2020г., идентификатор запроса ФЦОД № 25719150 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных ГИБДД не найден.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль ВОЛЬВО госномер К 714 НС 161 не мог участвовать в перевозке товара в 2018 году.

- в разделе 2 ТТН № КТМ 010 от 06.02.2018г. (стр.47 ОТВЕТА) значится: Организация - перевозчик: ООО «ПЕРЕСВЕТ», автомобиль: Фретлайнер госномер А 380 РР 26 водитель: Башлаев Е.В. Согласно сведениям ГИБДД МВД России по РСО-Алания, полученным 10.03.2020г., идентификатор запроса ФЦОД № 25719654 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных ГИБДД не найден.

Указанный факт свидетельствует о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль Фретлайнер госномер А 380 РР 26 не мог участвовать в перевозке товара в 2018 году.

Анализ товарно-транспортных накладных, предоставленных ООО «КЕНТАВР» ИНН 1513045062, касающихся взаимоотношений с ООО «ТРИУМФ» ИНН 1516618473 по требованию №573 от 13.02.2020

- в разделе 2 ТТН № ТРФ 006 от 13.07.2016г. (стр.68 ОТВЕТА) значится: Организация - перевозчик: ООО МТК «ДЭЛЭКСПРЕСС», автомобиль: КАМАЗ М 362 ВА 07 водитель: ТЮРИН А.Л.

Согласно сведениям ГИБДД МВД России по РСО-Алания, полученным 10.03.2020г., идентификатор запроса ФЦОД № 257187720 указанный автомобиль с указанными номерами в базе данных ГИБДД не найден. Согласно базе данных СПАРК ООО МТК «ДЭЛЭКСПРЕСС» ликвидировано 17.04.2015г.,

Указанные факты свидетельствуют о том, что указанный в товарно-транспортной накладной автомобиль КАМАЗ М 362 ВА 07, а также Организация –перевозчик: ООО МТК «ДЭЛЭКСПРЕСС», не могли участвовать в перевозке товара в 2016году.

Все указанные выше факты несоответствия в товарно-транспортных накладных свидетельствуют о мнимости и нереальности поставок товара, создания видимости осуществления деятельности вышеуказанными контрагентами ООО «РАКУРС».

Из материалов, полученных в ходе выездной налоговой проверки, а также с информацией, отраженной в налоговой отчетности проверяемого лица ООО «РАКУРС» и его контрагентов 1,7,3-го и последующих звеньев (ООО «КЕНТАВР» ИНН1513045062, ООО «Буллетпруф» ИНН7718967990, ООО «БАСТИОН» ИНН783953000, ООО «ФАВОРИТ» ИНН7721815972 и др.), информации о движении денежных средств по расчетным счетам указанных организации, следует, что финансово-хозяйственные взаимоотношения ООО «РАКУРС» и его контрагентов содержат признаки нереальности операций, направлены на создание фиктивной видимости реальной экономической деятельности, с целью занижения налогооблагаемой базы через неправомерное необоснованное применение налоговых вычетов ООО «РАКУРС» (выгодоприобретатель).

Таким образом, установлено нарушение пункта 1 статьи 54.1 НК РФ, согласно которой, в частности, основания для налоговых вычетов и расходов по прибыли отсутствуют, если имеют место искажения сведений о фактах хозяйственной жизни, об объектах налогообложения, подлежащих отражению в соответствующем учете налогоплательщика, а равно если основной целью сделки (операции) являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога. В протоколах допроса руководителя установлены факты, свидетельствующие о действиях должностного лица с умыслом ухода от налогообложения.

Согласно п. 1 ст. 54.1 НК РФ - не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах

налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика.

В ходе выездной налоговой проверки установлено, что в нарушение п. 1 ст. 54.1. Кодекса ООО «РАКУРС» неправомерно приняты расходы по документам по цепочке «транзитеров», первым звеном являлись: ООО «КЕНТАВР», ООО «ТРАНСПРОДМАРКЕТ» ИНН 7731300965, ООО ТД «ТОРГОВЫЙ ДОМ КУПЕЧЕСКИЙ» ИНН 1513059717, а конечным звеном - ООО «ФАВОРИТ» РИНН 7721815972.

В силу ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются по не имевшим месту фактам хозяйственной жизни. Налогоплательщики обязаны предпринять все меры, установленные законодательством, для предоставления достоверных первичных бухгалтерских документов, на основании которых происходит исчисление и уплата налогов. При этом право на учет расходов возникает у налогоплательщика лишь в случае, если представленные им первичные документы содержат достоверную информацию о реальности совершенных им хозяйственных операций.

Таким образом, за весь проверяемый период проверкой установлено занижение налоговой базы и неправомерное не исчисление и неуплата налога на прибыль в сумме 209 082 59 4руб, в том числе:

- за 2016г. в размере - 63339165руб; в том числе ФБ - 6333916руб., в РБ - 57005249руб.;
- за 2017г. в размере - 91298054руб. в том числе ФБ - 13694708руб., в РБ - 77603346руб.;
- за 2018г. в размере - 54445375руб. в том числе ФБ - 8166806руб., в РБ - 46278569руб.;

В соответствии с пунктом 3 статьи 122 НК РФ неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия), совершенные умышленно, влекут ответственность в виде взыскания штрафа в размере 40 процентов от неуплаченной суммы налога. В силу пунктов 2 и 4 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). Вина

организации в совершении налогового правонарушения определяется в зависимости от вины ее должностных лиц либо ее представителей, действия (бездействие) которых обусловили совершение данного налогового правонарушения.

Руководитель ООО "Ракурс" являлся лицом, обязанным самостоятельно, своевременно и в полном объеме уплачивать налоги, предусмотренные действующим законодательством, вести в установленном порядке учет своих доходов и расходов, объектов налогообложения, представлять в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговые декларации по тем налогам, которые он обязан уплачивать, обеспечивать выполнение обязательств перед бюджетом.

В связи с изложенным, в действиях ООО "Ракурс" усматривается умысел, направленный на неправомерное создание оснований для уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль и неправомерного применения налоговых вычетов по НДС и соответствующей неуплаты в бюджет данных налогов.

Оформление ООО "Ракурс" документов для получения налоговой экономии по сделкам со спорными контрагентами носило формальный характер, при этом искусственно создавалась ситуация, при которой основной целью взаимодействия Общества с его спорными контрагентами являлось создание условий для ухода от уплаты налогов.

Руководитель ООО "Ракурс", заключая спорные сделки, осознавал противоправный характер своих действий, допускал наступление вредных последствий для бюджета от таких действий в виде неправомерного занижения налоговой базы и неправомерного применения налоговых вычетов по НДС, и соответственного занижения сумм налога на прибыль и НДС, подлежащих уплате.

2.3. Акциз

Проверка правильности исчисления и уплаты акциза произведена в соответствии с главой 22 Налогового Кодекса РФ «Акцизы». Согласно пункту 2 статьи 179 НК РФ ООО «РАКУРС» является плательщиком акциза на подакцизные товары. Пунктом 2 статьи 195 НК РФ дата реализации (передачи) подакцизных товаров определяется как день отгрузки (передачи) соответствующих подакцизных товаров.

В проверяемом периоде ООО «РАКУРС» осуществлялись операции, признаваемые объектом налогообложения в соответствии с п.п.1 п.1 ст. 182 НК РФ. Суммы акцизов, начисленные по таким операциям, отражены в декларациях по акцизам, представленных налогоплательщиком в налоговый орган по месту регистрации.

ООО «РАКУРС» в проверяемом периоде исчисление акциза производилось по ставкам на каждый вид подакцизного товара в соответствие с пунктом 1 статьи 190 НК РФ

и п.1 ст.193 НК РФ. В соответствии со ст. 192 НК РФ налоговый период определен предприятием как календарный месяц. Декларации за проверяемый период представлялись налогоплательщиком за каждый налоговый период в срок, установленный п.5 ст.204 НК РФ не позднее 25-го числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом. Сумма акциза, подлежащая уплате, определялась налогоплательщиком по итогам каждого налогового периода как сумма акциза, определяемая в соответствии со ст. 194 НК РФ, уменьшенная на налоговые вычеты, предусмотренные ст.200 НК РФ.

Проверкой правильности исчисления и уплаты акциза установлено:

Отчетный период	Наименование продукции, отгружаемой потребителю в Российской Федерации ♦	Налоговая база, Раздел 2 стр.010 Операции, совершаемые с подакцизными товарами на территории Российской Федерации	Ставка акциза проверяемом периоде, в руб.	Сумма начисленного акциза в руб. (ф.3Хф.4)
1	2	3	4	5
Январь 2016г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9	526798.9	500	263 399 450
февраль 2016г	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.	162262	500	81 131 000
март 2016г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.	195603	500	97 801 500
Апрель 2016г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9	3525	500	1 762 500
Май 2016г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.	726289.6	500	363 144 800
Июнь 2016г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.	1003264,800	500	501 632 400
Июль 2016г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9	895168,4	г	447 584 200
Август 2016г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.	127386	500 500	63 693 00
Сентябрь 2016г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.	790(3,6		129 501 800
Октябрь 2016г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9	332173,6	500	166 086 800
Ноябрь 2016г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.	492622,2	500	246 311 100
Декабрь 2016г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.	352457.4	500	176 228 700
Итого 2016г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9	5076554,5	500	2 538 277 250
Январь 2017г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.	258	523	134 934
февраль 2017г	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.	21 197,4	523	11 086 240
март 2017г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов	43198,2	523	22 592 659
Апрель 2017г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.	7596,4	523	3 972 917
Май 2017г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.	124230,2(40%) 172691.76(38%)	523	155 290 185

Июнь 2017г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9	278721,8(40%) 15561,76(38%)	523	153 910 302
Июль 2017г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.	558619,2(40%) 1714,18(38%)	523	293 054 358
Август 2017г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.	861325,4(40%)	523	450 473 184
Сентябрь 2017г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов	472823,2(40%)	523	247 286 534
Октябрь 2017г. .	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.	223642(40%) 46264,62(38%)	523	141 161 162
Ноябрь 2017г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.	44444,5(40%) 59701,8(38%)	523	54 468 515
Декабрь 2017г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.	25986 (40%) 42788(38%)	523	35 968 802
Итого 2017г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.	2 662 042,3(40%) 338722,12(38%)	523	1 569 399 792
Январь 2018г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.	83966(40%) 39911,24(38%)	523	64 264 796
февраль 2018г	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.	738176,6(40%) 75768,2(38%)	523	164 166 980
март 2018г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов	462115,8(40%) 178260,755(38%)	523	334 916 938
Апрель 2018г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.	429964,2(40%) 132778,46(38%)	523	294 314 411
Май 2018г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.	429815(40%) 181213,355(38%)	523	319 567 830
Июнь 2018г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9	379854,6(40%) 139758.3(38%)	523	271 757 547
Июль 2018г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.	315234.4(40%) 105802,45(38%)	523	220 202 273
Август 2018г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.	289 050,9(40%) 78230,505(38%)	523	192 088 175
Сентябрь 2018г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9	172655,4(40%) 24719,95(38%)	523	103 227 308
Октябрь 2018г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.	67921,6(40%) 655,5(38%)	523	35 865 823
Ноябрь 2018г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.	60991(40%) 26,6(38%)	523	31 912 205
Декабрь 2018г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.	16807(40%)	523	8 790 061
Итого 2018г.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов	2946502,5(40%) 956125,31(38%)	523	2 041 074 344,63

В соответствии с налоговыми декларациями по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, деклараций по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и подакцизную спиртосодержащую продукцию представленными в Межрайонную ИФНС России по г. Владикавказу, предприятием за анализируемый 2016год начислен акциз в сумме 2 538 277 250руб., за 2017 год - в сумме 1 569 399 792руб., за 2018 год - в сумме 2 041 074 344,63руб.

По данным базы ЦОД «Алкоголь» проведен анализа деклараций об объемах закупки и поставки этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, представленных ООО «РАКУРС» и установлено следующее: объемы отгруженной алкогольной продукции соответствуют налоговой базе, отраженной в налоговых декларациях по акцизу за 2016год., 2017год и 2018год соответственно, расхождений нет.

Сведения о полученных и использованных Федеральных специальных марках ООО «РАКУРС».

Федеральная специальная марка является документом государственной отчетности, удостоверяющим законность (легальность) производства и (или) оборота на территории Российской Федерации алкогольной продукции, и служит для осуществления контроля за уплатой налогов, является носителем информации единой государственной автоматизированной информационной системы и подтверждением фиксации информации о реализуемой на территории Российской Федерации алкогольной продукции.

Согласно сведениям из базы данных системы ЕГАИС ООО «Ракурс» за проверяемый период приобретено и отпущено в производство для нанесения на производимую алкогольную продукцию следующее количество специальной марки:

ООО «РАКУРС» в проверяемом периоде получено федеральной специальной марки следующее количество:

в 2016 году:

Получено, всего - 22 620 000 шт.,

Количество марок нанесенных на алкогольную продукцию 26 418 996 шт., что соответствует объему произведенной продукции в 2016 году.

Вид марок	Остаток неиспользованных марок на начало периода	Получено марок	Использовано марок	Уничтожено марок
ФСМ. Водка 0,25 л	910 000	3 000 000	3 893 996	16 004
ФСМ. Водка 0,5 л	3 295 000	19 570 000	22 475 000	30 000
ФСМ. Водка до 1 л	0	50 000	50 000	0
ИТОГО:	4 205 000	22 620 000	26 418 996	46 004

Количество марок нанесенных на алкогольную продукцию - 15 375 000 шт., что соответствует объему произведенной продукции в 2017 году.

Вид марок	Остаток неиспользованных марок на начало периода	Получено марок	Использовано марок	Уничтожено марок
ФСМ. Водка 0,25 л	0	0	0	0
ФСМ. Водка 0,5 л	360 000	17 500 000	15 375 000	5 000
ФСМ. Водка до 1 л	0	0	0	0
ИТОГО:	360 000	17 500 000	15 375 000	5 000

В 2018 году:

Получено всего – 20 150 000 шт.

Количество марок нанесенных на алкогольную продукцию - 22 625 000 шт., что соответствует объему произведенной продукции в 2018 году.

Вид марок	Остаток неиспользованных марок на начало периода	Получено марок	Использовано марок	Уничтожено марок	Остаток неиспользованных марок на конец периода

ФСМ. Водка 0,25 л	0	5 900 000	5 900 000	0	0
ФСМ. Водка 0,5 л	2 480 000	14 150 000	16 630 000	0	0
ФСМ. Водка до 1 л	0	100 000	95 000	5 000	0
ИТОГО:	2 480 000	20 150 000	22 625 000	5 000	0

Сравнительный анализ данных, отраженных ООО «РАКУРС» в декларациях об объемах производства и оборота алкогольной и спиртосодержащей продукции за 2016-2018гг., с данными, отраженными в базе данных системы ЕГАИС о количестве выданных и использованных федеральных специальных марок, расхождений не установлено.

2.4. Земельный налог.

Проверка проведена в соответствии с главой 31 Налогового Кодекса РФ «Земельный налог» и Решение Собрания Представителей г. Владикавказа от 11.11.2005г. «О земельном налоге». На основании статьи 388 Налогового Кодекса РФ в проверяемом периоде ООО "РАКУРС" не является плательщиком налога на землю, так как не имеет земельных участков на праве собственности по данным, представленным в соответствии со ст.85 НК РФ регистрирующими органами.

2.5. Налог на имущество.

В соответствии с гл. 30 НК РФ ООО "РАКУРС" является плательщиком налога на имущество, так как по данным предприятия и сведениям, полученным налоговыми органами от регистрационных органов по РСО-А, владеет имуществом на праве собственности. Декларации по налогу представлялись в налоговый орган по месту нахождения имущества в полном объеме и в установленный срок. Проверкой правильности применения налоговых ставок нарушений не установлено. В соответствии с п.25 ст.381 НК РФ гл.30 «Налог на имущество» организации - в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, действуют льготы по налогу на имущества. За анализируемый период налогоплательщику в рамках камеральных проверок выставлялись требования о предоставлении пояснений №23947 от 25.01.2017г., налогоплательщиком представлены пояснения, что на балансе предприятия числится движимое имущество (оборудование), принятое к учету в 2014г., которое не подлежит налогообложению до 2018г.

При проведении сопоставительного анализа установлено: Согласно данным, полученным в рамках взаимодействия с органами Росреестра, налогоплательщиком не зарегистрировано имущество на праве собственности, по данным декларации остаточная стоимость по состоянию на 01.01.2017г. 65562 тыс. руб., на 01.01.2018г. составила 109002 тыс. руб. На сумму увеличения основных средств в рамках предпроекторного анализа запрошены документы по требованию № 1 от 27.03.2019г. Налогоплательщиком

представлены документы, в соответствии с которыми была проведена переоценка оборудования.

С 2018г. налогоплательщик стал плательщиком налога на имущество, так как исключена льгота по п. 25 ст. 381 НК РФ, налогоплательщик за 2018 год начислил налог по ставке 1,1%.

Налогоплательщиком налог на имущество определен исходя из среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, исходя из его остаточной стоимости на 1-е число каждого месяца налогового периода и на последнее число налогового периода в соответствии с абз. 2 п. 4 ст. 376 НК РФ с учетом результатов переоценки, проведенной на 31 декабря этого налогового периода (п. 15 ПБУ 6/01). Сумма начисленного налога составила 1112499руб.

Проверкой расхождения по данным налогоплательщика и налогового органа не установлено.

2.6. Транспортный налог.

Исчисление транспортного налога производится в соответствии со статьей 357 главы 28 НК РФ и в соответствии с Законом РСО-А «О транспортном налоге» №25-РЗ от 26.12.2002 г. (со всеми изменениями и дополнениями) ООО "РАКУРС" по данным ГИБДД РСО - Алания, переданным в налоговые органы, не владеет транспортными средствами на праве собственности, в связи с чем не является плательщиком транспортного налога.

2.7. Налог на доходы физических лиц.

Проверка правильности исчисления, удержания и перечисления в бюджет налога на доходы физических лиц проводилась за период с 01.01.2016г. по 31.12.2018 г в соответствии со ст. 74 Налогового кодекса, гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса РФ ООО "РАКУРС" является налоговым агентом, так как производит начисления и удержания подоходного налога физическим лицам - работникам предприятия.

Показатели	2016	2017	2018
Количество представленных налоговым агентом сведений о доходах физического лица по форме № 2-НДФЛ	114	92	106
Сумма удержанного НДФЛ по справкам 2-НДФЛ, тыс. руб.	1074,8	889,9	1395,1
Сумма НДФЛ, поступившая в бюджет согласно КРСБ, тыс.руб.	1110,9	925,6	1418,1
Отклонение, тыс.руб.	+36,1	+35,7	+23

Из приведенной таблицы видно, что в анализируемом периоде налоговым агентом налог уплачивался своевременно. Кредиторской задолженности нет. Так как с 2016г. в соответствии с Приказом от 14 октября 2015 г. N ММВ-7-11/450@ Об утверждении форм расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (Форма 6-НДФЛ) порядка ее заполнения и представления, а так же формата представления Расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронном формате, налогоплательщиком с 2016г представлены расчеты сумм налога на доходы физических лиц, суммы исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6- НДФЛ отражены в лицевом налогоплательщика, в связи, с чем штрафы и пени исчислены в ходе камеральных проверок.

2.8 . Страховые взносы.

Исчисление страховых взносов производится в соответствии со ст.419.гл.34 Плательщики страховых взносов (введена Федеральным законом от 03.07.2016 N 243-ФЗ) признаются следующие лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования:

- 1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:
организации;

Налоговые декларации сдавались налогоплательщиком в налоговый орган в полном объеме и в срок установленный НК РФ.

По данным налоговой декларации за 2017г. отражены следующие показатели:

Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц за 2017г. составила 7000896.91 руб.

Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами за 2017г. составила 155365.50руб.

База для исчисления страховых взносов за 2017г. составила 6845531.41руб.

Сумма страховых взносов на ОПС за 2017год составила 6845531.41руб.

Сумма страховых взносов на ОМС за 2017год составила 349122.11руб.

База для исчисления страховых взносов для ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за 2017г. составила 6845531.41руб, Начислено страховых взносов 198520.37руб. Произведено расходов на выплату страхового обеспечения 155365.50руб.

По данным налоговой декларации за 2018г. отражены следующие показатели:

Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц за 2018г. составила 10797733.86руб,

Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами за 2018г. составила 65824.64руб.

База для исчисления страховых взносов за 2018г. составила 10731909.22руб.

Сумма страховых взносов на ОПС за 2018год составила 2361020.05руб.

Сумма страховых взносов на ОМС за 2018год составила 547327.33руб.

База для исчисления страховых взносов для ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за 2018г. составила 10731909.22руб. Начислено страховых взносов 311225.34руб. Произведено расходов на выплату страхового обеспечения 65024.64руб. Возмещено ФСС расходов на выплату страхового обеспечения

Расхождений в исчислении страховых взносов не установлено.

3. Резолютивная часть.

На основании статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс):

3.1. Привлечь к ответственности за совершение налогового правонарушения, а также начислить пени по состоянию на 07.12.2020г.

(дата)

л»	Пункт и статья Налогового кодекса Российской Федерации	Состав налогового правонарушения	Налог (сбор, страховые взносы)	Налоговый (расчетный, отчетный) период	Срок уплаты налога {сбора, страховых взносов}. Установленный законодательством о налогах и сборах	Штраф, рублей	Недоимка, рублей	Пени, рублей	Код бюджетной классификации	Код по ОКТМО	ИНН	КПП	Кол. нало. орг. на
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	п. 3 ст. 122 НК РФ	неполная уплата налогов путем занижения налогооблагаемой базы или неверного исчисления налогов или иных противозаконных действий (бездействия), совершенных умышленно	НДС	1 кв. 2016г.	25.04.16г.	0	64224753		18210301000010000110	90701000	1513000015	151301001	1513
	п. 3 ст. 122 НК РФ	неполная уплата налогов путем	НДС	2 кв. 2016г.	25.07.16г.	0	163379468		18210301000010000110	90701000	1513000015	151301001	1513

		занижения налогообла гаемой базы или неверного исчисли я налогов или иных противоза конных действий (бездейств ия), совершенн ых умышленн о											
П. 3 ст. 122 НК РФ	неполная уплата налогов путем занижения налогообл гаемой базы или неверного исчисли я налогов или иных противоза конных действий (бездейств ия), совершенн ых умышленн о	НДС	3кв. 2016г.	25.10.16г.	0	139565705		1821030 1000010 000110	90701 000	15130 00015	15130 1001	1513	
П. 3 ст. 122 НК РФ	неполная уплата налогов путем занижения налогообл гаемой базы или неверного исчисли я налогов или иных противоза конных действий (бездейств ия), совершенн ых умышленн о	НДС	4кв. 2016г.	25.01.17	0	124129419		1821030 1000010 000110	90701 000	15130 00015	15130 1001	1513	
П. 3 ст. 122 НК РФ	неполная уплата налогов	НДС	1 кв. 2017г.	25.04.17г.	0	3669285		182103 010000 100001	907 010 00	15130 00015	15130 1001	1513	

		путем занижения налогообл агаемой базы или неверного исчислиени я налогов или иных противоза конных действий (бездейств ия), совершенн ых умышленно е							10				
П. 3 ст. 122 НК РФ	неполная уплата налогов путем занижения налогообл агаемой базы или неверного исчислиени я налогов или иных противоза конных действий (бездейств ия), совершенн ых умышленно е	НДС	2 кв. 2017г.	25.07.17г.	0	61629178		182103 010000 100001 10	907 010 00	1513 0 00015	15130 1001	1513	
П. 3 ст. 122 НК РФ	неполная уплата налогов путем занижения налогообл агаемой базы или неверного исчислиени я налогов или иных противоза конных действий (бездейств ия), совершенн ых умышленно е	НДС	3 кв. 2017г.	25.10.17г.	0	207787066		182103 010000 100001 10	907 010 00	1513 0 00015	1513 0 1001	1513	
П. 3 ст. 122 НК РФ	неполная уплата налогов путем занижения налогообл агаемой базы или неверного исчислиени я налогов или иных противоза конных действий (бездейств ия), совершенн ых умышленно е	НДС	4 кв. 2017г.	25.01.18г.	1481498 8	37037474		182103 010000 100001 10	907 010 00	1513 0 00015	15130 1001	1513	

		налогооблагаемой базы или неверного исчисления налогов или иных противозаконных действий (бездействия), совершенных умышленно										
П. 3 ст. 122 НК РФ	неполная уплата налогов путем занижения налогооблагаемой базы или неверного исчисления налогов или иных противозаконных действий (бездействия), совершенных умышленно	НДС	1 кв. 2018г.	25.01.18г.	46957252	117393125		18210301000010000110	90701000	1513000015	151301001	1513
П. 3 ст. 122 НК РФ	неполная уплата налогов путем занижения налогооблагаемой базы или неверного исчисления налогов или иных противозаконных действий (бездействия), совершенных умышленно	НДС	2 кв. 2018г.	25.01.18г.	72897628	182244076		18210301000010000110	90701000	1513000015	151301001	1513
П. 3 ст. 122 НК РФ	неполная уплата налогов путем	НДС	3 кв. 2018г.	25.01.18г.	48212892	120532222		18210301000010000110	90701000	1513000015	151301001	1513

		занижения налогообл гаемой базы или неверного исчисли ения нало гов или иных противоз аконных действий (бездейств ия), совершен ных умышленно											
	П. 3 ст. 122 НК РФ	неполная уплата налогов путем занижения налогообл гаемой базы или неверного исчисли ения нало гов или иных противоз аконных действий (бездейств ия), совершен ных умышленно	НДС	4 кв. 2018г.	25.01.19г.	5386750	13466883	2386133J 323554685.0 3	182103 010000 100001 10 182103 010000 121001 10 182103 010000 121001 10	907 010 00	15130 00015	15130 1001	1513
2	П. 3 ст. 122 НК РФ	неполная уплата налогов путем занижения налогообл гаемой базы или неверного исчисли ения нало гов или иных противоз аконных действий (бездейств ия), совершен ных умышленн о	Налог на прибыль организа ций, зачисляе мый в бюджет субъекта РФ за 2016г.	2016г.	28.03.2017г.	0	57 005 249		182101 010120 200001 10	907 010 00	15130 00015	15130 1001	1513
	П. 3 ст. 122 НК РФ	неполная уплата налогов путем занижения	Налог на прибыль организа ций, зачисляе	2017г.	28.03.2018г.	3104134 2	77 603 346		182101 010120 200001 10	907 010 00	1513 0 00015	15130 1001	151:

		налогооблагаемой базы или неверного исчисления налогов или иных противозаконных действий (бездействия), совершенных умышленно	мый в бюджет субъекта РФ за 201 /г.									
П. 3 ст. 122 НК РФ	неполная уплата налогов путем занижения налогооблагаемой базы или неверного исчисления налогов или иных противозаконных действий (бездействия), совершенных умышленно	Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджет субъекта РФ за 2018г.	2018г.	28.03.2019г.	18499602	46 278 569	494740 36992216,92	18210101012020000110 18210101012022100110 18210101012022100110	90701000	1513000015	151301001	1513
П. 3 ст. 122 НК РФ	неполная уплата налогов путем занижения налогооблагаемой базы или неверного исчисления налогов или иных противозаконных действий (бездействия), совершенных умышленно	Налог на прибыль организаций за 2016г.. зачисляемый в Федеральный бюджет	2016г.	28.03.2017г.	0	6 333 916		18210101011010000110	90701000	1513000015	151301001	1513
П. 3 ст. 122 НК РФ	неполная уплата	Налог на прибыль	2017г.	28.03.2018г.	5477880	13 694 708		182101010110	907010	15130	151301001	1513

	РФ	налогов путем занижения налогооблагаемой базы или неверного исчисления налогов или иных противозаконных действий (бездействия), совершенных умышленно	организаций за 2017г., зачисляемый в Федеральный бюджет						10000110	00	00015		
	П. 3 ст. 122 НК РФ	неполная уплата налогов путем занижения налогооблагаемой базы или неверного исчисления налогов или иных противозаконных действий (бездействия), совершенных умышленно	Налог на прибыль организаций за 2018г., зачисляемый в Федеральный бюджет	2018г.	28.03.2019г.	3264640	8 166 806	544735 5646257.56	18210101011010000110 18210101011012100110 18210101011012100110	90701000	1513000015	151301001	1513
	П. 1 ст. 26	непредставление документов (сведений) необходимых для осуществления налогового контроля	Штрафы за налоговые правонарушения, установленные Главой 16 Налогового кодекса Российской Федерации штрафы за непредставление налогового документа	год	07.12	2197000	0	0	182116051600100007140	90701000	1513000015	151301001	1513

			сведений необходи мых для осущест вления налоговог о контроля)										
Итого						24874 9974	1444141 248	394093967 .51					

При установлении не подтвержденных судебным решением требований уполномоченного органа по налогам в деле о банкротстве судам следует исходить из того, что установленными могут быть признаны требования, в отношении которых представлены достаточные доказательства наличия и размера задолженности и возможность принудительного исполнения которых в установленном налоговым законодательством порядке на момент их предъявления уполномоченным органом в суд не утрачена.

Кроме того, налоговый орган обязан доказать соблюдение принудительного порядка предъявления этих требований к должнику, в данном случае согласно положениям Налогового кодекса Российской Федерации. Эти обстоятельства заявитель подтверждает прилагаемыми документами.

Возможность принудительного взыскания утрачивается при истечении срока давности взыскания налогов в судебном порядке, а также при пропуске налоговым органом срока предъявления судебному приставу-исполнителю для принудительного исполнения постановления о взыскании налогов за счет имущества должника.

Указанные сроки подлежат применению судом независимо от того, заявлялись ли соответствующие возражения со стороны должника.

В этой связи необходимо руководствоваться разъяснениями, содержащимися в абзаце 4 пункта 21 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.06.2006 N 25, согласно которому в таких случаях суду необходимо устанавливать, не истек ли на момент обращения уполномоченного органа в суд срок давности взыскания налогов в судебном порядке.

В соответствии со статьями 16, 71, 100 Закона о банкротстве требования кредиторов рассматриваются арбитражным судом для проверки их обоснованности и наличия оснований для включения в реестр требований кредиторов.

В пункте 26 постановления Пленума Высшего Арбитражного суда РФ от 22.06.2012 г. № 35 «О некоторых процессуальных вопросах, связанных с рассмотрением дел о банкротстве» разъяснено, что в силу [пунктов 3 - 5 статьи 71](#) и [пунктов 3 - 5 статьи 100](#) Закона о банкротстве проверка обоснованности и размера требований кредиторов

осуществляется судом независимо от наличия разногласий относительно этих требований между должником и лицами, имеющими право заявлять соответствующие возражения, с одной стороны, и предъявившим требование кредитором - с другой стороны. При установлении требований кредиторов в деле о банкротстве судам следует исходить из того, что установленными могут быть признаны только требования, в отношении которых представлены достаточные доказательства наличия и размера задолженности.

Исходя из указанных норм права, арбитражному суду необходимо по существу проверить доказательства возникновения задолженности на основе положений норм материального права.

От лиц, участвующих в деле, и конкурсного управляющего возражений относительно требований заявителя в установленный пунктом 2 статьи 100 Закона о банкротстве срок не поступили.

Как указано выше, из системного толкования положений [статей 88, 89, 100.1, 101](#) НК РФ следует, что обоснованность заявления о включении в реестр недоимок по налогам должна подтверждаться решением о доначислении сумм налога (далее - налоговое решение), которое может быть предоставлено налоговой службой только по результатам проведения налоговой проверки.

В соответствии со [статьями 101.2, 138](#) НК РФ налоговое решение может быть пересмотрено вышестоящим налоговым органом по апелляционной жалобе налогоплательщика (налогового агента) и приобретает юридическую силу со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной жалобе ([пункт 12](#) Обзора судебной практики по вопросам, связанным с участием уполномоченных органов в деле о банкротстве и применяемых в этих делах процедурах банкротства, утвержденного Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 20.12.2016 (далее - Обзор судебной практики)). Иные доказательства в данном случае не отвечают признаку допустимости.

Поскольку решение МРИ ФНС по г. Владикавказу № 9 от 07.12.2020 года пересмотрено вышестоящим налоговым органом по апелляционной жалобе налогоплательщика, по результатам рассмотрения апелляционной жалобы налогоплательщика УФНС России по РСО-Алания принято решение № 42 от 01 апреля 2021 года, которым апелляционная жалоба ООО «Ракурс» оставлена без удовлетворения, суд считает, что с 01.04.2021 решение налогового органа № 9 от 07.12.2020 года приобрело юридическую силу.

Таким образом, уполномоченным органом представлены доказательства, подтверждающие соблюдение порядка взыскания предъявленной к включению в реестр

требований кредиторов задолженности по налогам в сумме 2 086 985 189, 51 руб., в том числе, налоги – 1 444 141 248 руб., пени – 394 093 967, 51 руб., штрафы – 248 749 974 руб. Срок давности взыскания налогов в судебном порядке не истек.

Доказательств того, что после принятия судом заявления уполномоченного органа должником исполнены указанные требования, в материалы дела не представлено, с учетом чего суд считает подлежащим удовлетворению заявление уполномоченного органа.

На основании изложенного данная задолженность подлежит включению в реестр требований кредиторов ООО «Ракурс».

При этом в соответствии со статьей 137 Закона о банкротстве требования по возмещению неустойки (штрафов, пеней) и иных финансовых санкций, в том числе за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей учитываются в реестре требований кредиторов отдельно и подлежат удовлетворению после погашения основной суммы задолженности.

Руководствуясь статьями 49, 100, 134, 137 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», статьями 176, 184, 185, 223 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд

О П Р Е Д Е Л И Л:

Включить в реестр требований кредиторов общества с ограниченной ответственностью «Ракурс» (ОГРН 1137746193012, ИНН 7708784235) с очередностью погашения в третью очередь требования ФНС России в лице УФНС по РСО-Алания в сумме 2 086 985 189, 51 руб., в том числе, налоги – 1 444 141 248 руб., пени – 394 093 967, 51 руб., штрафы – 248 749 974 руб., начисленные по результатам выездной налоговой проверки, назначенной решением Межрайонной ИФНС России по г. Владикавказу от 18.06.2019 № 5.

На определение может быть подана апелляционная жалоба в Шестнадцатый арбитражный апелляционный суд в течение десяти дней с даты вынесения определения (изготовления определения в полном объеме).

Апелляционные жалобы подаются через Арбитражный суд Республики Северная Осетия – Алания.

Судья

С.Х. Бекоева