

РЕШЕНИЕ № 253
об отказе в возмещении полностью суммы налога
на добавленную стоимость, заявленной к возмещению

г. Белогорск

06.02.2015г.

Начальник Межрайонной ИФНС России № 3 по Амурской области - Советник государственной гражданской службы Российской Федерации 1 класса Михайлова Дина Николаевна, рассмотрев материалы камеральной налоговой проверки, проведенной в период с 21.07.2014 по 21.10.2014 на основе уточненной налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлено право на возмещение налога на добавленную стоимость в сумме 14 171 037 руб., предоставленной 21.07.2014 за 1 квартал 2014 года Муниципальным унитарным предприятием "Теплоэнерго города Белогорск" ИНН/КПП 2804015434/280401001, и документов, представленных налогоплательщиком: книги покупок, счетов-фактур за 1 квартал 2014 года, первичных документов и одновременно с решением о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения № 10806 от 06.02.2015, вынесенным начальником Межрайонной ИФНС России № 3 по Амурской области Михайловой Диной Николаевной.

УСТАНОВИЛ:

Применение налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость налогоплательщиком в сумме 27 528 986 рублей необоснованно.

Руководствуясь пунктом 3 статьи 176 Налогового кодекса Российской Федерации,

РЕШИЛ:

Отказать Муниципальному унитарному предприятию "Теплоэнерго города Белогорск" ИНН/КПП 2804015434/280401001 в возмещении налога на добавленную стоимость за 1 квартал 2014 года в сумме 14 171 037 руб.

Советник государственной гражданской службы Российской Федерации 1 клас



Д.Н.Михайлова

Копию настоящего Решения получил:

(дата)

(подпись)

РЕШЕНИЕ № 10806
о привлечении к ответственности за совершение
налогового правонарушения

г. Белогорск

06.02.2015г.

Начальник Межрайонной ИФНС России № 3 по Амурской области - советник государственной гражданской службы Российской Федерации 1 класса Михайлова Дина Николаевна, рассмотрев Акт камеральной налоговой проверки от 06.11.2014 № 8451, материалы камеральной налоговой проверки по налогу на добавленную стоимость, проведенной в период с 21.07.2014 по 21.10.2014 на основании уточненной налоговой декларации по НДС за 1 квартал 2014г., представленной Муниципальным унитарным предприятием "Теплоэнерго города Белогорск" ИНН/КПП 2804015434/280401001, в Межрайонную ИФНС России № 3 по Амурской области 21.07.2014 г., рег. № 11149937, в которой заявлено право на возмещение налога на добавленную стоимость в сумме 14 171 037 руб., документы, представленные налогоплательщиком по требованию № 08-21/4028 от 24.04.2014г, результаты мероприятий, проведенных в ходе дополнительных мероприятий налогового контроля на основании решения от 25.12.2014 № 121 о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля, вынесенного начальником Межрайонной ИФНС России № 3 по Амурской области - советником государственной гражданской службы Российской Федерации 1 класса Михайловой Диной Николаевной

У С Т А Н О В И Л :

Экземпляр акта камеральной проверки № 8451 от 06.11.2014 МУП "Теплоэнерго города Белогорск" получен лично в канцелярии МУП "Теплоэнерго города Белогорск" 13.11.2014 исх. № 08-21/13222 от 13.11.2014г.

Приглашение для ознакомления с документами, полученными в рамках дополнительных мероприятий по акту камеральной налоговой проверки № 8451 от 06.11.2014, направлено почтой исх. № 08-21/00426 от 22.01.2015 (назначено на 03.02.2015г в 16-00ч.). 05.02.2015г. материалы, полученные в ходе дополнительных мероприятий налогового контроля направлены почтой исх. № 08-21/01049 от 05.02.2015г., Приглашение для ознакомления с документами, полученными в рамках дополнительных мероприятий по акту камеральной налоговой проверки № 8451 от 06.11.2014 повторно направлено по телекоммуникационным каналам связи 06.02.2015г., получено 06.02.2015г.

Приглашение исх. № 08-21/00427 от 22.01.2015 на рассмотрение материалов налоговой проверки и материалов дополнительных мероприятий налогового контроля по акту камеральной налоговой проверки № 8451 от 06.11.2014, направлено почтой 22.01.2015г., получено 29.01.2015 (назначено на 06.02.2015г в 16-30ч.).

Рассмотрение материалов налоговой проверки состоялось 06.02.2015г., лицо, в отношении которого проведена проверка, о времени и месте рассмотрения материалов проверки и материалов, полученных в ходе дополнительных мероприятий налогового контроля, надлежащим образом извещено, в отсутствие лица (его представителя), в отношении которого проведена проверка (его представителя) при участии заместителя начальника отдела камеральных проверок № 1 Мешковой О.С., начальника правового отдела Казаковой О.В.

21.04.2014 представлена первичная налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость за 1 квартал 2014 года, в которой МУП "Теплоэнерго города Белогорск" заявлен налог на добавленную стоимость (далее - НДС) к возмещению из бюджета в сумме 14 171 037 руб., НДС при реализации с учетом восстановленных сумм исчислен в сумме 47 693 924 руб., налоговые вычеты заявлены в размере 61 864 961 руб.

21.07.2014 представлена уточненная налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость за 1 квартал 2014 года, в которой МУП "Теплоэнерго города Белогорск" заявлен налог на добавленную стоимость (далее - НДС) к возмещению из бюджета в сумме 14 171 037 руб., НДС при реализации с учетом восстановленных сумм исчислен в сумме 47 693 924 руб., налоговые

вычеты заявлены в размере 61 864 961 руб.

В соответствии с п.1 ст. 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,
- **после принятия на учет указанных товаров** (работ, услуг), имущественных прав с учетом особенностей, предусмотренных данной статьей и при наличии соответствующих первичных документов.

В нарушение пунктов 1, 2 статьи 171, пункта 1 статьи 172 Налогового Кодекса РФ организацией завышен НДС, подлежащий возмещению из бюджета в 1 квартале 2014 года на сумму 14 171 037 руб. и занижен НДС к уплате в бюджет на сумму 13 357 949 руб.

Данное нарушение явилось следствием завышения суммы налоговых вычетов на 27 528 986 руб., в том числе по причине:

- 15 025 091 руб. - не подтверждения налогоплательщиком факта оприходования мазута, доставленного автотранспортом;
- 12 503 895 руб. - получения необоснованной налоговой выгоды в связи с созданием формального документооборота путем выделения структурных подразделений в самостоятельные юридические лица.

(РУБ.)

№ п/п	Показатели	По данным:		
		Налогоплательщик	Проверки	Отклонение
1.	Раздел 3.			
	Налоговая база	261732257	261732257	0
	НДС, исчисленный по ставке 18%	47111806	47111806	0
	Налоговая база	3816106	3816106	0
	НДС, исчисленный по ставке 18/118%	582118	582118	0
	Начислено НДС	47693924	47693924	0
2.	Налоговые вычеты итого:	61 864 961	34 335 975	27 528 986
	В т.ч.			
	Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащая вычету в соотв. с п.2 ст. 171 НК РФ, п.5 ст. 171 НК РФ	61 825 299	34 296 313	27 528 986
	Сумма налога, исчисленная с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету с даты отгрузки соответствующих товаров	39 662	39 662	0
3.	Сальдо расчетов к возмещению	14 171 037	0	- 14 171 037
4.	Сальдо расчетов к начислению	0	13 357 949	+ 13 357 949

На требование налогового органа исх. № 08-21/4028 от 24.04.2014г МУП "Теплоэнерго города Белогорск" представлены следующие документы, подтверждающие правомерность применения налоговых вычетов: копии счетов-фактур, товарных накладных, уведомлений, полученных в 1 квартале 2014 года, копии договоров за 1 квартал 2014г., товарно-транспортных накладных за 1 квартал 2014г., железнодорожных накладных за 1 квартал 2014г., счетов-фактур, выданных за 1 квартал 2014г., книги продаж за 1 квартал 2014г., оборотно-сальдовые ведомости по счетам 60, 62.01, 10.01, 01.01, 08.04, 76.АВ за 1 квартал 2014 года, карточки счетов 10.01, 10.03, 10.05, 10.09 за 1 квартал 2014 года.

В соответствии с представленными документами МУП «Теплоэнерго города Белогорск» в 1 квартале 2014 года основную долю вычетов составило приобретение топлива на сумму 273 021 579,41 руб., в т.ч. НДС - 41 647 359,55 руб. (67,4 % от общей суммы вычетов), в том числе уголь - в количестве 34 180,160 тн на сумму 58 040 936,05 руб., в т.ч. НДС - 8 853 702,11 руб., мазут - в количестве 11 239,249 тн на сумму 214 980 643,36 руб., в том числе НДС - 32 793 657,44

руб.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 10.03, карточки счета 10.03 за 1 квартал 2014 года, актов-отчетов по расходу топлива за 1 квартал 2014г. остаток составляет уголь - 27397.15 тн, мазут - 4771.605 тн.

За период с 01.01.2014 по 31.03.2014:

- поступило топлива: уголь - 34 180,160 тн, мазут - 11 239,249 тн;
- израсходовано: уголь - 47610.6 тн, мазут - 13237.4 тн.

Остаток на конец отчетного периода составляет: уголь - 13966.71 тн, мазут - 2773.459 тн.

Остаток на 01.01.2014 (тонн)		Приобретено в 1 кв. 2014 (тонн)		Израсходовано в 1 кв. 2014 (тонн)		Остаток на 01.04.2014 (тонн)	
уголь	27397.15	уголь	34180.16	уголь	47610.6	уголь	13966.71
мазут	4771.605	мазут	11239.249	мазут	13237.4	мазут	2773.459

Проведен анализ журнала оприходованных ТМЦ за 1 квартал 2014г., товарно-транспортных накладных и железнодорожных накладных, представленных МУП «Теплоэнерго города Белогорск», согласно которых за период с 01.01.2014г. по 31.03.2014г. в адрес МУП «Теплоэнерго города Белогорск» всего доставлено: мазут в количестве 11 239,249 тн, уголь в количестве 34 180,16 тн, в том числе железнодорожным транспортом мазут в количестве 4 614,369 тн, что составляет 41,1 % от всего объема доставленного мазута, уголь в количестве 21394,25 тн, что составляет 62,6 % от всего объема доставленного угля; автомобильным транспортом мазут в количестве 6 624,887 тн, что составляет 58,9 % от всего объема доставленного мазута, уголь в количестве 12 785,91 тн, что составляет 37,82 % от всего объема доставленного угля.

Вид топлива	Всего		Вид транспортировки			
			Железнодорожным транспортом		Автомобильным транспортом	
	Объем (тн)	Доля(%)	Объем (тн)	Доля(%)	Объем (тн)	Доля(%)
мазут	11239,249	100	4 614,369	41,1	6 624,887	58,9
уголь	34180,16	100	21394,25	62,18	12785,91	37,82

В ходе проведения камеральной налоговой проверки декларации по НДС за 1 квартал 2014 года установлены основные контрагенты ООО «Калина» ИНН 2801117798, ООО «Восток топливо» ИНН 2801173249, ЗАО ПК «ДИТЭКО» ИНН 3811065597. По данным контрагентам заявлены вычеты в размере 41 647 359,55 руб. по приобретенному топливу (мазут и уголь) стоимостью 273 021 579,41 руб.

За период с 01.01.2014 по 31.03.2014 МУП «Теплоэнерго города Белогорск» приобретен мазут - в количестве 11 239,249 тн на сумму 214 980 643,36 руб., в том числе НДС - 32 793 657,44 руб.

Перечень счетов-фактур, выставленных ООО «Восток топливо», ООО «Калина», ЗАО ПК «ДИТЭКО» в адрес МУП «Теплоэнерго города Белогорск» на приобретение мазута

	Реквизиты счета-фактуры	Показатели счета-фактуры приобретенного мазута	Количество (тнО)	Цена за 1 тн			
	Дата				Номер	Сумма всего	Сумма без НДС
ООО "Калина"	08.01.2014	3	4 538 202.00	3 845 933.90	692 268.10	235.140	16 355.93
ООО "Восток топливо"	09.01.2014	2	15 397 330.56	13 048 585.22	2 348 745.34	797.376	16 364.41
ООО "Калина"	10.01.2014	9	2 225 676.00	1 886 166.10	339 509.90	115.320	16 355.93
ООО "Калина"	11.01.2014	4	3 412 645.30	2 892 072.29	520 573.01	176.821	16 355.93
ООО "Восток топливо"	14.01.2014	4	5 674 629.70	4 809 008.22	865 621.48	293.870	16 364.41
ООО "Калина"	16.01.2014	10	8 580 008.00	7 271 193.22	1 308 814.78	444.560	16 355.93
ООО "Калина"	19.01.2014	7	1 130 980.00	958 457.63	172 522.37	58.600	16 355.93
ООО "Калина"	19.01.2014	8	7 922 650.00	6714 110.17	1 208 539.83	410.500	16 355.93
ООО "Восток топливо"	22.01.2014	6	5 409 503.40	4 584 324.92	825 178.48	280.140	16 364.41
ООО "Калина"	24.01.2014	11	4 603 358.80	3 901 151.53	702 207.27	238.516	16 355.93

(PV6-)

ЗАО ПК "ДИТЭКО"	17.01.2014	мп 104/01	1 961 531.90	1 662 315.17	299 216.73	117.457	14 152.54
ООО "Восток топливо"	27.01.2014	8	11 911 315.57	10 094 335.23	1 816 980.34	616.847	16 364.41
ООО "Калина"	30.01.2014	12	3 601 380.00	3 052 016.95	549 363.05	186.600	16 355.93
ООО "Калина"	30.01.2014	13	3 558 148.00	3 015 379.66	542 768.34	184.360	16 355.93
ООО "Калина"	31.01.2014	14	14 145 163.00	11 987 426.27	2 157 736.73	732.910	16 355.93
ООО "Восток топливо"	31.01.2014	10	7 695 594.99	6 521 690.67	1 173 904.32	398.529	16 364.41
ООО "Калина"	04.02.2014	15	3 661 982.00	3 103 374.58	558 607.42	189.740	16 355.93
ООО "Восток топливо"	07.02.2014	11	11 570 938.20	9 805 879.83	1 765 058.37	599.220	16 364.41
ЗАО ПК "ДИТЭКО"	31.01.2014	мп259/01	5 921 369.10	5 018 109.41	903 259.69	354.573	14 152.54
ООО "Калина"	14.02.2014	16	2 441 064.00	2 068 698.31	372 365.69	126.480	16 355.93
ООО "Калина"	14.02.2014	17	12 730 666.00	10 788 700.00	1 941 966.00	659.620	16 355.93
ООО "Восток топливо"	14.02.2014	13	3 537 205.80	2 997 632.03	539 573.77	183.180	16 364.41
ООО "Калина"	15.02.2014	18	1 218 988.00	1 033 040.68	185 947.32	63.160	16 355.93
ООО "Восток топливо"	21.02.2014	15	3 365 153.70	2 851 825.17	513 328.53	174.270	16 364.41
ООО "Калина"	28.02.2014	19	13 504 982.00	11 444 900.00	2 060 082.00	699.740	16 355.93
ООО "Восток топливо"	28.02.2014	17	8 133 835.44	6 983 080.88	1 240 754.56	421.224	16 364.41
ООО "Восток топливо"	07.03.2014	19	4 595 973.10	3 894 892.46	701 080.64	238.010	16 364.41
ООО "Калина"	11.03.2014	28	5 642 741.00	4 781 983.90	860 757.10	292.370	16 355.93
ООО "Восток топливо"	14.03.2014	20	8 976 060.40	7 606 830.85	1 369 229.55	464.840	16 364.41
зОО "Восток топливо"	17.03.2014	22	1 353 244.80	1 146 817.63	206 427.17	70.080	16 364.41
ЗАО ПК "ДИТЭКО"	15.03.2014	мп080/03	2 934 240.10	2 486 644.15	447 595.95	175.703	14 152.54
ООО "Восток топливо"	25.03.2014	24	7 767 640.60	6 582 746.27	1 184 894.33	402.260	16 364.41
ЗАО ПК "ДИТЭКО"	18.03.2014	мп097/03	1 957 624.10	1 659 003.47	298 620.63	117.223	14 152.54
ООО "Калина"	31.03.2014	45	8 830 329.00	7 483 329.66	1 346 999.34	457.530	16 355.93
ООО "Восток топливо"	31.03.2014	26	5 068 488.80	4 295 329.49	773 159.31	262.480	16 364.41
			214 980 643.36	182 276 985.92	32 793 657.44	11239.249	

За период с 01.01.2014 по 31.03.2014 МУП «Теплоэнерго города Белогорск» приобретен мазут в количестве 11 239,249 тн на сумму 214 980 643,36 руб., в т.ч. НДС 32 793 657,44 руб.

Поставщиками мазута в 1 квартале 2014г. МУП «Теплоэнерго города Белогорск» является ЗАО ПК «ДИТЭКО», ООО «Калина», ООО «Восток топливо».

ЗАО ПК «ДИТЭКО» ИНН 3811065597.

- 1 Дата постановки на учет: 09.08.2012.
2. Руководитель - Дроботя Ю.И.
3. Учредители - Глухов С.П., Карпов Ю.И., Тихонов Е.А., Глухов П.В.
4. Основной вид деятельности - производство нефтепродуктов.
5. Численность на 01.01.2014 - 478 чел.
6. Адрес: 665835, Иркутская обл., г.Ангарск, микрорайон 7А,40.

В адрес ИФНС России по г.Ангарску Иркутской области направлено поручение № 5373 от 03.06.2014г. об истребовании документов: счетов-фактур, товарных накладных, железнодорожных накладных, товарно-транспортных накладных, договоров, книги продаж, паспортов качества продукции у ЗАО ПК «ДИТЭКО» ИНН 3811065597 касающихся деятельности МУП «Теплоэнерго города Белогорск» за 1 квартал 2014г.

Ответ поступил 09.07.2014 вхд № 1607/2дсп с представлением следующих документов: договор поставки № 020/2013 от 12.12.2013г., спецификации к договору, счета-фактуры, товарные накладные, железнодорожные накладные, паспорта качества продукции за 1 квартал 2014г.

Перечень счетов-фактур, представленных ЗАО ПК «ДИТЭКО» в подтверждение реализации мазута МУП «Теплоэнерго города Белогорск» в 1 квартале 2014г.

№ счета-фактуры	Дата	Объем	Цена	Стоимость всего	Сумма без НДС	НДС	грузополучатель
мп080/03	15.03.2014	175,703	14 152,54	2934240,10	2486644,15	447595,95	МУП "Теплоэнерго города Белогорск"
мп097/03	18.03.2014	117,223	14152,54	1957624,10	1659003,47	298620,63	МУП "Теплоэнерго города Белогорск"

(ру6)

мп 104/01	17.01.2014	117,457	14152,54	1961531,90	1662315,17	299216,73	МУП «Теплоэнерго города Белогорск»
Мп259/01	31.01.2014	354,573	14152,54	5921369,10	5018109,41	903259,69	МУП «Теплоэнерго города Белогорск»
	Итого	764,956		12774765,20	10826072,20	1948693,00	

В соответствии с представленными документами ЗАО ПК «ДИТЭКО» реализован мазут в количестве 764,956 тн МУП «Теплоэнерго города Белогорск».

В адрес Забайкальского территориального центра фирменного транспортного обслуживания направлен запрос 21.05.2014г. исх. № 08-21/05792 о представлении информации о полученных грузах МУП «Теплоэнерго города Белогорск» по станциям Белогорск, Белогорск-2 за период с 01.10.2013 по 31.12.2013гг. с указанием наименования, даты грузоперевозки, количества отправленного груза (номер вагона).

Вывод: транспортировка мазута поставщиком ЗАО ПК «ДИТЭКО» в количестве 764,956 тн железнодорожным транспортом подтверждена.

000 «Калина» ИНН 2801117798.

1. Дата постановки на учет: 24.11.2006.
2. Руководитель - Лошакова О.Н.
3. Учредители - Лошакова О.Н., Лошаков Д.Ю.
4. Основной вид деятельности - оптовая торговля прочим жидким и газообразным топливом.
5. Численность на 01.01.2014 - 5 чел., на 01.01.2015г. - 11 чел.
6. Адрес: 675000, РОССИЯ, Амурская обл., г. Благовещенск, ул. Театральная, 430.
7. Транспорт и имущество отсутствует.

11.02.2014г. проведен осмотр по месту регистрации ООО «Калина» ИНН 2801117798 на предмет подтверждения фактического места нахождения организации и осуществления деятельности. Акт осмотра № 18-62/073 от 11.02.2014г. в соответствии с которым установлено, что по адресу г. Благовещенск, ул. Театральная, 430 местонахождение организации не установлено. Вывески и наглядная агитация отсутствуют.

Проведен анализ расчетного счета ООО «Калина» ИНН 2801117798 согласно которого за период с 01.01.2014 по 31.03.2014 гг. поступил доход в размере 43 368,3 тыс.руб. в том числе:

Наименование организации	ИНН	Сумма, тыс. руб.	Наименование операции
ОАО БЛАГОВЕЩЕНСКАЯ КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА "ЗЕЯ"	2801002684	6 135,1	Оплата за мазут
ООО "ОМЕГА"	2801139600	1 000	Предоплата за нефтепродукты
ООО "ВОСТОК ТОПЛИВО"	2801173249	7010	Оплата за мазут
МУП "ТЕПЛОЭНЕРГО Г. БЕЛОГОРСК"	2804015434	29 223,2	оплата за мазут

Произведены расходные операции на сумму 42 328,9 тыс.руб., в том числе:

Наименование организации	ИНН	Сумма, тыс. руб.	Наименование операции
ООО "ПРОМПОСТАВКА"	411162544	6 398	Оплата за мазут
УФК ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ	2801008213	113,3	ПФР
ОАО "АМУРНЕФТЕПРОДУКТ"	2801013238	838,7	Оплата за дизельное топливо
ОАО УПТК "АМУРСТРОЙ"	2801019127	316,6	Оплата за сталь, трубу, отводы
ООО "КОМЕТА"	2801090264	3 950	Оплата за нефтепродукты, мазут, по договору возмездного оказания услуг
ООО «Калина»	2801117798	400	Пополнение бизнес карты
ООО "АМУРСКИМ ЖИЛИЩНЫМ ФОНД"	2801124435	250	Оплата за мазут
ООО «Омега»	2801139600	749	Оплата за мазут, битум

ООО "КОМПАНИЯ "РЭД ХОРС-ОЙЛ"	2801148362	6 700	Оплата за битум, мазут
ООО «Амурская топливная компания»	2801184900	7 522,6	Оплата за мазут, предоплата за нефтепродукты
УФК МФ РФ ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ (МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РФ № 1 ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ)	2801888889	1 048,7	Оплата за налог на прибыль, НДС, НДФЛ
ООО "ОЙЛ-ТРАНЗИТ"	3810052450	3 043,7	Оплата за мазут
ООО "ОЙЛ-ТРЕЙД"	3811169130	1 000	Оплата за мазут
НАЛИЧНАЯ ВАЛЮТА КАССА ОПЕРО	7707083893	427,8	Выдача по чеку, плата за выдачу наличных
ООО "ТК-ВИКТОРИЯ"	7719616426	7911	Оплата за мазут
ООО "ВОСТОЧНАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ"	7727658846	116,3	Оплата за мазут
		359,8	Заработная плата

Проведенный анализ расчетного счета ООО «Калина» свидетельствует, что сумма денежных средств, поступивших от МУП «Теплоэнерго города Белогорск», ООО «Восток топливо», перечисляется на расчетные счета контрагентов в день их зачисления или на следующий день в размере равном поступившему или максимально приближенному, также установлено перечисление денежных средств на бизнес-карту ООО «Калина» в размере 400 тыс.руб., например:

- **23.01.2014** поступили денежные средства в размере **470 тыс. руб.** от ООО «Восток топливо» - 200 тыс.руб., МУП «Теплоэнерго города Белогорск» - 270 тыс.руб., перечислено контрагентам **23.01.2014** в размере **414 тыс. руб.** ООО «Компания «Рэд Хорс-Ойл».

- **04-05,02,2014** поступили денежные средства в размере **1 500 тыс. руб.** от ООО «Восток топливо» - 200 тыс.руб., МУП «Теплоэнерго города Белогорск» - 1 300 тыс.руб., перечислено контрагентам 1 436 тыс.руб., в т.ч. ООО «ТК-Виктория» - 500тыс.руб., ООО «Промпоставка» - 180 тыс.руб., ООО «Компания «Рэд Хорс-Ойл» - 415 тыс.руб., ОАО «Амурнефтепродукт» - 141 тыс.руб., ООО «Ойл-Транзит» - 200 тыс.руб.

В ходе проведения анализа расчетного счета ООО «Калина» установлены следующие поставщики мазута:

- ООО "ПРОМПСТАВКА" ИНН 411162544;
- ООО «Ойл-Транзит» ИНН 3810052450;
- ООО «Омега» ИНН 2801139600;
- ООО «Компания «Рэд Хорс-Ойл» ИНН 2801148362;
- ООО «Амурская топливная компания» ИНН 2801184900;
- ООО «Ойл-Трейд» ИНН 3811169130;
- ООО «Восточная топливно-энергетическая компания» ИНН 7727658846;
- ООО «Амурский жилищный фонд» ИНН 2801124435;
- ООО «ТК-Виктория» ИНН 7719616426;
- ООО "КОМЕТА" ИНН 2801090264.

Проведен анализ контрагентов-поставщиков мазута ООО «Калина» в 1 квартале 2014г..
доставка мазута которыми осуществлялась автомобильным транспортом.

1) ООО «Омега» ИНН 2801139600

1 Дата постановки на учет: 10.02.2009.

2. Руководитель - Федорченко Ю.С. с 14.05.2014г.

3. Учредители - Федорченко Ю.С. с 28.04.2014

4. Основной вид деятельности - Оптовая торговля прочим жидким и газообразным

ТОПЛИВОМ

5. Численность на 01.01.2014 - 5 чел., на 01.01.2015г сведения не представлены.

6. Адрес: г. Благовещенск, ул. Театральная, 430. 09.12.2014г. смена места регистрации -

Приморский край, г. Находка, ул. Пограничная, 6, Оф. 406.

7. Транспорт и имущество отсутствует.

8. Сумма налога к уплате в соответствии с декларацией по НДС за 1 квартал 2014г. составляет 48 428 руб. (сумма исчисленного налога 729 100 руб., налоговые вычеты 680 672 руб.)

9. В соответствии с показателями представленной бухгалтерской отчетности за 2013г., запасы на 01.01.2014г. составляют 40 549 тыс.руб.

Проведен анализ расчетного счета ООО «Омега» ИНН 2801139600 за период с 01.01.2014 по 31.03.2014 гг.

Наименование плательщика/получателя денежных средств	ИНН	Сумма операции по дебету счета	Сумма операции по кредиту счета	Назначение платежа по операции
"АМУРТЕХТРЕЙД" ООО	2801169242	0	182	ОПЛАТА ЗА МАЗУТ М-100 ПО СЧЕТУ N2 ОТ 19.02.14 В ТОМ ЧИСЛЕ НДС 1766.44
ООО КОМЕТА	2801090264	0	440	ОПЛАТА ПО ДОГОВОРУ ПОСТАВКИ НЕФТЕПРОДУКТОВ.
ОАО "ЗЕЯ ИНВЕСТ ЭНЕРГО"	2805005164	0	1 413	ОПЛАТА ЗА БИТУМ.
ОАО "ДЭП № 190"	2809004210	0	1 000	ОПЛАТА ЗА БИТУМ
	итого		3 035	
УФК ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ (ОПФР ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ)	2801008213	76	0	ПФР РЕГ.НОМЕР 038-001-047202 ЗА ЯНВАРЬ 2014 Г.
ОАО УПТК "АМУРСТРОЙ"	2801019127	18	0	ОПЛАТА ЗА ТРУБУ ПРОФИЛЬНУЮ, СТАЛЬ ЛИСТОВУЮ
ООО "КАЛИНА"	2801117798	1 000	0	ПРЕДОПЛАТА ПО ДОГОВОРУ ЗА НЕФТЕПРОДУКТЫ
ООО "АМУРСКИЙ ЖИЛИЩНЫЙ ФОНД"	2801124435	4	0	ОПЛАТА ЗА МАЗУТ
ООО "КОМПАНИЯ "РЭД ХОРС-ОИЛ"	2801148362	1 200	0	ОПЛАТА ЗА БИТУМ
НОУ ДОВ "УИМЦТ"	2801160088	3	0	ОПЛАТА ЗА ОБУЧЕНИЕ ПО ОХРАНЕ ТРУДА.
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АМУРСКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ"	2801184900	1 318	0	ОПЛАТА ЗА БИТУМ.
УФК МФ РФ ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ (МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РФ № 1 ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ)	2801888889	646	0	УИНО//НДФЛ ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ
ООО "ВОСТСИБНЕФТЕХИМИЯ"	3808144016	3	0	ОПЛАТА ПО ПРЕТЕЗИИ 50/2 ОТ 18.03.2013Г ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ.СУММ А 3000-00 БЕЭ НАЛОГА (НДС)
УФК МФ РФ ПО ОМСКОЙ ОБЛАСТИ (ИФНС РОССИИ № 2 ПО ЦЕНТРАЛЬНОМУ АО Г. ОМСКА)	5504097777	45	0	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА ЗА РАССМОТРЕНИЕ ИСКА В АРБИТРАЖНОМ СУДЕ ОМСКОЙ ОБЛАСТИ.СУММА 45465-71 БЕЗ НАЛОГА (НДС)
		750		ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА
	итого	5 063		

Анализ расчетного счета ООО «Омега» свидетельствует об отсутствии операций по закупке мазута, установлено перечисление денежных средств ООО «Калина», которая в свою очередь приобретает мазут у ООО «Омега». Произведена смена места регистрации организации ООО «Омега».

2) ООО «Компания «Рэд Хорс-Ойл» ИНН 2801148362

- 1 Дата постановки на учет: 08.02.2010.
2. Руководитель - Кротов П.М.
3. Учредители - Кротов П.М.
4. Основной вид деятельности - Оптовая торговля прочим жидким и газообразным топливом
5. Численность на 01.01.2014 - 1 чел., на 01.01.2015г. - сведения не представлены.
6. Адрес: г. Благовещенск, ул. Пограничная, 187.
7. Транспорт и имущество отсутствует.
8. Последняя отчетность представлена. 27.05.2014 Единая упрощенная декларация за 4 кв 2013г.
9. В соответствии с показателями представленной бухгалтерской отчетности за 2013г., запасы на 01.01.2014г. составляют 54 тыс.руб.

14.02.2014г. проведен осмотр по месту регистрации ООО «Компания «Рэд Хорс-Ойл» ИНН 2801148362 на предмет подтверждения фактического места нахождения организации и осуществления деятельности. Акт осмотра № 18-62/071 от 14.02.2014г. в соответствии с которым установлено, что по адресу г. Благовещенск, ул. Пограничная, 187 местонахождение организации не установлено. Вывески и наглядная агитация отсутствуют.

Проведен анализ расчетного счета № 40702810603000026603 ООО «Компания «Рэд Хорс-Ойл» ИНН 2801148362 за период с 01.01.2014 по 31.03.2014 гг.

Наименование плательщика/получателя денежных средств	ИНН	Сумма операции по дебету счета	Сумма операции по кредиту счета	Назначение платежа по операции
ООО КОМЕТА	2801090264	0	1 486	ОПЛАТА ЗА МАЗУТ.
ООО "КАЛИНА"	2801117798	0	6 700	ОПЛАТА ЗА МАЗУТ, ЗА БИТУМ
ООО "ОМЕГА"	2801139600	0	1 200	ОПЛАТА ЗА БИТУМ.
ООО "АМУРДОРСТРОЙ"	2801142508	0	250	ОПЛАТА ЗА МАЗУТ ТОПОЧНЫЙ
	итого		9 636	
КАССА НАЛИЧНАЯ ВАЛЮТА ДО 0160		7 379	0	ВЫДАНО ПО ЧЕКУ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОМПАНИЯ "РЭД ХОРС-ОИЛ"	2801148362	1 987	0	ПОПОЛНЕНИЕ БИЗНЕС КАРТЫ
ООО "АЛЬТАИР-АВТО"	2538098830	100	0	ОПЛАТА ЗА ЗАПЧАСТИ
УУИКРО(ОПЕРАЦИИ ПО СЧЕТАМ МФР ОПЕРУ СБ РФ Г.МОСКВА	7707083893	58	0	СПИСАНИЕ СРЕДСТВ В ПОГАШЕНИЕ КРЕДИТНОГО ДОГОВОРА 8636/0160-86 ОТ 08.06.2012Г.
	итого	9 524		

Проведен анализ расчетного счета № 407028104(>3000000311 ООО «Компания «Рэд Хорс-Ойл» ИНН 2801148362 за период с 01.01.2014 по 31.03.2014 гг.

Наименование плательщика/получателя денежных средств	ИНН	Сумма операции по дебету счета	Сумма операции по кредиту счета	Назначение платежа по операции
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОМПАНИЯ "РЭД ХОРС-ОИЛ"	2801148362	0	1 987	ПОПОЛНЕНИЕ БИЗНЕС КАРТЫ
	итого		1 987	
НЕЗАВЕРШЕННЫЕ РАСЧЕТЫ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ МЕЖДУНАРОДНЫХ БАНКОВСКИХ КАРТ		2105	0	СПИСАНИЕ ПО РЕЕСТРУ ПЛАТЕЖЕЙ. СПИСАНИЕ СРЕДСТВ ПО ОПЕРАЦИЯМ С МБК (НА ОСНОВАНИИ РЕЕСТРОВ ПЛАТЕЖЕЙ) В НА ОСНОВАНИИ РЕЕСТРА

				ПЛАТЕЖЕЙ ПО КОРП. ПЛАСТ. КАРТАМ № 703 8636КВ070214-007
	итого	2105		

Анализ расчетного счета ООО «Компания «Рэд Хорс-Ойл» свидетельствует об отсутствии операций по запуску мазута. Денежные средства, полученные от контрагентов, перечисляются на бизнес-карту (составляет 20,8% от всех совершенных расходных операций за указанный период (1987/9524* 100%=20,8%)), а также осуществляется обналичивание денежных средств (составляет 77,5% от всех совершенных расходных операций за указанный период (7379/9524* 100%=77,5%)). Реализация мазута в заявленных размерах невозможна, организация не имеет в собственности имущество, транспортные средства, производственные активы, складские помещения для осуществления производственной деятельности, количество работников составляет 1 человек. В соответствии с представленной бухгалтерской отчетностью запасы на 01.01.2014г. составляют 54 тыс.руб. Местонахождение ООО «Компания «Рэд Хорс-Ойл» не установлено. Вывески и наглядная агитация отсутствуют.

3) ООО «Амурская топливная компания» ИНН 2801184900

1. Дата постановки на учет: 06.05.2013г.
2. Руководитель - Барашкова Н.Ю.
3. Учредители - Лесков А.Р.
4. Основной вид деятельности - Оптовая торговля топливом.
5. Численность на 01.01.2014 - 3 чел., на 01.01.2015г. сведения не представлены.
6. Адрес: г. Благовещенск, ул. Горького, 240, 3, оф. 8.
7. Транспорт и имущество отсутствуют.
8. Сумма налога к уплате в соответствии с декларацией по НДС за 1 квартал 2014г. составляет 22 020 руб. (сумма исчисленного налога 8 074 821 руб., налоговые вычеты 8 052 801 руб.)

9. В соответствии с показателями представленной бухгалтерской отчетности за 2013г., запасы на 01.01.2014г. составляют 15 тыс.руб.

09.10.2014г. проведен осмотр по месту регистрации ООО «Амурская топливная компания» ИНН 2801184900 на предмет подтверждения фактического места нахождения организации и осуществления деятельности. Акт осмотра № 18-62/482 от 09.10.2014г. в соответствии с которым установлено, что по адресу г. Благовещенск, ул. Горького, 240/3, оф. 8 местонахождение организации не установлено. Вывески и наглядная информация, свидетельствующая о нахождении данной организации, отсутствуют. Почтовый ящик для приема корреспонденции отсутствует, связь с организацией отсутствует. Офисное помещение № 8 используется индивидуальным предпринимателем с целью предоставления бухгалтерских услуг.

Проведен анализ расчетного счета № 40702810803000028757 ООО «Амурская топливная компания» ИНН 2801184900 за период с 01.01.2014 по 31.03.2014 гг.

Наименование плательщика/получателя денежных средств	ИНН	Сумма операции по дебету счета	Сумма операции по кредиту счета	Назначение платежа по операции
ООО АМУРСКИЙ БРОЙЛЕР	2801065123	0	6 373	ПО СЧ 9 ОТ 17/02/14 ЗА СОЮ
ООО" СТК "МАРАТ"	2801071906	0	481	ОПЛАТА ПО СЧЕТУ № 5 ОТ 31.01.2014
ООО КОМЕТА	2801090264	0	680	ОПЛАТА ЗА БИТУМ.
ООО "КАЛИНА"	2801117798	0	7 523	ОПЛАТА ЗА МАЗУТ.
ООО "ОМЕГА"	2801139600	0	1 318	ОПЛАТА ЗА БИТУМ.
ООО "АМУРТОПЛИВО" ДО № 00160 ОСБ №8636	2801169411	0	34 920	ОПЛАТА ПО ДОГОВОРУ № 1 ОТ 15.07.2013 Г.

Г.БЛАГОВЕЩЕНСК				
ООО "ТЕХПРОМИНВЕСТ"	2804012433	0	721	ОПЛАТА ТРАНСПОРТНЫХ УСЛУГ ПО ДОГОВОРУ ТУ 39 ОТО 1.12.2013,
ОАО "АРХАРИНСКОЕ ДУ" Р/С 40702810523010000004 В АМУРСКИЙ РФ ОАО "РОССЕЛЬХОЗБАНК", Г.БЛАГОВЕЩЕНСК В ОАО "РОССЕЛЬХОЗБАНК" Г. МОСКВА	2810004590	0	735	ОПЛАТА ЗА МАЗУТ ТОПОЧНЫЙ
ВИКУЛОВА,ЮЛИЯ,АЛЕКСАНДРО ВНА	28011388449 1	0	184	ОПЛАТА ЗА ЛЕС КРУГЛЫЙ
	итого		52 935	
КАССА НАЛИЧНАЯ ВАЛЮТА ДО 0153	7707083893	9 269	0	ВЫДАНО ПО ЧЕКУ № 3821873
ЛЕСКОВ ЕВГЕНИЙ АНАТОЛЬЕВИЧ	0	48	0	КОМАНДИРОВОЧНЫЕ РАСХОДЫ НДС НЕ ОБЛАГАЕТСЯ!
ООО "ГАРАНТ ПЛЮС"	273085123	3 400	0	ЧАСТИЧНАЯ ОПЛАТА ЗА Ж.Д. ТАРИФ В ТОМ ЧИСЛЕ НДС 18 % - 61016.95
ООО "ДВ-АВТОТЕХНАБ"	2724083220	12	0	ВОЗВРАТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ПЛ ПОРУЧЕНИЮ №3317 ОТ 14,11,2013
УФК ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ	2801008213	12	0	ВЗЫСКАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ПФР (ФФОМС.ВЗНОСЫ) ПО РЕШЕНИЮ УПФР В ГОРОДЕ БЛАГОВЕЩЕНСКЕ АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ №03800114ВД0003038 ОТ 27.03.2014 (РЕГ.№ 038001058813) НА ОСН. СТ. 19 ФЗ №212-ФЗ ОТ 24.07.2009
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АМУРСКИЙ КРОВЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР"	2801094491	48	0	ОПЛАТА ПО СЧЕТУ № 106 ОТ 18.03.2014 Г. СУММА 48120,00 РУБ. БЕЗ НДС.
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕРИДИАН ДВ"	2801156677	550	0	ОПЛАТА ПО ДОГОВОРУ ЗА МАЗУТ В Т.Ч. НДС
ООО "АСПЕКТ"	2801161557	35	0	АРЕНДНАЯ ПЛАТА ЗА ОФИС ЗА МАРТ ,НДС В ТОМ ЧИСЛЕ В ТОМ ЧИСЛЕ НДС 18% -686.44
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВНЕШКОМНАБ"	2801162173	1 580	0	ЧАСТИЧНАЯ ОПЛАТА ПО СЧЕТУ № 5 ОТ 17.02.2014 Г. В Т.Ч. НДС.
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АМУРСКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ"	2801184900	37 746	0	ПОПОЛНЕНИЕ СЧЕТА БИЗНЕС КАРТЫ № 4274030010180709 НА ИМЯ ЛЕСКОВА ЕВГЕНИЯ АНАТОЛЬЕВИЧА. НДС НЕ ОБЛАГАЕТСЯ!
ООО "АГРО-СОЮЗ ДАЛЬНИЙ ВОСТОК"	2816007903	47	0	ОПЛАТА ПО СЧЕТУ № 18 ОТ 17.02.2014 НА СУММУ 15399-00, В Т.Ч НДС 2349-00
ООО "ЛИГА"	5503223813	13	0	ОПЛАТА ПО СЧЕТУ №0000010000000670/100001012 ОТ 10.02.2014Г
ООО "ЭТА"	7805095953	73	0	ОПЛАТА ПО СЧЕТУ № 376 ОТ 19.03.2014 Г. СУММА 73200,00 РУБ. В Т.Ч. НДС 11166,10 РУБ.
	итого	52 833		

Проведен анализ расчетного счета № 407028102030000010860 00 «Амурская топливная компания» ИНН 2801184900 за период с 01.01.2014 по 31.03.2014 гг.

Наименование плательщика/получателя денежных средств	ИНН	Сумма операц ии по дебету счета	Сумма операц ии по кредиту счета	Назначение платежа по операции
ООО "АМУРСКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ"	2801184900	0	37 746	ПОПОЛНЕНИЕ СЧЕТА БИЗНЕС КАРТЫ № 4274030010180709 НА ИМЯ ЛЕСКОВА ЕВГЕНИЯ АНАТОЛЬЕВИЧА. НДС НЕ ОБЛАГАЕТСЯ!
	итого		37 746	
НЕЗАВЕРШЕННЫЕ РАСЧЕТЫ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ МЕЖДУНАРОДНЫХ БАНКОВСКИХ КАРТ		42 211	0	СПИСАНИЕ ПО РЕЕСТРУ ПЛАТЕЖЕЙ . СПИСАНИЕ СРЕДСТВ ПО ОПЕРАЦИЯМ С МБК (НА ОСНОВАНИИ РЕЕСТРОВ ПЛАТЕЖЕЙ) В НА ОСНОВАНИИ РЕЕСТРА ПЛАТЕЖЕЙ ПО КОРП.ПЛАСТ.КАРТ АМ № 7038636К.М210514-100 ОТ 22.05.2014
	итого	42 211		

Анализ расчетного счета ООО «Амурская топливная компания» ИНН 2801184900 свидетельствует о наличии операций по перечислению денежных средств на другой расчетный счет, а затем списание средств по операциям по международным банковским картам, что составляет 71,4% от всех совершенных расходных операций за указанный период. Денежные средства, полученные от контрагентов, также выданы по чеку физическому лицу, что составляет 17,5% от всех совершенных расходных операций за указанный период. Реализация мазута в заявленных размерах невозможна, организация не имеет в собственности имущество, транспортные средства, производственные активы, складские помещения для осуществления производственной деятельности, количество работников составляет 3 человека. В соответствии с представленной бухгалтерской отчетностью запасы на 01.01.2014г. составляют 15 тыс.руб. Местонахождение ООО «Амурская топливная компания» не установлено. Вывески и наглядная агитация отсутствуют. Почтовый ящик для приема корреспонденции отсутствует, связь с организацией отсутствует.

4) ООО «Амурский жилищный фонд» ИНН 2801124435

- Дата постановки на учет: 04.09.2007г.
- Руководитель - Гордеев А.В.
- Учредители - Гордеев А.В.
- Основной вид деятельности - Оптовая торговля топливом.
- Численность на 01.01.2014 - 1 чел., на 01.01.2015г. сведения не представлены.
- Адрес: г. Благовещенск, ул. Забурхановская, 96, 209. 11.11.2014г. смена места регистрации - Амурская обл., Тамбовский р-он, с.Тамбовка, ул. Кооперативная, 2
- Транспорт и имущество отсутствует.
- Сумма налога к уплате в соответствии с декларацией по НДС за 1 квартал 2014г. составляет 14 393 руб. (сумма исчисленного налога 343 134 руб., налоговые вычеты 328 741 руб.)
- В соответствии с показателями представленной бухгалтерской отчетности за 2013г., запасы на 01.01.2014г. составляют 124 тыс.руб.

Проведен анализ расчетного счета ООО «Амурский жилищный фонд» ИНН 2801124435 за период с 01.01.2014 по 31.03.2014 гг.

Наименование плательщика/получателя денежных средств	ИНН	Сумма операции по дебету счета	Сумма операции по кредиту счета	Назначение платежа по операции
ООО "ОМЕГА"	2801139600	0	4	ОПЛАТА ЗА МАЗУТ.
ООО "КАЛИНА"	2801117798	0	250	ОПЛАТА ЗА МАЗУТ.
ООО КОМЕТА	2801090264	0	100	ОПЛАТА ЗА МАЗУТ.

ООО "КОНТРАКТ АМУР"	2801136335	0	750	ОПЛАТА ЗАД/ТОПЛИВО
ООО "ОТС" ДО № 00160 ОСБ №8636 Г.БЛАГОВЕЩЕНСК	2801180630	0	350	ОПЛАТА ЗА СТРОЙМАТЕРИАЛЫ
	итого		1 454	
ЗЮКОВ, ПАВЕЛ, ВЛАДИМИРОВИЧ	280106465066	7	0	ОПЛАТА ЗА КОНСУЛЬТАЦИОННЫЕ УСЛУГИ
ООО "ДВ-ТЕНДЕР"	2721148568	4	0	ОПЛАТА ЗА ОРГАНИЗАЦИЮ ДОСТУПА К ИНФОРМАЦИОННЫМ РЕСУРСАМ ПО ДОГОВОРУ 280214-411
УФК МФ РФ ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ (МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФНС РОССИИ №1)	2801888889	41	0	ДЕНЕЖНОЕ ВЗЫСКАНИЕ ТРЕБОВАНИЕ 410 ОТ 11.02.2014, НАЛОГИ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДАЛЬНЕВОСТОЧНАЯ ВАГОНРЕМОНТНАЯ КОМПАНИЯ"	7702673970	648	0	ОПЛАТА СЧЕТА 66 ОТ 14.03.2014 ЗА НЕФТЕОСТАТОК

Анализ расчетного счета ООО «Амурский жилищный фонд» свидетельствует об отсутствии операций по закупке мазута. Реализация мазута в заявленных размерах невозможна, организация не имеет в собственности имущество, транспортные средства, производственные активы, складские помещения для осуществления производственной деятельности, количество работников составляет 1 человек. В соответствии с представленной бухгалтерской отчетностью запасы на 01.01.2014г. составляют 124 тыс.руб. Произведена смена места регистрации организации ООО «Амурский жилищный фонд».

5^ ООО "КОМЕТА" ИНН 2801090264

- 1 Дата постановки на учет: 20.05.2003г.
2. Руководитель - Лошаков Д.Ю.
3. Учредители - Лошаков Д.Ю.
4. Основной вид деятельности - Оптовая торговля прочим жидким и газообразным топливом.
5. Численность на 01.01.2014 - 17 чел., на 01.01.2015г. - 23 чел.
6. Адрес: г. Благовещенск, ул. Театральная, 430.
7. Имущество не зарегистрировано. Транспорт 1 ед. с 07.07.2014г.
8. Сумма налога к уплате в соответствии с декларацией по НДС за 1 квартал 2014г. составляет 687 162 руб. (сумма исчисленного налога 7 699 233 руб., налоговые вычеты 7 012 071 руб.)

В соответствии с показателями представленной бухгалтерской отчетности за 2013г., запасы на 01.01.2014г. составляют 57207 тыс.руб.

Проведен анализ расчетного счета ООО "КОМЕТА" ИНН 2801090264 за период с 01.01.2014 по 31.03.2014 гг.

Наименование плательщика/получателя денежных средств	ИНН	Сумма операции по дебету счета	Сумма операции по кредиту счета	Назначение платежа по операции
ЗАО "ТОРГОВЫЙ ПОРТ БЛАГОВЕЩЕНСК"	2801014506	0	971	ОПЛАТА ЗА МАЗУТ ТОПОЧНЫЙ ПО ДОГ 1/160/10/13
УФК ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ (МОСП ПО ГОРОДУ СВОБОДНОМУ И СВОБОДНЕНСКОМУ РАЙОНУ УФССП РОССИИ ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ)	2801100515	0	986	ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ СРЕДСТВ В СЧЕТ ПОГАШЕНИЯ ДОЛГА ВЗЫСКАТЕЛЮ :000 "ПРЕМИУМ-БЫТСЕРВИС", Г. СВОБОДНЫЙ
ООО "МАРКОВСКОЕ"	2801109821	0	6 370	ЗА МАЗУТ ПО ДОГОВОРУ ПОСТАВКИ N 13/06-11 ОТ 20.06.11 Г.
ООО "КАЛИНА"	2801117798	0	3 950	ОПЛАТА ЗА МАЗУТ
ОАО "АРХАРИНСКОЕ ДОРОЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ"	2810004590	0	30	ОПЛАТА ЗА БИТУМ

МУЖЭП ЗАТО УГЛЕГОРСК	2823005248	0	4 050	ОПЛАТА ПО КОНТРАКТУ № 3 ОТ 01.02.2013 Г. ЗА МАЗУТ ТОПОЧНЫЙ М-100
ОАО КБ "РУСЮГБАНК" Р/С 47416810900000000001 ОАО КБ "РУСЮГБАНК" Г.ВОЛГОГРАД	3444064812	0	28	ВОЗВРАТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ЭПП 108 ОТ 26.02.2014Г,Т.К.НАИМЕНОВАНИЕ ПОЛУЧАТЕЛЯ УКАЗАНО НЕВЕРНО. НДС НЕТ.
ФИЛИАЛ"АМУРСКИЙ" ОАО "ТЭМБР-БАНК"	7707283980	0	400	ВОЗВРАТ СРЕДСТВ, ПЕРЕЧИСЛЕННЫХ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УЧАСТИЯ В ОТКРЫТЫХ АУКЦИОНАХ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ. БЕЗ НДС. ПЛ-К ЗАО СБЕРБАНК АСТ
ФИЛИАЛ ОАО "РЭУ" "САРАТОВСКИЙ"	7714783092	0	400	ЧАСТИЧНАЯ ОПЛАТА ПО ДОГОВОРУ 28/10-13 ОТ 28.10.2013Г. ЗА ПОСТАВКУ ЖИД.КОТ.ТОПЛИВА (МАЗУТ)
ОАО МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ	7740000076	0	8	.ОПЛАТА ЗА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЯ,
МЕГАФОН, ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ФИЛИАЛ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА	7812014560	0	50	ОПЛАТА ЗА ВОЗМ. ЗАТРАТ ЭЛ.ЭНЕРГИИ
ИП,САЛВАРИЯ,АРТЕМ ВАЛЕРОВИЧ	280117210260	0	7	ОПЛАТА ЗА ВОДУ,КАНАЛИЗАЦИЮ ПО СЧЕТУ N295 ОТ 30.12.2013 Г. В Т.Ч.НДС(18%) 557-84.
итого			17 250	
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОМПОСТАВКА"	411162544	1 730	0	ОПЛАТА ЗА МАЗУТ.
ООО "ЖЕЛДОРЭКСПЕДИЦИЯ-27"	2721135368	16	0	ОПЛАТА ДОСТАВКА ГРУЗА
ООО "ДВ-ТЕНДЕР"	2721148568	6	0	ОПЛАТА ЗА ИНФОРМАЦИОННЫЕ УСЛУГИ
ФИЛИАЛ ОАО "ДВ АГП" АТГЭ	2721196138	38	0	ОПЛАТА ЗА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ПРОДОЛЬНОГО ПРОФИЛЯ ПУТИ
ОАО "ДАЛЬНЕВОСТОЧНАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ" "АМУРЭНЕРГОСБЫТ"	2723088770	351	0	ОПЛАТА ЗА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЮ.
ОАО "МЯСОКОМБИНАТ"	2801004226	187	0	ОПЛАТА ЗА ПРОХОЖДЕНИЕ СТРЕЛКИ.
УФК ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ (ОПФР ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ)	2801008213	280	0	УИНО//ПФР СТРАХОВАЯ ЧАСТЬ ТРУДОВОЙ ПЕНСИИ
ОАО УПТК "АМУРСТРОЙ"	2801019127	137	0	ОПЛАТА ЗА ОТВОДЫ
ООО ФИРМА "АМУРСЕЛЬСВЯЗЬ"	2801022715	15	0	ОПЛАТА УСЛУГИ СВЯЗИ.
ЗАО "АМУРАГРООБЕСПЕЧЕНИЕ"	2801068847	255	0	ОПЛАТА ЗА УСЛУГИ Ж.Д.ТУПИКА.
ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДАЛЬНЕВОСТОЧНАЯ НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ"	2801079510	464	0	ОПЛАТА ЗА БИТУМ.
АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР ПОДГОТОВКИ КАДРОВ" (АНО УЦПК)	2801090440	15	0	ОПЛАТА ЗА ОБУЧЕНИЕ КАДРОВ.
ООО "ЦЕНТР ПОЖАРНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ"	2801097213	6	0	ОПЛАТА ЗА ОГНЕТУШИТЕЛИ.
ООО "АТЛАНТ"	2801099901	70	0	ОПЛАТА ЗА ПРОЕКТЫ
ООО "СПЕЦТЕХСТРОЙ"	2801101300	51	0	ОПЛАТА ЗА УСЛУГИ БУЛЬДОЗЕРА.
УФК ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ (ПУ ФСБ РОССИИ ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ Л/С 05231723050)	2801106436	379	0	СРЕДСТВА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ КОНТРАКТА.
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭНЕРГОКОМФОРТ". ЕДИНАЯ АМУРСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ"	2801110560	35	0	ОПЛАТА ЗА ЛОШАКОВА ДМИТРИЯ ЮРЬЕВИЧА.
ООО "АРТК-СЕРВИС"	2801111919	27	0	ОПЛАТА ЗА ЗПУ "СПРУТ-777" РЖД.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТАМБОВСКИЙ ДОРОЖНИК"	2801112253	168	0	ОПЛАТА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО АКТУ СВЕРКИ.
ООО "АМУРСКИЙ ЖИЛИЩНЫЙ ФОНД"	2801124435	100	0	ОПЛАТА ПО СЧЕТУ 3 ОТ 10.01.2014Г ЗА МАЗУТ.
ООО "КОНТРАКТ АМУР"	2801136335	950	0	ОПЛАТА ПО СЧЕТУ 26 ОТ 30.12.2013Г ЗА МАЗУТ.
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОМЕГА"	2801139600	440	0	ОПЛАТА ПО ДОГОВОРУ ПОСТАВКИ НЕФТЕПРОДУКТОВ.
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АМУРДОРСТРОЙ"	2801142508	31	0	ВОЗВРАТ ОПЛАТЫ ПО ДОГОВОРУ ПОСТАВКИ НЕФТЕПРОДУКТОВ
ООО "КОМПАНИЯ "РЭД ХОРС-ОИЛ"	2801148362	1 486	0	ОПЛАТА ЗА МАЗУТ.
ООО "ОРДОС-ЭЛЕКТРОТЕХНИК"	2801156780	50	0	ОПЛАТА ЗА ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ
НОУ ДОВ "УИМЦТ"	2801160088	7	0	ОПЛАТА ЗА ОБУЧЕНИЕ ПО ОХРАНЕ ТРУДА.
ООО "АМУРНЕФТЬПЕТРОЛЕУМ"	2801163804	400	0	ОПЛАТА ЗА МАЗУТ.
ООО "КАЗАЧЬЕ СПАСАТЕЛЬНОЕ ОБЩЕСТВО "АМУРСКОЕ"	2801170463	94	0	ОПЛАТА НА ОКАЗАНИЕ УСЛУГ.
ООО "ПРОМЭКСПЕРТИЗА"	2801184402	80	0	ОПЛАТА ЗА УСЛУГИ
ООО "АМУРСКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ"	2801184900	680	0	ОПЛАТА ПО СЧЕТУ Ха 3 ОТ 31.05.2013Г ЗА БИТУМ.СУММА 210000-00В Т.Ч. НДС (18%) 32033-90
УФК МФ РФ ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ (МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РФ Ха 1 ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ)	2801888889	744	0	УИНО///НДФЛ ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ
ООО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ПОРШЕНЬ"	3435102660	56	0	ОПЛАТА ЗА КЛАПАН ДЫХАТЕЛЬНЫЙ.
ООО "ОЙЛ-ТРАНЗИТ"	3810052450	222	0	ОПЛАТА ЗА МАЗУТ.
ООО "ОЙЛ-ТРЕЙД"	3811169130	2 438	0	ОПЛАТА ЗА МАЗУТ.
ФГУП "РОСТЕХИНВЕНТАРИЗАЦИЯ - ФЕДЕРАЛЬНОЕ БТИ"	7701018922	11	0	ОПЛАТА ЗА УСЛУГИ.
АМУРСКИЙ ФИЛИАЛ ОАО "САК "ЭНЕРГОГАРАНТ"- " АМУРЭНЕРГОГ АР АНТ"	7705041231	33	0	ОПЛАТА ЗА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЯ ОПО.
ОАО "МТТ" В ЛИЦЕ АМУРСКОГО ФИЛИАЛА ОАО "РОСТЕЛЕКОМ"	7707049388	3	0	ОПЛАТА УСЛУГИ СВЯЗИ
ООО "ЭКОБИТУМ"	7707802393	1 300	0	ОПЛАТА ЗА БИТУМ.
ОАО "РЖД"	7708503727	400	0	УСЛУГИ.
ООО "ТК-ВИКТОРИЯ"	7719616426	1 750	0	ОПЛАТА ЗА МАЗУТ.
		1 263		ЗП
ЛОШАКОВ, ДМИТРИЙ, ЮРЬЕВИЧ	280118313325	100	0	ОПЛАТА ЗА АРЕНДУ ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА.
ЛОШАКОВА, ОКСАНА, НИКОЛАЕВНА	280116158219	200	0	ОПЛАТА ПО ДОГОВОРУ АРЕНДЫ ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА.
	Итого	17 068		

Вывод: проведенный анализ расчетных счетов контрагентов ООО «Калина», осуществляющих реализацию мазута в 1 квартале 2014г. автомобильным транспортом, свидетельствует, что из пяти контрагентов, четверо закуп мазута не осуществляли, или осуществляли в незначительных размерах. Прослеживается перечисление денежных средств физическим лицам или на бизнес-карту. Большинство перечисленных контрагентов не имеют в собственности имущество и транспорт. Численность минимальна и составляет от 1 до 3 человек.

Также анализ наличия запасов на 01.01.2014г. указанных организаций подтверждает факт отсутствия запасов топлива в достаточном количестве для реализации ООО «Калина» почти всеми контрагентами.

№ п/п	Наименование контрагента	ИНН	Запасы на 01.01.2014г. — (тыс.руб.)
-------	--------------------------	-----	--

	ООО «Калина»	2801117798	44085
1	ООО «Компания Рэд Хорс-Ойл»	2801148362	54
2	ООО «Амурская топливная компания»	2801184900	15
3	ООО «Амурский жилищный фонд»	2801124435	124
4	ООО «Комета»	2801090264	57207
5	ООО «Омега»	2801139600	40549

Сводная таблица с отражением суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет поставщиком ООО «Калина» и суммами, подлежащими уплате в бюджет контрагентами, осуществляющих доставку топлива автомобильным транспортом.

Наименование организации	Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет	Контрагенты	Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет
ООО «Калина» ИНН 2801117798	1 308 534	ООО "Омега" ИНН 2801139600	48 428
		ООО «Компания «Рэд Хорс-Ойл» ИНН 2801148362	0
		ООО «Амурская топливная компания» ИНН 2801184900	22 020
		ООО «Амурский жилищный фонд» ИНН 2801124435	14 393
		ООО "КОМЕТА" ИНН 2801090264	687 162

Между ООО «Калина» и МУП «Теплоэнерго города Белогорск» заключен договор поставки № 019/2013 от 12.12.2013г.

В соответствии с п. 1.1. Договора Поставщик - ООО «Калина» обязуется поставить Заказчику - МУП «Теплоэнерго города Белогорск», на условиях, установленных в закупочной документации, по состоянию на дату заключения договора и согласованных поставщиком по заявкам заказчика топочный мазут марки М-100 не ниже IV вида для обеспечения уставной деятельности заказчика - производства и передачи тепловой энергии в ходе эксплуатации муниципального теплосетевого имущества.

Согласно п. 1.2 Договора вид, марка, сорт, количество, качество поставляемого топлива, цена, сроки поставки и оплаты, условия поставки, с учетом заявок заказчика, согласовываются сторонами в Приложении № 1 к Договору (спецификациях), являющихся его неотъемлемой частью.

В соответствии с п. 1.5 Договора место поставки: места разгрузки (хранения) по адресам в г.Белогорске - Котельная «Амурсельмаш», ул. 9 Мая, 210; Котельная «Транспортная» ул.Базарная, 2; Котельная «Мазутослив» ул. 50 лет Комсомола, 68/2, иные малые котельные в г.Белогорске.

Согласно п. 2.1, 2.2 Договора цена настоящего Договора составляет 265 500 000 руб. из расчета 17 700 руб. за тонну мазута. В цену Договора входит стоимость товара с учетом налогов, акцизов, таможенных пошлин, страхование, расходы на перевозку, в том числе с учетом предоставления информации о расходе денежных средств, НДС и других обязательных платежей, расходов на сертификацию, другие затраты.

В соответствии с п. 2.6 Договора оплата осуществляется по безналичному расчету платежными поручениями путем перечисления заказчиком денежных средств на расчетный счет поставщика. Заказчик производит оплату по факту поставки на основании выставленных счетов-фактур и товарных накладных в течение 15 банковских дней.

В адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение № 5362 от 29.05.2014г об истребовании у Общества с ограниченной ответственностью «Калина» ИНН 2801117798: счетов-фактур, товарных накладных, железнодорожных накладных, товарно-транспортных накладных, договоров, книги продаж, паспортов качества продукции, путевых листов грузовых автомобилей, касающихся деятельности МУП "Теплоэнерго города Белогорск" за 1 квартал 2014 года.

Ответ поступил 01.07.2014г. вхд. № 08125 с представлением договора поставки № 019 от 12.12.2013г., счетов-фактур, товарных накладных, товарно-транспортных накладных, железнодорожных накладных за 1 квартал 2014г.

Перечень счетов-фактур, представленных ООО «Калина» в подтверждение реализации мазута МУП «Теплоэнерго города Белогорск» в 1 квартале 2014г.

(руб.)

Реквизиты счета-фактуры		Показатели счета-фактуры приобретенного мазута			Объем (тн)	Цена за 1 тн	Вид транспортировки
Дата	Номер	Сумма всего	Сумма без НДС	НДС			
08.01.2014	3	4 538 202.00	3 845 933.90	692 268.10	235.140	16 355.93	авто
10.01.2014	9	2 225 676.00	1 886 166.10	339 509.90	115.320	16 355.93	авто
11.01.2014	4	3 412 645.30	2 892 072.29	520 573.01	176.821	16 355.93	жд
16.01.2014	10	8 580 008.00	7 271 193.22	1 308 814.78	444.560	16 355.93	авто
19.01.2014	7	1 130 980.00	958 457.63	172 522.37	58.600	16 355.93	жд
19.01.2014	8	7 922 650.00	6714 110.17	1 208 539.83	410.500	16 355.93	жд
24.01.2014	11	4 603 358.80	3 901 151.53	702 207.27	238.516	16 355.93	жд
30.01.2014	12	3 601 380.00	3 052 016.95	549 363.05	186.600	16 355.93	жд
30.01.2014	13	3 558 148.00	3 015 379.66	542 768.34	184.360	16 355.93	жд
31.01.2014	14	14 145 163.00	11 987 426.27	2 157 736.73	732.910	16 355.93	авто
04.02.2014	15	3 661 982.00	3 103 374.58	558 607.42	189.740	16 355.93	жд
14.02.2014	16	2 441 064.00	2 068 698.31	372 365.69	126.480	16 355.93	жд
14.02.2014	17	12 730 666.00	10 788 700.00	1 941 966.00	659.620	16 355.93	авто
15.02.2014	18	1 218 988.00	1 033 040.68	185 947.32	63.160	16 355.93	жд
28.02.2014	19	13 504 982.00	11 444 900.00	2 060 082.00	699.740	16 355.93	авто
11.03.2014	28	5 642 741.00	4 781 983.90	860 757.10	292.370	16 355.93	авто
31.03.2014	45	8 830 329.00	7 483 329.66	1 346 999.34	457.530	16 355.93	авто
		101 748 963.10	86 227 934.85	15 521 028.25	5271.967		

Согласно анализа журнала оприходованных ТМЦ, товарно-транспортных накладных, представленных МУП «Теплоэнерго города Белогорск» в 1 квартале 2014 г. ООО «Калина» и реализован МУП «Теплоэнерго города Белогорск» мазут в количестве 5 271,967 тн., в том числе транспортировка осуществлялась автомобильным транспортом в количестве 3 637,190 тн, железнодорожным транспортом 1 634,780 тн.

В представленных товарно-транспортных накладных ООО «Калина», подтверждающих взаимоотношения с ООО «Восток топливо» в 1 квартале 2014г., сведения о доверенности на получение товара отсутствуют, в графе «Груз получил грузополучатель» не отражена должность сотрудника, принимавшего груз, также отсутствует ссылка на доверенность на получение груза. Не заполнена графа «Приложение» (наличие паспортов, сертификатов и т.д.).

В адрес Забайкальского территориального центра фирменного транспортного обслуживания_направлен запрос 21.05.2014г. исх. № 08-21/05792 о представлении информации о полученных грузах МУП «Теплоэнерго города Белогорск» по станциям Белогорск, Белогорск-2 за период с 01.10.2013 по 31.03.2014гг. с указанием наименования, даты грузоперевозки, количества отправленного груза (номер вагона).

Ответ в инспекцию поступил 05.06.2014г. вхд. № 07048 с представлением запрашиваемой информации.

Перечень товарно-транспортных накладных, представленных ООО «Калина» в

Дата транспортной накладной	Автомобиль	Гос.номер автомобиля	Объем, тн	гос.номер прицепа	Разрешенная максимальная масса, тн	ФИО водителя
06.01.2014	пмсзйзы (изо)	а 857 хк	29.88		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
06.01.2014	гшзап сПезе!	А 929 ТВ	28.6	ар 3494 28	Авто 9.155 прицеп 31.00	Залесский Петр Михайлович

06.01.2014	шззап (Неве!	А 929 ТВ	28.58	ар 3494 28	Авто 9.155 прицеп 31.00	Залесский Петр Михайлович
06.01.2014	пи1зиЫ1и (изо	в 376 ме	26.56	ар 1843 28	авто 2,240 прицеп 0	Недозименко Алексей Александрович
08.01.2014	ткзиЫ1Ы Гизо	а 857 хк	29.84		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
08.01.2014	шззап сНезе1	А 929 ТВ	28.42	ар 3494 28	Авто 9.155 прицеп 31.00	Залесский Петр Михайлович
08.01.2014	шззап сИесе1	А 929 ТВ	28.54		Авто 9,155	Залесский Петр Михайлович
08.01.2014	шззап <Иезе1	А 929 ТВ	28.64	ар 3494 28	Авто 9.155 прицеп 31.00	Залесский Петр Михайлович
08.01.2014	1зиги	в 498 му	34.5		авто 11,470	Дынник Владимир Викторович
09.01.2014	ткзиЫ1Ы (изо	а 857 хк	29.82		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
09.01.2014	шззап сИезе1	А 929 ТВ	28.62	ар 3494 28	Авто 9.155 прицеп 31.00	Залесский Петр Михайлович
10.01.2014	ткзиЫ1Ы (изо	а 857 хк	29.76		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
10.01.2014	шззап сНезе1	А 929 ТВ	28.46	ар 3494 28	Авто 9.155 прицеп 31.00	Залесский Петр Михайлович
10.01.2014	шззап <Лезе1	А 929 ТВ	28.54	ар 3494 28	Авто 9.155 прицеп 31.00	Залесский Петр Михайлович
10.01.2014	1зиги	в 498 му	34.68		авто 11,470	Дынник Владимир Викторович
13.01.2014	гш1зиЫ1Ы Гизо	а 857 хк	30.06		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
13.01.2014	шззап <Иезе1	А 929 ТВ	28.49	ар 3494 28	Авто 9.155 прицеп 31.00	Залесский Петр Михайлович
13.01.2014	yo1yo yп1 64 l	в 228 кг	28.14	ар 3494 28	Авто 17,237 Прицеп 31.00	Недозименко Алексей Александрович
13.01.2014	151)211	в 498 му	34.6		авто 11,470	Дынник Владимир Викторович
14.01.2014	шззап сПезе1	А 929 ТВ	28.55	ар 3494 28	Авто 9.155 прицеп 31.00	Залесский Петр Михайлович
14.01.2014	шззап сИезе!	А 929 ТВ	29.54	ар 3494 28	Авто 9.155 прицеп 31.00	Залесский Петр Михайлович
14.01.2014	yo1yo yп1 64 l	в 228 кг	28.3	ар 3494 28	Авто 17,237 Прицеп 31.00	Недозименко Алексей Александрович
15.01.2014	шззап <Иезе1	А 929 ТВ	25.98	ар 3494 28	Авто 9.155 прицеп 31.00	Залесский Петр Михайлович
15.01.2014	yo1yo yп1 64 l	в 228 кг	28.34	ар 3494 28	Авто 17,237 Прицеп 31.00	Недозименко Алексей Александрович
15.01.2014	1зиги	в 498 му	34.62		авто 11,470	Дынник Владимир Викторович
16.01.2014	шззап сПезе1	А 929 ТВ	26.78		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
16.01.2014	yo1yo yп1 64 l	в 228 кг	28.18		Авто 17,237	Недозименко Алексей Александрович
20.01.2014	шззап сИезе1	А 929 ТВ	27		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
20.01.2014	yo1yo yп1 64 l	в 228 кг	28.58		Авто 17,237	Недозименко Алексей Александрович
20.01.2014	1зиги	в 498 му	34.68		авто 11,470	Дынник Владимир Викторович
22.01.2014	к1а »гатю	а 831 ск	25.78		Авто 23,130	Дынник Владимир Викторович
22.01.2014	ткзиЫ1Ы (изо	а 857 хк	34.22		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
22.01.2014	yo1yo yп1 64 l	в 228 кг	28.16		Авто 17,237	Недозименко Алексей Александрович
23.01.2014	ткзиЫ1Ы (изо	а 857 хк	34.28		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
23.01.2014	шззап (Иезе1	А 929 ТВ	26.7		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
23.01.2014	yo1yo yп1 64 l	в 228 кг	28.74		Авто 17,237	Недозименко Алексей Александрович
27.01.2014	шззап (Иезе!	А 929 ТВ	26.6		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
27.01.2014	yo1yo yп1 64 l	в 228 кг	28.44		Авто 17,237	Недозименко Алексей Александрович
27.01.2014	1зиги	в 498 му	34.48		авто 11,470	Дынник Владимир Викторович
28.01.2014	гшСзиЫ1Ы Гизо	а 857 хк	30.24		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
28.01.2014	шззап сИезе!	А 929 ТВ	26.5		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
28.01.2014	шззап <Незе1	А 929 ТВ	26.44		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
28.01.2014	1зиги	в 498 му	34.26		авто 11,470	Дынник Владимир Викторович
29.01.2014	шззап (Иезе1	А 929 ТВ	26.75		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
29.01.2014	шззап <Пезе1	А 929 ТВ	26.6		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
29.01.2014	yo1yo yп1 64 l	в 228 кг	27.88		Авто 17,237	Недозименко Алексей

						Александрович
30.01.2014	шкзиЫзы Сизо	а 857 хк	34.12		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
30.01.2014	пгзап <Иезе1	А 929 ТВ	26.54		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
30.01.2014	пгзап <Иезе1	А 929 ТВ	26.6		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
31.01.2014	тЦзиЫзыг (изо	а 857 хк	34.72		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
31.01.2014	гшзап <Иезе1	А 929 ТВ	26.68		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
31.01.2014	уо1уо уп1 64 1	в 228 кт	27.92		Авто 17,237	Недозименко Алексей Александрович
03.02.2014	ткзиЫзы (изо	а 857 хк	29.82		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
03.02.2014	гшзап <Иезе1	а 929 тв	26.9		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
03.02.2014	уо1уо уп1 64 Т	в228кт	27.52		Авто 17,237	Недозименко Алексей Александрович
04.02.2014	шзап сИезе1	а 929 тв	26.78		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
04.02.2014	шзап <Иезе1	а 929 тв	26.62		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
04.02.2014	уо1уо уп1 64 Т	в228кт	27.8		Авто 17,237	Недозименко Алексей Александрович
05.02.2014	шзап сИезе1	а 929 тв	26.35		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
05.02.2014	шзап <Иезе1	а 929 тв	26.52		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
06.02.2014	шзап <Иезе1	а 929 тв	26.45		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
06.02.2014	шзап «Иезе1	а 929 тв	26.6		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
06.02.2014	уо1уо уп1 64 Т	в228кт	27.84		Авто 17,237	Недозименко Алексей Александрович
07.02.2014	гш(зиЫзы Гизо	а 857 хк	29.06		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
07.02.2014	шзап сИезе1	а 929 тв	26.88		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
07.02.2014	шзап сИезе1	а 929 тв	25.58		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
07.02.2014	уо1уо уп1 64 Т	в228кт	26.8		Авто 17,237	Недозименко Алексей Александрович
10.02.2014	шзап <Иезе1	а 929 тв	26.76		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
10.02.2014	пгзап сИезе1	а 929 тв	26.16		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
10.02.2014	уо1уо уп! 64 Т	в228кт	27.4		Авто 17,237	Недозименко Алексей Александрович
11.02.2014	пгзап (Иезе1	а 929 тв	26.48		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
11.02.2014	уо1уо уп1 64 Т	в228кт	27.44		Авто 17,237	Недозименко Алексей Александрович
12.02.2014	гш1зиЫзы (изо	а 857 хк	31.2		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
12.02.2014	уо1уо уп1 64 Т	в228кт	28.74		Авто 17,237	Недозименко Алексей Александрович
14.02.2014	тг(зиЫзы (изо	а 857 хк	29.76		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
14.02.2014	уо1уо уп1 64 Т	в228кт	28.16		Авто 17,237	Недозименко Алексей Александрович
17.02.2014	тйзиЫзы (изо	а 857 хк	34.4		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
17.02.2014	кта кгапо	а831ск	25.48		Авто 23,130	Дыгник Степан Викторович
18.02.2014	ка §гапо	а831ск	25.36		Авто 23,130	Дыгник Степан Викторович
18.02.2014	1зиги	в498му	34.06		авто 11,470	Дыгник Владимир Викторович
19.02.2014	тизиЫзы Гизо	а 857 хк	29.6		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
20.02.2014	гш(зиЫзы (изо	а 857 хк	29.8		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
20.02.2014	гзиги	в498му	34.4		авто 11,470	Дыгник Владимир Викторович
21.02.2014	тизиЫзы (изо	а 857 хк	29.7		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
24.02.2014	тизиЫзы Гизо	а 857 хк	34.1		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
24.02.2014	шзап (Иезе!	а 929 тв	28.22		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
25.02.2014	ткзиЫзы (изо	а 857 хк	32.14		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
25.02.2014	пгзап сИезе1	а 929 тв	26.06		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
26.02.2014	ткзиЫзы (изо	а 857 хк	29.84		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
26.02.2014	т1(зиЫзы (изо	а 857 хк	29.74		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
26.02.2014	шзап <Иезе1	а 929 тв	28.18		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
26.02.2014	шзап (Иезе1	а 929 тв	28.3		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
26.02.2014	гзиги	в498му	34.26		авто 11,470	Дыгник Владимир Викторович
27.02.2014	гш(зиЫзы (изо	а 857 хк	29.68		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
27.02.2014	пгзап <Иезе1	а 929 тв	27.98		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
27.02.2014	1зиги	в498му	36.16		авто 11,470	Дыгник Владимир Викторович
28.02.2014	тнзиЫзы (изо	а 857 хк	29.84		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
28.02.2014	шзап сИезе!	а 929 тв	26.9		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
28.02.2014	гзиги	в498му	35.54		авто 11,470	Дыгник Владимир Викторович

03.03.2014	ткзиЫЫ Гизо	а 857 хк	29.8		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
03.03.2014	ткзиЫЫ Гизо	а 857 хк	28.52		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
03.03.2014	шззап сНезе!	а 929 тв	28.47		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
03.03.2014	шззап сНезе!	а 929 тв	28.1		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
03.03.2014	тИзиЫЫ (изо зирег йгеа)	в 376 ме	26.74		авто 2,240	Недозименко Алексей Александрович
04.03.2014	тззап сНезе!	а 929 тв	27.64		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
05.03.2014	тизиЫЫ Гизо	а 857 хк	31.4		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
05.03.2014	шззап <Иезе!	а 929 тв	30.32		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
11.03.2014	ткзиЫЫ Гизо зирег егеаС	в 376 ме	26.82		авто 2,240	Недозименко Алексей Александрович
11.03.2014	1811211	в 498 му	34.56		авто 11,470	Дынный Владимир Викторович
12.03.2014	тззап сНезе!	а 929 тв	28.4		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
12.03.2014	гш(зиЫЫ Гизо зирег егеа)	в 376 ме	26.82		авто 2,240	Недозименко Алексей Александрович
13.03.2014	тззап <Иезе!	а 929 тв	28.24		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
18.03.2014	т(зиЫЫ Гизо зирег егеа)	в 376 ме	26.86		авто 2,240	Недозименко Алексей Александрович
18.03.2014	шзиги	в 498 му	34.04		авто 11,470	Дынный Владимир Викторович
19.03.2014	гш(зиЫЫ Гизо	а 857 хк	35.04		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
19.03.2014	гш(зиЫЫ Гизо зирег вгеаС	в 376 ме	26.88		авто 2,240	Недозименко Алексей Александрович
20.03.2014	тИзиЫЫ (изо	а 857 хк	34.66		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
20.03.2014	тИзиЫЫ (изо	а 857 хк	34.88		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
20.03.2014	шззап (Иезе!	а 929 тв	28.65		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
20.03.2014	шззап (Незе!	а 929 тв	28.54		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
24.03.2014	ткзиЫЫ Гизо	а 857 хк	35.04		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
24.03.2014	шззап сИезе!	а 929 тв	27.96		Авто 9.155	Залесский Петр Михайлович
25.03.2014	гш(зиЫЫ Гизо	а 857 хк	34.72		авто 11,310	Прудников Павел Владимирович
25.03.2014	ткзиЫЫ (изо зирег егеа)	в 376 ме	26.8		авто 2,240	Недозименко Алексей Александрович
		ИТОГО	3 637,190			

Справочно: транспортное средство МКзиЫЫ Йдзо зирег §геа! - тяжелый грузовик, транспортное средство Т^Пззап <Иезе! - грузовой рефрижератор, седельный тягач 1811211 — предназначен для перевозки разногабаритных грузов в составе автопоезда, транспортировка осуществляется методом буксировки полуприцепа, транспортное средство уo!yo ул! 64 Т - седельный тягач. Работает с полуприцепами, присоединяемыми к машине с помощью специального сцепного механизма. (В соответствии с представленными транспортными накладными сведения о прицепах отсутствуют).

Автомобиль	Рег.номер	Владелец транспортного средства
ткзиЫЫ Гизо зирег ^геа!	в 376ме	Лошаков Д.Ю.
Мззап 0Иезе!	а929тв	Лошаков Д.Ю.
изиги	в498му	Лошакова О.Н.
ткзиЫЫ Гизо	а857хк	Лошаков Д.Ю.

В ходе проведения камеральной налоговой проверки проведены следующие мероприятия:

- В адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлены поручение № 5917 от 26.09.2014 об истребовании документов (информации): договоров аренды (безвозмездного пользования) у Лошаковой О.Н. касающихся деятельности ООО «Калина».

Ответ направлен в адрес инспекции 28.10.2014г. исх. № 23239. Документы не представлены налогоплательщиком в срок без указания причин.

- В адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение № 194 от 29.09.2014г. о проведении допроса свидетеля Лошакова Д.Ю. ИНН 280118313325 по вопросам предоставления транспортных средств в аренду.

Протокол составлен 20.10.2014г. № б/н. Свидетель Син А.В. в показаниях пояснил следующее:

Вопрос: Известна ли вам организация ООО «Калина»?

Ответ: да, известна.

Вопрос: Какое отношение имеете к этой организации?

Ответ: Лошаков Дмитрий Юрьевич является учредителем ООО «Калина».

Вопрос: Заключались ли между Вами и ООО «Калина» договора аренды или договора безвозмездного пользования транспортными средствами, действующие в 1 квартале 2014г.?

Ответ: данный вопрос не относится к поставке мазута в адрес МУП «Теплоэнерго г. Белогорск».

Вопрос: Когда были заключены договора, назовите место подписания договоров, кто заключал договор от ООО «Калина», назовите Ф.И.О.?

Ответ: данный вопрос не относится к поставке мазута в адрес МУП «Теплоэнерго г. Белогорск».

Вопрос: Перечислите, какие именно транспортные средства переданы по договору (марку транспортного средства, регистрационный знак автомобиля)?

Ответ: ХИНО с281 тк, ХИНО е710ех и т.д.

Вопрос: Назовите основные условия договоров: стоимость услуги по предоставлению транспортного средства в пользование ООО «Калина», срок действия договора, способ оплаты за оказанные услуги?

Ответ: данный вопрос не относится к поставке мазута в адрес МУП «Теплоэнерго г. Белогорск».

Вопрос: С Вами расчет по договору производится своевременно и в полном объеме?

Ответ: данный вопрос не относится к поставке мазута в адрес МУП «Теплоэнерго г. Белогорск».

Вопрос: Расчет производится наличным или безналичным путем?

Ответ: данный вопрос не относится к поставке мазута в адрес МУП «Теплоэнерго г. Белогорск».

Вопрос: Если расчет производится наличным путем, какие документы оформляются?

Ответ: данный вопрос не относится к поставке мазута в адрес МУП «Теплоэнерго г. Белогорск».

Вопрос: В стоимость договора входит сумма транспортного налога?

Ответ: данный вопрос не относится к поставке мазута в адрес МУП «Теплоэнерго г. Белогорск».

Вопрос: Кто уплачивает транспортный налог за автомобили?

Ответ: данный вопрос не относится к поставке мазута в адрес МУП «Теплоэнерго г. Белогорск».

Вопрос: Если заключен договор безвозмездного пользования, с какой целью Вы предоставили транспортное средство в использование сторонней организации на длительное время, какова экономическая обоснованность данной сделки?

Ответ: данный вопрос не относится к поставке мазута в адрес МУП «Теплоэнерго г. Белогорск».

Вопрос: Кто уплачивает транспортный налог, если заключен договор безвозмездного пользования.

Ответ: данный вопрос не относится к поставке мазута в адрес МУП «Теплоэнерго г. Белогорск».

Вопрос: Для каких целей использовались транспортные средства ООО «Калина» в 1 квартале 2014г.?

Ответ: данный вопрос не относится к поставке мазута в адрес МУП «Теплоэнерго г. Белогорск».

Вопрос: Где находится гараж транспортных средств?

Ответ: г. Благовещенск, ул. Театральная, 430.

Вывод: представитель Лошакова Д.Ю. по доверенности Син А.В. пояснения по вопросам представления транспортных средств в аренду не представлены.

В ходе проведенных налоговым органом мероприятий налогового контроля установлено отсутствие реального осуществления хозяйственных операций по поставке мазута автомобильным транспортом, что подтверждается следующими фактами:

1. Анализ представленных проверяемым лицом, его контрагентом и поставщиками мазута ООО «Восток топливо» в налоговый орган документов, технических характеристик транспортных средств, показал, что данными транспортными средствами без прицепов перевозка мазута не могла быть осуществлена. Объем перевозимого топлива, указанного в транспортных накладных, превышает грузоподъемность автомобиля в соответствии с техническими характеристиками автомобиля, что свидетельствует о невозможности осуществления поставки топлива в заявленных размерах, например: в соответствии с транспортной накладной от 06.01.2014г. автомобилем шйзиЫЫИ Й150, рег.знак а 857 хк осуществлена перевозка мазута объемом 29.880 тн, 08.01.2014г. - объем 29.84 тн, в то время как грузоподъемность автомобиля не может превышать 11,310 тн. Не во всех первичных документах отражена информация о номерах прицепов, что одновременно свидетельствует о нарушении порядка заполнения товарно-транспортных накладных по форме № 1-Т, предусмотренной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997г. № 78.

2. В соответствии с п. 4.6 Инструкции по перевозке крупногабаритных и тяжеловесных грузов автомобильным транспортом по дорогам России (утверждена Минтрансом России 27.05.1996) скорость движения во время перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов устанавливается Госавтоинспекцией с учетом требований других организаций, согласовавших перевозку. Скорость движения не должна превышать по дорогам 60 км/ч, а по мостовым сооружениям - 15 км/ч. При этом разрешенный режим движения может иметь переменный характер на различных участках маршрута.

Кратчайшая траектория пути по автомобильным дорогам между городами Благовещенск и Белогорск составляет примерно 120 км.

Приняв во внимание разрешенную скорость движения автомобилей, перевозящих тяжеловесные грузы - 60 км/ч, время, необходимое для пересечения указанного расстояния составляет 2 ч. (не считая того, что автомобиль пересекает населенные пункты на протяжении своего движения, где скорость передвижения снижается, и следовательно время, необходимое для пересечения указанного расстояния увеличивается).

Согласно пар.5 раздела 1 нормативной части Постановления Госкомтруда СССР и Секретариата ВЦСПС от 13 марта 1987г. № 153/6-142 «Об утверждении Единых норм времени на перевозку грузов автомобильным транспортом и сдельных расценок для оплаты труда водителей», норма времени простоя автомобилей-цистерн при наливе и сливе наливных грузов для темных нефтепродуктов составляет от 75 до 84 мин. на полную цистерну емкостью свыше 20 тн. В связи с вышеизложенным, учитывая, что объем доставляемого мазута составлял от 20 до 35 тн каждого рейса, различные условия окружающей среды и т.д. максимальный простой грузового автомобиля при наливе и сливе в совокупности составляет примерно 1 ч. 30 мин., без учета времени на разогрев мазута.

Следовательно, для осуществления одного рейса грузового автомобиля необходимо не менее 5-6 часов.

3. В соответствии с Приказом Минтранса РФ от 20 августа 2004 г. N 15 "Об утверждении Положения об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха водителей автомобилей" установлено нормальная продолжительность рабочего времени водителей не может превышать 40 часов в неделю.

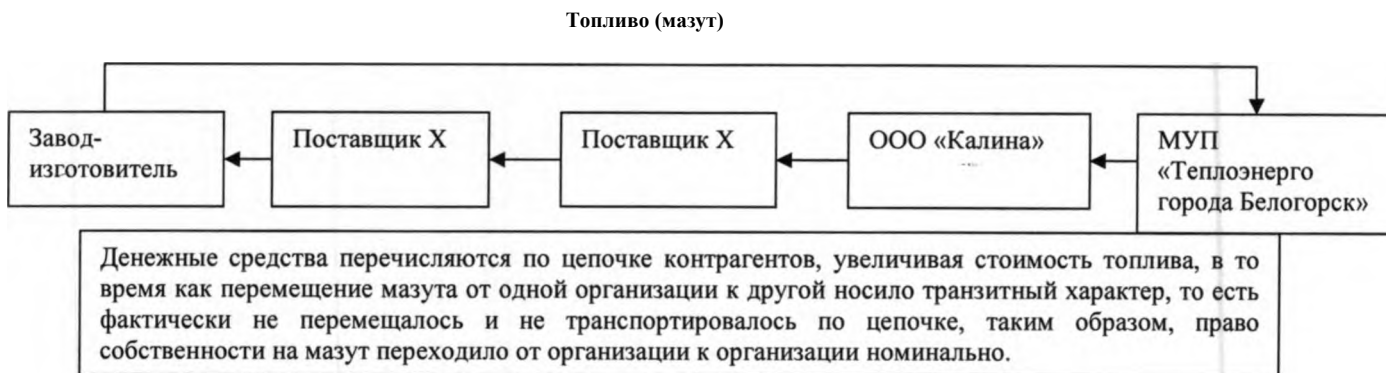
Водителям, осуществляющим перевозки для учреждений здравоохранения, организаций коммунальных служб, телеграфной, телефонной и почтовой связи, аварийных служб, технологические (внутриобъектные, внутризаводские и внутрикарьерные) перевозки без выхода на автомобильные дороги общего пользования, улицы городов и других населенных пунктов, перевозки на служебных легковых автомобилях при обслуживании органов государственной власти и органов местного самоуправления, руководителей организаций, продолжительность ежедневной работы (смены) может быть увеличена до 12 часов в случае, если общая продолжительность управления автомобилем в течение периода ежедневной работы (смены) не превышает 9 часов.

Если пребывание водителя в автомобиле предусматривается продолжительностью более 12 часов, в рейс направляются два водителя. При этом автомобиль должен быть оборудован спальным местом для отдыха водителя.

Из анализа представленных к проверке первичных документов не установлено наличие

водителей-сменщиков.

4. Движение топлива, приобретенного у контрагентов и в дальнейшем реализованное МУП «Теплоэнерго города Белогорск» железнодорожным транспортом, представлено в схеме.



Вывод: совокупность вышеперечисленных обстоятельств свидетельствует о нереальности факта поставки топлива (мазута) ООО «Калина» автотранспортом в адрес МУП «Теплоэнерго города Белогорск». **Транспортировка мазута, которая осуществлялась контрагентом ООО «Калина» автотранспортом, не подтверждена в количестве 3 637,190 тн на сумму 70 197 767 руб., в том числе НДС 10 708 133,95 руб.**

Проведенный анализ расчетного счета ООО «Калина» свидетельствует, что сумма денежных средств, поступивших от МУП «Теплоэнерго города Белогорск» перечисляется на расчетные счета контрагентов в день их зачисления или на следующий день в размере равном поступившему или максимально приближенному, также установлено перечисление денежных средств на бизнес-карту ООО «Калина» в размере 400 тыс.руб.

Проверкой установлено, что перемещение мазута от одной организации к другой: ООО «Ойл-Транзит» - ООО «Калина» - МУП «Теплоэнерго города Белогорск», ООО «Ойл-Трейд» - ООО «Калина» - МУП «Теплоэнерго города Белогорск» и т.д. носило транзитный характер, то есть фактически не перемещалось и не транспортировалось по цепочке, таким образом, право собственности на мазут переходило от организации к организации номинально.

В ходе осмотра мест регистрации ООО «Калина» и его контрагентов ООО «Компания РЭД Хорс-Ойл», ООО «Амурская топливная компания» местонахождение данных организаций не установлено. Вывески и наглядная информация, свидетельствующая о нахождении данных организаций отсутствует.

Установлена смена адреса регистрации контрагентами ООО «Омега», ООО «Амурский жилищный фонд».

Проведенный анализ расчетных счетов контрагентов ООО «Калина», осуществляющих реализацию мазута в 1 квартале 2014г. автомобильным транспортом, свидетельствует, что из пяти контрагентов, четверо закуп мазута не осуществляли, или осуществляли в незначительных размерах. Прослеживается перечисление денежных средств физическим лицам или на бизнес-карту. Большинство перечисленных контрагентов не имеют в собственности имущество и транспорт. Численность работников минимальна и составляет от 1 до 3 человек.

Объем перевозимого топлива, указанного в транспортных накладных, превышает грузоподъемность автомобиля в соответствии с техническими характеристиками автомобиля, что свидетельствует о невозможности осуществления поставки топлива в заявленных размерах.

Транспортные накладные, представленные МУП «Теплоэнерго города Белогорск», ООО «Калина» оформлены с нарушением требований ст.51 Инструкции Минфина СССР от 30.11.1983 № 156 «О порядке расчетов за перевозки грузов автомобильным транспортом».

Данные факты свидетельствуют о фиктивности представленных к проверке документов и недобросовестности одного из поставщиков проверяемого лица.

Одним из поставщиков мазута МУП «Теплоэнерго города Белогорск» является ООО «Восток топливо» (ИНН 2801173249).

ООО «Восток топливо» ИНН 2801173249.

1. Дата постановки на учет: 13.06.2012.
2. Руководитель и учредитель - с 29.10.2013г. Борисов Д.А.
3. Численность на 01.01.2014 - 2 чел., на 01.01.2015г. - 2 чел.
4. Адрес: г. Благовещенск, ул. Горького, 112, 1-9; адрес исполнительного органа - ул. Первомайская, 1, офис 214.
5. Основной вид деятельности - оптовая торговля моторным топливом.
6. Транспорт и имущество отсутствуют.
7. Сумма налога, подлежащая к возмещению из бюджета в соответствии с декларацией по НДС за 1 квартал 2014г. составляет 361 622 руб.

При проверке документов, представленных МУП «Теплоэнерго города Белогорск», установлено следующее:

Между МУП «Теплоэнерго города Белогорск» и ООО «Восток топливо» заключен договор поставки топлива № 09/08-12 от 01.08.2012 (далее - Договор). Согласно п 1.1 Поставщик ООО «Восток топливо» обязуется передать (поставить) на условиях, указанных в Договоре, а Покупатель МУП «Теплоэнерго города Белогорск» принять и оплатить уголь в количестве 30 000 тн и (или) мазут в количестве 80 000 тн.

Согласно п. 1.2 Договора вид, марка, сорт, качество поставляемого топлива, цена, сроки (периоды) поставки и оплаты, условия (базис) поставки согласовываются Сторонами в Приложениях к настоящему договору (спецификациях), являющихся его неотъемлемой частью. Каждое последующее Приложение не отменяет и не приостанавливает действие предыдущих Приложений ни полностью, ни частично, если в нем не указано иное.

Согласно п. 2.1 и 2.2 Покупатель вправе давать Поставщику указания об отгрузке топлива путем предоставления Поставщику отгрузочной разрядки, которая должна быть предоставлена до 10-го числа месяца, предшествующего месяцу (периоду) поставки.

Согласно п. 3.2 Договора поставляемое топливо и расходы по его доставке от станции отправления до станции назначения оплачиваются Покупателем путем осуществления 100% предоплаты согласованного в Приложении объема топлива и стоимости его доставки до 27 числа месяца, предшествующего месяцу поставки.

В соответствии со Спецификациями к Договору грузоотправитель - ООО «Восток топливо», грузополучатель - МУП «Теплоэнерго города Белогорск», способ доставки - находится на ответственном хранении в МУП «Теплоэнерго города Белогорск» (согласно договора ответственного хранения № 01/03-13 от 12.03.2013).

Проведен анализ расчетного счета ООО «Восток топливо» ИНН 2801173249 согласно которого за период с 01.01.2014 по 31.03.2014 гг. поступил доход в размере 87 354 тыс.руб., в том числе:

- МУП «Теплоэнерго города Белогорск» ИНН 2804015434 - 86 845 тыс.руб. - оплата по договору поставки за мазут и уголь;
 - 6,5 тыс.руб. - поступления по договору займа.
 - ЗАО ПК «ДИТЭКО» ИНН 3811065597 - 502,5 тыс.руб. - возврат аванса по договору.
- Произведены расходные операции на сумму 85 654 тыс.руб., в том числе:
- ООО "СИБСУЛЬФУР" ИНН 2466127447 - 9 350 тыс.руб. - оплата за уголь по договору;
 - ООО "КАЛИНА" ИНН 2801117798 - 7 010 тыс.руб. - оплата за мазут по договору;
 - ООО "ВОСТОК-ЦЕНТР" ИНН 2801145450 - 21 105 тыс.руб. - оплата за уголь;
 - 596,8 тыс. руб. - оплата налога, арендная плата;
 - ООО "ТЕХПРОМИНВЕСТ" ИНН 2804012433 - 24 715 тыс.руб. - оплата за мазут;
 - ООО "ПРОМЕТЕЙ" ИНН 2804014487 - 22 685 тыс.руб. = оплата за мазут;
 - выплата заработной платы - 122 тыс.руб.

В ходе проведения анализа расчетного счета ООО «Восток топливо» установлено, что сумма денежных средств, поступившая от МУП «Теплоэнерго города Белогорск» перечисляется на расчетные счета контрагентов в день их зачисления или на следующий день в размере равном

поступившему или максимально приближенному. Указанный факт свидетельствует, что движение денежных средств носит транзитный характер, например:

03.02.2014 поступили денежные средства в размере **2 200 тыс. руб.** от МУП «Теплоэнерго города Белогорск», перечислено контрагентам **03.02.2014 2 200 тыс. руб.**, в т.ч. ООО «Калина» - 200 тыс. руб., ООО «СибСульфур» - 300 тыс.руб., ООО «Техпроминвест» - 700 тыс.руб., ООО «Восток-Центр» - 500 тыс.руб., ООО «Прометей» - 500 тыс.руб.

07.03.2014 поступили денежные средства в размере **1 200 тыс. руб.** от МУП «Теплоэнерго города Белогорск», перечислено контрагентам **1 100 тыс. руб.**, в т.ч. ООО «Техпроминвест» - 400 тыс.руб., ООО «Прометей» - 300 тыс.руб., ООО «Восток-Центр» - 400 тыс.руб.

В ходе проведения мероприятий налогового контроля установлены следующие поставщики ООО «Восток топливо»:

мазута:

- ООО «Прометей» ИНН 2804014487;
- ООО «Техпроминвест» ИНН 2804012433;
- ООО «Тримикс» ИНН 2801189383.

угля:

- ООО «Восток-Центр» ИНН 2801145450;
- ООО «СибСульфур» ИНН 2466127447.

В адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение № 5361 от 29.05.2014г. об истребовании документов: счетов-фактур, товарных накладных, железнодорожных накладных, товарно-транспортных накладных, договоров, книги продаж, путевых листов автомобилей, паспортов качества продукции у ООО «Восток топливо» ИНН 2801173249 касающихся деятельности МУП «Теплоэнерго города Белогорск» за 1 квартал 2014г.

Ответ поступил 01.07.2014г. вхд. № 08121 с представлением счетов-фактур, товарных накладных, уведомлений, книги продаж, паспортов качества продукции за 1 квартал 2014г., протокол обыска.

Документы, подтверждающие транспортировку топлива (мазута, угля) в 1 квартале 2014г., ООО «Восток топливо» не представлены.

Перечень счетов-фактур, выставленных ООО «Восток топливо» в адрес МУП «Теплоэнерго города Белогорск» на приобретение мазута

(руб.)

Реквизиты счета- фактуры	Показатели счета-фактуры приобретенного мазута	Количество (тн)	цена за 1 тн			
				Дата	Номер	Сумма всего
09.01.2014	2	15 397 330.56	13 048 585.22	2 348 745.34	797.376	16 364.41
14.01.2014	4	5 674 629.70	4 809 008.22	865 621.48	293.870	16 364.41
22.01.2014	6	5 409 503.40	4 584 324.92	825 178.48	280.140	16 364.41
27.01.2014	8	11 911 315.57	10 094 335.23	1 816 980.34	616.847	16 364.41
31.01.2014	10	7 695 594.99	6 521 690.67	1 173 904.32	398.529	16 364.41
07.02.2014	11	11 570 938.20	9 805 879.83	1 765 058.37	599.220	16 364.41
14.02.2014	13	3 537 205.80	2 997 632.03	539 573.77	183.180	16 364.41
21.02.2014	15	3 365 153.70	2 851 825.17	513 328.53	174.270	16 364.41
28.02.2014	17	8 133 835.44	6 893 080.88	1 240 754.56	421.224	16 364.41
07.03.2014	19	4 595 973.10	3 894 892.46	701 080.64	238.010	16 364.41
14.03.2014	20	8 976 060.40	7 606 830.85	1 369 229.55	464.840	16 364.41
17.03.2014	22	1 353 244.80	1 146 817.63	206 427.17	70.080	16 364.41
25.03.2014	24	7 767 640.60	6 582 746.27	1 184 894.33	402.260	16 364.41
31.03.2014	26	5 068 488.80	4 295 329.49	773 159.31	262.480	16 364.41
		100 456 915.06	85 132 978.87	15 323 936.19	5202.326	

В 1 квартале 2014г. ООО «Восток топливо» реализован мазут в адрес МУП «Теплоэнерго города Белогорск» в количестве 5 202,326 тн по цене 16 364,41 руб./тн на сумму 100 456 915,06

руб., в т.ч. НДС 15 323 936,19 руб.

Одним из поставщиков мазута ООО «Восток топливо» является ООО «Прометей» (ИНН 2804014487).

ООО «Прометей» ИНН 2804014487.

1. Дата постановки на учет: 21.06.2010.
 2. Руководитель - Гоманюк Марина Петровна.
 3. Учредитель - Крицына О.А.
 4. Численность на 01.01.2014 - 3 чел., на 01.01.2015 - 3 чел.
 5. Адрес: с 05.09.2013г. снят с учета по адресу г. Белогорск, ул. Кирова, 136, 64,
 С 05.09.2013г. смена места нахождения организации 675000, РОССИЯ, г. Благовещенск,
 пер Св.Иннокентия, 5.

6. Основной вид деятельности - деятельность агентов по оптовой торговле топливом.

7. Транспорт и имущество отсутствуют.

8. Сумма налога к уплате в соответствии с декларацией по НДС за 1 квартал 2014г. составляет 346 700 руб., что составляет 0,7% по отношению к налоговой базе.

9. В соответствии с показателями представленной бухгалтерской отчетности за 2013г., запасы на 01.01.2014г. составляют 1132 тыс.руб.

09.10.2014г. проведен осмотр по месту регистрации ООО «Прометей» ИНН 2804014487 на предмет подтверждения фактического места нахождения организации и осуществления деятельности. Акт осмотра № 18-62/481 от 09.10.2014г. в соответствии с которым установлено, что по адресу г. Благовещенск, пер. Св. Иннокентия, 5 местонахождение организации не установлено. Вывески и наглядная агитация отсутствуют. Почтовый ящик для приема корреспонденции отсутствует, связь с организацией отсутствует.

Проведен анализ расчетного счета ООО «Прометей» ИНН 2804015434, открытого в ОАО "МТС-БАНК", согласно которого за период с 01.01.2014 по 31.03.2014 гг. поступил доход в размере 81 427 тыс.руб. в том числе:

- ООО "ВОСТОК ТОПЛИВО" ИНН 2801173249 - 22 685 тыс.руб. - оплата за мазут;

- ООО ПРОМЕТЕЙ - 48 538 тыс.руб. - предоставление кредита по договору, пополнение счета.

- поступление займов и в погашение кредитов - 6 040 тыс.руб.

- ООО "ТРИМИКС" ИНН 2801189383 -2 200 тыс.руб. - возврат ошибочно перечисленных средств;

- ООО "ВОСТОКСТРОЙ" - 1 960 тыс.руб. - оплата за дизельное топливо, за грузовые перевозки.

Произведены расходные операции на сумму 76 957 тыс.руб., в т.ч.:

- ООО "ТНК"ОЛИМП" ИНН 2721193095 - 16 784 тыс.руб. - оплата за мазут;

- гашение кредита на имя Крицына Б.Г. - 186 тыс.руб.;

- ООО "АМУРСТРОЙРЕСУРС" ИНН 2801167326 - 2 000 тыс.руб. - оплата по договору поставки;

- ООО "АМУРПОСТАВКА" ИНН 2801179956 - 7 122,5 тыс.руб. - оплата за мазут;

- ООО "АЛМЕЯ" ИНН 2801188573 - 763,7 тыс.руб. - оплата по договору поставки;

- ООО "ТРИМИКС" ИНН 2801189383 - 19 256 тыс.руб. - оплата по договору поставки;

- ООО "ТК ЛАЙН" ИНН 2801191657 - 3 111 тыс.руб. - оплата по договору поставки;

- оплата налога - 305 тыс.руб.;

- ООО «Прометей» - 21 325 тыс.руб. - гашение основного долга по договору.

- ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ФИЛИАЛ ОАО "МТС-БАНК" - 1 975 тыс.руб. - комиссии, списание процентов.

- КРИЦЫН БОРИС ГРИГОРЬЕВИЧ - 100 тыс.руб. - пополнение карточного счета;

- КРИЦЫНА ОКСАНА АЛЕКСАНДРОВНА - 100 тыс.руб. - пополнение карточного счета.

В ходе проведения анализа расчетного счета ООО «Прометей» установлено, что сумма денежных средств, поступившая от ООО «Восток топливо» перечисляется на расчетные счета

контрагентов в день их зачисления или на следующий день в размере равном поступившему или максимально приближенному. Указанный факт свидетельствует, что движение денежных средств носит транзитный характер. Установлено перечисление денежных средств контрагенту ООО «АмурСтройРесурс», которое в 1 квартале 2014г. не могло осуществить реализацию мазута в заявленных размерах, денежные средства, полученные им от контрагентов, перечислялись на бизнес-карту, а затем были выданы наличными или переведены на международную банковскую карту, например:

29.01.2014 поступили денежные средства в размере **1 000 тыс. руб.** от ООО «Прометей», перечислено контрагентам **1 000 тыс. руб.**, в т.ч. ООО «Тримикс» - 250 тыс. руб., ООО «Амурпоставка» - 372 тыс.руб., ООО «Алмея» - 377 тыс.руб.

27.03.2014 поступили денежные средства в размере **980 тыс. руб.** от ООО «ВостокСтрой», перечислено контрагентам **800 тыс. руб.**, в т.ч. ООО «Прометей» - 300 тыс. руб., ООО «Тримикс» - 500 тыс.руб.

В ходе проведения анализа расчетного счета ООО «Прометей» установлены следующие поставщики мазута:

- ООО «Амурпоставка» ИНН 2801179956;
- ООО «ТК Лайн» ИНН 2801191657;
- ООО «АмурСтройРесурс» ИНН 2801167326;
- ООО «Алмея» ИНН 2801188573;
- ООО «Тримикс» ИНН 2801189383;
- ООО «ТНК-Олимп» ИНН 2721193095.

Проведен анализ контрагентов-поставщиков мазута ООО «Прометей» в 1 квартале 2014г..
доставка мазута которыми осуществлялась автомобильным транспортом.

1) ООО «Амурпоставка» ИНН 2801179956

- 1 Дата постановки на учет: 05.12.2012г.
2. Руководитель - Саяпина И.Ю.
3. Учредители - Черников К.П.
4. Основной вид деятельности - Прочая оптовая торговля.
5. Численность на 01.01.2014 - 1 чел., на 01.01.2015г. сведения не представлены.
6. Адрес: г.Благовещенск, ул. Лазо, 89.
7. Транспорт и имущество отсутствует.
8. Сумма налога к уплате в соответствии с декларацией по НДС за 1 квартал 2014г. составляет 6 705 руб. (сумма исчисленного налога 1 117 705 руб., налоговые вычеты 1 111 000 руб.)
9. В соответствии с показателями представленной бухгалтерской отчетности за 2013г., запасы на 01.01.2014г. составляют 0 тыс.руб.

ООО «Амурпоставка» ликвидировано 08.10.2014г.

Проведен анализ расчетного счета ООО «Амурпоставка» ИНН 2801179956 за период с 01.01.2014 по 31.03.2014 гг.

Наименование плательщика/получателя денежных средств	ИНН	Сумма операции по дебету счета	Сумма операции по кредиту счета	Назначение платежа по операции
ООО НК "АМУРСКИЙ ДРАКОН"	2801179346	0	2 200	ВОЗВРАТ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ ПО ДОГОВОРУ ЗАЙМА БН ОТ 04.02.2014
"ПРОМЕТЕЙ" ООО	2804014487	0	7 123	ОПЛАТА ПО ДОГОВОРУ ПОСТАВКИ ЗА МАЗУТ ТОПОЧНЫЙ М-100
	ИТОГО		9 323	
АМИРХАНОВ НАЗИР МАХИЯНОВИЧ	7707083893	1 856	0	ПОПОЛНЕНИЕ СЧЕТА КАРТЫ

ООО "АМУРНЕФТЬПЕТРОЛЕУМ"	2801163804	250	0	ВОЗВРАТ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ ПО ДОГОВОРУ ЗАЙМА ОТ 08.11.1 ЗГ.
ООО "АНТЭЖО"	2806008520	100	0	ОПЛАТА ЗА СЛИВ.НАЛИВ,ХРАНЕНИЕ НЕФТЕПРОДУКТЫ,
ООО "АСГАРД"	5504241727	1 500	0	ОПЛАТА ПО СЧЕТУ
ООО "СИБОПТТОРГ"	5406678967	700	0	ОПЛАТА ПО СЧЕТУ
ООО НК "АМУРСКИЙ ДРАКОН"	2801179346	3 000	0	ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ПО ДОГОВОРУ ЗАЙМА ОТ 04.02.2014Г.
УФК ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ МРИ ФНС 1 ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ	2801888889	18	0	НАЛОГИ
ЧЕРНИКОВ КОНСТАНТИН ПЕТРОВИЧ	7707083893	1 710	0	ПОПОЛНЕНИЕ КАРТЫ
	итого	9 134		

На начало отчетного периода у организации отсутствуют запасы, в ходе анализа расчетного счета ООО «Амурпоставка» установлена реализация мазута в объемах, превышающих закуп мазута в отчетном периоде. Денежные средства, полученные от контрагентов, перечисляются физическим лицам, предоставляются займы. Организация не имеет в собственности имущество, транспортные средства, производственные активы, складские помещения для осуществления производственной деятельности, количество работников составляет 1 человек.

2) ООО «ТК Лайн» ИНН 2801191657

- 1 Дата постановки на учет: 26.12.2013г.
2. Руководитель - Воронцов Н.В.
3. Учредители - Воронцов Н.В.
4. Основной вид деятельности - Организация перевозок грузов.
5. Численность на 01.01.2014 - 0 чел., на 01.01.2015г. - 1 чел.
6. Адрес: г.Благовещенск, ул.Студенческая, 16, оф. 13.
7. Транспорт и имущество отсутствует.
8. Сумма налога к уплате в соответствии с декларацией по НДС за 1 квартал 2014г. составляет 12 262 руб. (сумма исчисленного налога 9 098 843 руб., налоговые вычеты 9 086 581 руб.)
9. В соответствии с показателями представленной бухгалтерской отчетности за 2013г., запасы на 01.01.2014г. составляют 10 тыс.руб.

Проведен анализ расчетного счета ООО «ТК Лайн» ИНН 2801191657 за период с 01.01.2014 по 31.03.2014 гг.

Наименование плательщика/получателя денежных средств	ИНН	Сумма операции по дебету счета	Сумма операции по кредиту счета,	Назначение платежа по операции
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕЙЛ КОНТИНЕНТ ХАБАРОВСК"	2724180305	0	680	ОПЛАТА ПО ДОГОВОРУ 18 ОТ 14.01.2014
ООО "МЕГАТЭК"	2801131961	0	470	ОПЛАТА ЗА ЗАПЧАСТИ
ООО "БИЗНЕС ПЕЧАТЬ" Р/С 40702810023000001209 В АМУРСКИЙ РФ ОАО "РОССЕЛЬХОЗБАНК", Г.БЛАГОВЕЩЕНСК В ОАО "РОССЕЛЬХОЗБАНК" Г. МОСКВА	2801146911	0	540	ОПЛАТА ЗА КАРТРИДЖИ И КОМПЛЕКТУЮЩИЕ К ОРГТЕХНИКИ
ООО "МАСТЕР-ФАЙБЕР"	2801156589	0	445	ОПЛАТА ЗА СТРОЙМАТЕРИАЛЫ
ООО ИПП "МЕХАНИКТРЕЙД"	2801157600	0	1 102	ЗА МАТЕРИАЛЫ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗЕЙСКИЙ ЛЕСПРОМХОЗ"	2801158321	0	1 000	ОПЛАТА ЗА ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО РЕКУЛЬТИВАЦИИ ЗЕМЕЛЬ, ВСООТВЕТСТВИИ С ДОГОВОР № 10/03 ОТ 10 03.2014 Г.

ООО "РАДУГА ДЕТСТВА"	2801163530	0	2 995	ОПЛАТА ПО ДОГОВОРУ Б/Н ОТ 26.03.2014 ЗА ТОРГОВОЕ ОБОРУДОВАНИЕ
ООО "ВОСТОК-ЭЛИТ"	2801167421	0	3 200	ОПЛАТА ПО ДОГОВОРУ № 3 ОТ 10.01.14
ООО "БИЗНЕС ТРЕЙД"	2801184459	0	4 030	ОПЛАТА ЗА КАРТРИДЖИ
ООО "ТК ЛАЙН"	2801191657	0	3 000	ПЕРЕВОД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ РАСЧЕТОВ С КОНТРАГЕНТАМИ.
"ПРОМЕТЕЙ" ООО	2804014487	0	500	ОПЛАТА ПО ДОГОВОРУ ПОСТАВКИ
ООО "СБЫТАЛЬЯНС"	6671405045	0	1 495	ОПЛАТА ЗА ГРУЗОПЕРЕВОЗКИ ПГС.
ООО "КЭНВОРК" МОСКОВСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"	7701962672	0	140	ЗА УСЛУГИ ПО ПОДБОРУ ДОКУМЕНТОВ
ЗАО "АУДИТ БТ"	7706268228	0	401	ОПЛАТА ЗА УСЛУГИ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ ПЕРСОНАЛА
ООО "ПРОФИМЕНЕДЖМЕНТ"	7714707817	0	1 298	ОПЛАТА ЗА УСЛУГИ ПО МОНТАЖУ И НАЛАДКЕ ВИДЕООБОРУДОВАНИЯ
ООО "КОМПРОМИСС"	7716677269	0	650	ОПЛАТА ЗА УСЛУГИ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ ПЕРСОНАЛА
ЗАО "ТРИУМФ СИНЕМА ПРОДАКШЕН" Р/С 40702810800260000495 В ОАО БАНК ВТБ Г. МОСКВА	7733753022	0	5 679	ОПЛАТА ЗА ВИДЕООБОРУДОВАНИЕ
КЛАНЦ,ВИКТОРИЯ,СЕРГЕЕВНА	280406087168	0	524	ОПЛАТА ЗА ЗАПЧАСТИ НА БУЛЬДОЗЕР
КЛАНЦ,ВЛАДИМИР,ВАЛЕРЬЕВИЧ	280701502157	0	26	ОПЛАТА ЗА ЗАПЧАСТИ АВТОБУС
КАССА НАЛИЧНАЯ ВАЛЮТА ДО 0160		0	10	ЗАЙМ
	Итого		28 185	
"АЗИАТСКО-ТИХООКЕАНСКИЙ БАНК" (ОАО)	2801023444	6 351	0	ПОПОЛНЕНИЕ КАРТОЧНОГО СЧЕТА №4081780300009802355 НА ИМЯ ВОРОНЦОВ НИКИТА ВИКТОРОВИЧ, В ПОДОЧЕТ ДЛЯ РАСЧЕТОВ С КОНТРАГЕНТАМИ
ООО "БИЗНЕС ИНВЕСТ"	2801191657	4610	0	ОПЛАТА ПО ДОГОВОРУ Б/Н ОТ 25/02/2014 ЗА ХУДОЖЕСТВЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ.
ООО "ТК ЛАЙН"	2801191657	13 474	0	ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ РАСЧЕТОВ С КОНТРАГЕНТАМИ.
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" Г. ХАБАРОВСК	7707083893	3 272	0	ПОПОЛНЕНИЕ КАРТОЧНОГО СЧЕТА №4274277000023700 НА ИМЯ ВОРОНЦОВА НИКИТЫ ВИКТОРОВИЧА
	Итого	27 707		

Проведенный анализ расчетного счета ООО «ТК Лайн» ИНН 2801191657 свидетельствует о перечислении денежных средств на собственный счет организации и физическим лицам. Организация не имеет в собственности имущество, транспортные средства, производственные активы, складские помещения для осуществления производственной деятельности, количество работников составляет 0 человек. На начало отчетного периода запасы составляют 10 тыс.руб.

3) ООО «АмурСтройРесурс» ИНН 2801167326

1. Дата постановки на учет: 28.11.2011г.
2. Руководитель - Неведомая Анастасия Олеговна, с 24.07.2014г. руководитель ГАО Сифан.
3. Учредитель - Неведомая А.О., с 24.07.2014г. учредитель ГАО Сифан.
4. Численность на 01.01.2014 - 3 чел., на 01.01.2015г. сведения не представлены.

5. Адрес: г. Благовещенск, ул. Ленина, 40, 105,

6. Основной вид деятельности - оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

7. Транспорт и имущество отсутствуют.

8. Сумма налога к уплате в соответствии с декларацией по НДС за 1 квартал 2014г. составляет 16 381 руб. (сумма исчисленного налога 2 765 407 руб., налоговые вычеты 2 749 026 руб.)

9. В соответствии с показателями представленной бухгалтерской отчетности за 2013г., запасы на 01.01.2014г. составляют 332 тыс.руб.

Проведен анализ расчетного счета № 40702810803000000610, открытого в ОАО "Сбербанк России" «АмурСтройРесурс» ИНН 2801167326 согласно которого за период с 01.01.2014 по 31.03.2014 г. поступил доход в размере 15 892 тыс.руб. в том числе:

- пополнение пластиковой карты на имя Неведомая А.О. - 15 892 тыс.руб.

Произведены расходные операции на сумму 21 809 тыс.руб., в том числе:

- УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ (МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РОССИИ № 1 ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ) - 14 тыс.руб. - по решению о взыскании;

- пополнение международной банковской карты - 21 795 тыс.руб.

Проведен анализ расчетного счета № 40702810003000040072, открытого в ОАО "Сбербанк России" «АмурСтройРесурс» ИНН 2801167326 согласно которого за период с 01.01.2014 по 31.03.2014 г. поступил доход в размере 19 962 тыс.руб. в том числе:

- ООО "СТРОЙСЕРВИС" ИНН 207004266 - 594 тыс.руб. - оплата товара по счету;

- ООО "МЕРКУРИЙ-ДВ" ИНН 2710008537 - 1 400 тыс.руб. - оплата счета;

- "ТНК "ОЛИМП" ИНН 2721193095 - 700 тыс.руб. - оплата счета;

- ООО "РОСБИЗНЕССТРОЙ" ИНН 2801153161 - 100 тыс.руб. - оплата счета;

- ООО «Тримикс» ИНН 2801189383 - 1 980 тыс.руб. - оплата за грузовые перевозки;

- ООО «ТехпромИнвест» ИНН 2804012433 - 7 630 тыс.руб. - оплата за мазут;

- ООО «Прометей» ИНН 2804014487 - 2 000 тыс.руб. - оплата по договору поставки;

- АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ "ВОСТОК-1" ИНН 2815000408 - 2 146 тыс.руб. - оплата за

запчасти;

- ООО "ВИЗА" ИНН 2819003590 - 116 тыс.руб. - оплата за товар;

- ЗАО "ТУРАНЛЕС" ИНН 2825002404 - 18 тыс.руб. - оплата за товар;

- ООО "СК "МОСТ-ВОСТОК" ИНН 5032189936 - 31 тыс.руб. - оплата за товар;

- ООО «Стройпроект» ИНН 6674363940 - 766 тыс.руб. - оплата за товар;

- ООО "ГЕРМЕС ЛТД" ИНН 7447213121 - 1 533 тыс.руб. - оплата за товар;

- ООО "ВИП-СТРОЙИНЖИНИРИНГ" ИНН 7729658560 - 155 тыс.руб. - оплата по счету;

- ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА - 200,9 тыс.руб. - возврат аванса;

- ООО "СМУ-15" ИНН 7811139750 - 540 тыс.руб. - оплата по счету.

Произведены расходные операции на сумму 19 401 тыс.руб., в том числе:

- ОАО "ВОЕНТОРГ-ВОСТОК" ИНН 2722086642 - 8,7 тыс.руб. - оплата по договору

возмездного оказания услуг;

- ООО "АМУРСТРОЙРЕСУРС" - 15 892 тыс.руб. - пополнение пластиковой карты на имя Неведомая А.О.

- ООО "ВОСТОКСТРОЙ" ИНН 2801175341 - 2 940 тыс.руб. - оплата за грузовые перевозки;

- оплата налога - 61 тыс.руб.;

- ООО "АВИАЦИОННОЕ ТУРИСТИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО "АМУРИНТУР" ИНН 2804014102 - 149 тыс.руб.

- ООО "МАВИРА ТРЕЙДИНГ" ИНН 7802396021 - 199 тыс.руб. - оплата за втулки.

Анализ расчетного счета ООО «АмурСтройРесурс» свидетельствует об отсутствии хозяйственных операций по закупке мазута, установлено перечисление денежных средств на пластиковую карту.

Проведен анализ расчетного счета № 40702810803000000610, открытого в ОАО "Сбербанк России" «АмурСтройРесурс» ИНН 2801167326 согласно которого за период с 01.01.2013 по 31.12.2013 гг. поступил доход в размере 76 284 тыс.руб. в том числе:

- ООО "СТРОЙСЕРВИС" ИНН 207004266 - 2 584 тыс.руб. - НЕТКАННЫЙ ГЕОТЕКСТИЛЬНЫЙ МАТЕРИАЛ, СЕКЦИЯ БЕТОННОЙ ТРУБЫ, СТОЙКИ, ВОРОНКИ ПО СЧЕТУ;
 - ЗАО "СУ N8" ИНН 207006390 - 168 тыс.руб. - ГАБИОННАЯ СЕТКА;
 - ООО "ПРОЕКТСЕРВИС" ИНН 207006464 - 507 тыс.руб. - ГАБИОННАЯ СЕТКА;
 - ООО "СИБСТРОЙ" ИНН 313005423 - 226 тыс.руб. - ОПЛАТА ЗА БАЗАЛИТ;
 - ПО "КЭСКИЛ" ИНН 1413021340 - 343 тыс.руб. - ЗА ЗАПЧАСТИ МТ-ЛБ;
 - ООО "ТУРАХ" ИНН 1435147265 - 123 тыс.руб. - ЗА ТОРСИОНЫ;
 - ООО "ИЛАН" ИНН 2463011589 - 253 тыс.руб. - ОПЛАТА ЗА МАТЕРИАЛЫ ПО ДОГОВОРУ;
 - ЗАО "УССУРИЙСКИЙ МАСЛОЖИРКОМБИНАТ "ПРИМОРСКАЯ СОЯ" ИНН 2511033899 - 10 813 тыс.руб. - ЗА ЦЕЛЬНЫЕ СЕМЕНА;
 - ООО "ПРОМСТРОЙРЕСУРС" ИНН 2722120773 - 112 тыс.руб. - А СЕТКУ ПОЛИПРОПИЛЕНОВУЮ;
 - ООО "ТАЙКУН" ИНН 2724136377 - 900 тыс.руб. - ОПЛАТА ЗА ЗДАНИЕ МОБИЛЬНОЕ "КЕДР-4";
 - ООО "КОМФОРТ-СЕРВИС" ИНН 2801152062 - 1 590 тыс.руб. - ВОЗВРАТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ДОГОВОРУ ПРОЦЕНТНОГО ЗАЙМА;
 - ООО "АМК" ИНН 2801161250 - 9 150 тыс.руб. - ОПЛАТА ЗА МАЗУТ ТОПОЧНЫЙ М-100;
 - ООО "ВОСТОКСТРОЙ" ИНН 2801175341 - 1 100 тыс.руб. - ОПЛАТА ПО СЧЕТУ №14 ОТ 25.02.2013 Г ЗА ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ;
 - ООО "ГК "СПЕЦТОРГ" ИНН 2801179160 - 884 тыс.руб. - ОБВАЛОВКА ФУНДАМЕНТОВ;
 - ООО "АМРОС" ИНН 2804010115 - 1 490 тыс.руб. - ВОЗВРАТ БЕСПРОЦЕНТНОГО ЗАЙМА ПО ДОГОВОРУ N5 ОТ 28,06,13Г;
 - ООО "ТЕХПРОМИНВЕСТ" ИНН 2804012433 - 3 653 тыс.руб. - ОПЛАТА ПО ДОГОВОРУ Ш/4 ОТ 18.04.2012Г. ЗА МАЗУТ;
 - ООО "СТРОЙ - СНАБ" ИНН 2804013902 - 9 186 тыс.руб. - ОПЛАТА ЗА ТОВАР;
 - ООО "СПЕЦСТРОЙМОНТАЖ" ИНН 2804015522 - 16 400 тыс.руб. - ОПЛАТА ЗА ВЫПОЛНЕННЫЕ РАБОТЫ;
 - ЗАО "АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ "ЗАРЯ-1" ИНН 2819001000 - 881 тыс.руб. - ОПЛАТА ПО ДОГОВОРУ ПОСТАВКИ № 3 ОТ 16.02.2012, СЧ. 33 ОТ 22.04.2013 ЗА ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ;
 - ЗАО "ТУРАНЛЕС" ИНН 2825002404 - 407 тыс.руб. - ОПЛАТА ЗА ГУСЕНИЦЫ;
 - ООО ЭКСПО-ЛИЗИНГ ИНН 7703363177 - 2 622 тыс.руб. - ПРЕДОПЛАТА 100% ПО ДОГОВОРУ 2523/КП ОТ 25.07.2013 ЗА ОБОРУДОВАНИЕ;
 - ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА - 716 тыс.руб. - ВОЗВРАТ ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ;
 - ЗАО "ПРОСЕКИ ВОСТОКА" ИНН 7902526690 - 3 537 тыс.руб. - ОПЛАТА ПО СЧЕТУ №80 ОТ 24.12.2013Г. ЗА АВТОМОБИЛЬ КАМАЗ-4310;
 - КУПРИЯНОВ А,ЕЛЕНА,ВИКТОРОВНА ИНН 280401638982 - 3 000 тыс.руб. - ОПЛАТА ПО СЧЕТУ ЗА ВЫПОЛНЕННЫЕ РАБОТЫ;
 - МИТРОФАНОВ,ВЯЧЕСЛАВ,АНАТОЛЬЕВИЧ ИНН '281101690398 - 1 165 тыс.руб. - ЧАСТИЧНЫЙ ВОЗВРАТ ПО ДОГОВОРУ БЕСПРОЦЕНТНОГО ЗАЙМА.
- Произведены расходные операции на сумму 76 263 тыс.руб., в том числе:
- ООО "СТРОЙКОМ" ИНН 2801134539 - 1 534 тыс.руб. - ОПЛАТА ПО СЧЕТУ № 5 ОТ 10.12.2012 ЗА ТЕПЛОМАГИСТРАЛЬ ЗА ООО "КОМФОРТ-СЕРВИС"
 - ООО "АМУРСТРОЙРЕСУРС" ИНН 2801167326 - 64 504 тыс.руб. - ПОПОЛНЕНИЕ ПЛАСТИКОВОЙ КАРТЫ НА ИМЯ НЕВЕДОМАЯ АНАСТАСИЯ ОЛЕГОВНА
 - ООО "АМРОС" ИНН 2804010115 - 1 490 тыс.руб. - ОПЛАТА СОГЛАСНО ДОГОВОРА ЗАЙМА

- ООО "АМУРИНТУР" ИНН 2804014102 - 712 тыс.руб. - ОПЛАТА ПО СЧЕТУ ЗА ТУР
- ООО "СПЕЦСТРОЙМОНТАЖ" ИНН 2804015522 - 330 тыс.руб. - ОПЛАТА СОГЛАСНО ДОГОВОРА ЗАЙМА
- СПК "УРОЖАЙ" ИНН 2824004991 - 500 тыс.руб. - ОПЛАТА ПО ДОГОВОРУ № 2/А ОТ 02.09.2013 ЗА ЦЕЛЬНЫЕ СЕМЕНА СОИ
- ОАО "СТРОЙТРАНСГАЗ" В Г.ТЫНДА ИНН 5700000164 - 1 750 тыс.руб. - ОПЛАТА ПО СЧЕТУ № 12 ОТ 25.02.2013 Г ЗА ВАГОН
- ЗЛАНКЕЕВИЧ АЛЕКСЕЙ АЛЕКСЕЕВИЧ - 300 тыс.руб. - ПОПОЛНЕНИЕ ПЛАСТИКОВОЙ КАРТЫ НА ИМЯ ЗЛАНКЕВИЧ АЛЕКСЕЙ АЛЕКСЕЕВИЧ
- ХУДЯК ЕЛЕНА НИКОЛАЕВНА - 409 тыс.руб. - ОПЛАТА СОГЛАСНО ЦЕЛЕВОГО ДОГОВОРА ЗАЙМА
- ФТС РОССИИ - 507 тыс.руб. - АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ ДЛЯ БЛАГОВЕЩЕНСКОЙ ТАМОЖНИ
- МИТРОФАНОВ,ВЯЧЕСЛАВ,АНАТОЛЬЕВИЧ - 680 тыс.руб. - ОПЛАТА ПО ДОГОВОРУ ЦЕЛЕВОГО ЗАЙМА

Проведен анализ расчетного счета № 40702810200040000046, открытого в ОАО "АТБ" ООО «АмурСтройРесурс» ИНН 2801167326 согласно которого за период с 01.01.2013 по 31.12.2013 гг. поступил доход в размере 315 тыс.руб. в том числе:

- ООО "АМУРСТРОЙРЕСУРС" - 315 тыс.руб. - ПОПОЛНЕНИЕ СЧЕТА

Произведены расходные операции на сумму 1 285 тыс.руб., в том числе:

- "АЗИАТСКО-ТИХООКЕАНСКИЙ БАНК" - 1 026 тыс.руб. ДЕПОНИРОВАНИЕ РУБЛЕВЫХ СРЕДСТВ НА ПОКУПКУ ВАЛЮТЫ
- ООО "АМУРСТРОЙРЕСУРС" - 200 тыс.руб. - ПОПОЛНЕНИЕ СЧЕТА
- ООО "А-ЭЛ-ДЖИ СОФТ" ИНН 2801060446 - 20 тыс.руб. - ОПЛАТА ПО СЧЕТУ ЗА ТОВАР.

Вывод: Анализ расчетного счета за 2013 год ООО «АмурСтройРесурс» свидетельствует об отсутствии хозяйственных операций по закупу мазута в течение всего года, установлено перечисление денежных средств на пластиковую карту физического лица, предоставление займов.

Руководитель ООО «АмурСтройРесурс» Неведомая Анастасия Олеговна приглашалась для составления допроса свидетеля:

- 10.06.2014г. в адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение о проведении допроса № 130. Свидетелю по повестке от 17.06.2014 № 163238 надлежало явиться 27.06.2014, на допрос в назначенное время свидетель не явился.

Вывод: совокупность вышеперечисленных обстоятельств, свидетельствует о нереальности факта поставки мазута ООО «АмурСтройРесурс» контрагенту ООО «Прометей». Организацией ООО «АмурСтройРесурс» закуп мазута не осуществлялся, полученные денежные средства от ООО «Прометей» перечисляются на собственные счета физических лиц (что составило от общей суммы полученных денежных средств 82%). Анализ расчетного счета ООО «АмурСтройРесурс» за 2013 год свидетельствует об аналогичных расходных операциях, отсутствии расходных операций по закупу топлива. Отсутствие транспортных средств, имущества, операций, свидетельствующих о ведении реальной хозяйственной деятельности, а именно, отсутствуют арендные, коммунальные платежи, расходы на доставку или поставку ГСМ, выдача заработной платы, расходы на хозяйственные нужды, отсутствие работников свидетельствует о формальном создании организации, искусственного документооборота с целью незаконного получения денежных средств из бюджета.

4) ООО «Алмея» ИНН 2801188573

- 1 Дата постановки на учет: 11.09.2013г.
2. Руководитель - Шаталова Д.Р.
3. Учредители - Шаталова Д.Р.
4. Основной вид деятельности - Оптовая торговля лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

5. Численность на 01.01.2014г.-2 чел., на 01.01.2015г. - 1 чел.

6. Адрес: г.Благовещенск, ул. 50 ЛЕТ ОКТЯБРЯ, 27, оф. 17.

7. Транспорт и имущество отсутствует.

8. Сумма налога к уплате в соответствии с декларацией по НДС за 1 квартал 2014г. составляет 3 904 руб. (сумма исчисленного налога 1 614 724 руб., налоговые вычеты 1 610 820 руб.)

9. В соответствии с показателями представленной бухгалтерской отчетности за 2013г., запасы на 01.01.2014г. составляют 0 тыс.руб.

02.10.2014г. проведен осмотр по месту регистрации ООО «Алмея» ИНН 2801188573 на предмет подтверждения фактического места нахождения организации и осуществления деятельности. Акт осмотра № 18-62/474 от 02.10.2014г. в соответствии с которым установлено, что по адресу г. Благовещенск, ул. 50 лет Октября, 27 местонахождение организации не установлено. Вывески и наглядная агитация отсутствуют. Почтовый ящик для приема корреспонденции отсутствует, связь с организацией отсутствует.

Проведен анализ расчетного счета ООО «Алмея» ИНН 2801188573 за период с 01.01.2014 по 31.03.2014 гг.

Наименование плательщика/получателя денежных средств	ИНН	Сумма операции по дебету счета	Сумма операции по кредиту счета	Назначение платежа по операции
КИЗИЛОРТОВСКОЕ ему ОАО"ЧИРКЕЙГЕССТРОЙ"	533001760	0	319	ОСНОВНОЙ ДОГОВОР ЗА ПЛИТЫ
ООО ЧОО "КОБРА ДВ"	2722096810	0	423	ОПЛАТА ПО ДОГОВОРУ ЗА ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ И РЕМОНТ АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ.
ООО "АМУРСКАЯ НЕРУДНАЯ КОМПАНИЯ"	2801134232	0	288	ОПЛАТА ЗА ГРУЗОПЕРЕВОЗКИ
ООО "АВТОСПЕЦТЕХНИКА"	2801169429	0	50	ПО СЧ. 140 ОТ 30.12.13. РАБОТА САМОСВАЛА ДЕКАБРЬ 2013 Г. ЧАСТИЧНО, В Т.Ч. НДС 18% - 7627.12
ООО "ТЕХАЛЪЯНС"	2801172855	0	225	ОПЛАТА ЗА АВТОЗАПЧАСТИ
ООО "АСТРОС"	2801179628	0	235	ОПЛАТА ПО ДОГОВОРУ Б/Н ОТ 09.01.2014Г. ЗА АРЕНДУ ТЕХНИКИ.
ООО "СКТ"	2801180493	0	1 050	ОПЛАТА ЗА СИЛИКАТНЫЙ КИРПИЧ
ООО "КИРТА"	2801184138	0	292	ЗА ЗАПЧАСТИ ПО ДОГОВОРУ 23 М ОТ 08.10.2013 Г.
ООО "СВ-ГРУПП"	2801185685	0	2 290	ОПЛАТА ЗА ЗАПЧАСТИ ДЛЯ СПЕЦТЕХНИКИ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ" АЛМЕЯ"	2801188573	0	1	ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В СЯЗИ С ЗАКРЫТИЕМ СЧЕТА ПО ЗАЯВЛЕНИЮ КЛИЕНТА
ООО "СТРОЙ - СНАБ"	2804013902	0	1 885	ОПЛАТА ЗА ТОВАР
"ПРОМЕТЕЙ" ООО	2804014487	0	764	ОПЛАТА ПО ДОГОВОРУ ПОСТАВКИ
ООО "СТРОЙКОНТРОЛЬ"	7840400906	0	158	ОПЛАТА ЗА ДРОВА
	итого		7 980	
УФК по АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ (ОПФР ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ)	2801008213	14	0	СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ
ООО "ТЕНЗОР-АМУР"	2801139174	15	0	ОПЛАТА ЗА ПРАВА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ "СБИС++"
ООО "СТРОЙКОМТРАНС"	2801180493	3 234	0	ОПЛАТА ЗА СТРОЙМАТЕРИАЛЫ
ООО "СВ-ГРУПП"	2801185685	3 503	0	ОПЛАТА ЗА СТРОЙМАТЕРИАЛЫ
УФК МФ РОССИИ по АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ (МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РОССИИ №1 ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ)	2801888889	19	0	УПЛАТА НАЛОГА

ШАТАЛОВА ДИАНА РОМАНОВНА	7707083893	1 208	0	ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ СРЕДСТВ ПО ДОГОВОРУ N12 0118.11.2013
	итого	7 993		

Анализ расчетного счета ООО «Алмея» ИНН 2801138573 свидетельствует об отсутствии операций по запуску мазута в 1 квартале 2014г., на 01.01.2014г. запасы на начало отчетного периода равны нулю. Организация не имеет в собственности имущество, транспортные средства, производственные активы, складские помещения для осуществления производственной деятельности, количество работников составляет 2 человека.

Вывод: В соответствии со сведениями, имеющимися в налоговом органе, установлено, что контрагенты ООО «Прометей», осуществляющие транспортировку мазута автомобильным транспортом, не имеют в собственности имущество и транспорт. Численность контрагентов минимальна и составляет от 0 до 3 человек. Проведенный анализ расчетных счетов контрагентов ООО «Прометей», осуществляющих реализацию мазута в 1 квартале 2014г. автомобильным транспортом, свидетельствует, что контрагенты закуп мазута не осуществляли, или осуществляли в незначительных размерах. Наличие запасов на начало отчетного периода отсутствует или указано в незначительных размерах. Прослеживается перечисление денежных средств физическим лицам или на бизнес-карту.

Сводная таблица с отражением суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет поставщиком ООО «Прометей» и суммами, подлежащими уплате в бюджет контрагентами, осуществляющими доставку топлива автомобильным транспортом.

Наименование организации	Сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет	Контрагенты	Сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет
ООО «Прометей» ИНН 2804014487	346 700	ООО «Амурпоставка» ИНН 2801179956	6 705
		ООО «АмурСтройРесурс» ИНН 2801167326	16 381
		ООО «ТК Лайн» ИНН 2801191657	12 262
		ООО «Алмея» ИНН 2801188573	3 904
		ООО «Тримикс» ИНН 2801189383	495 358

(руб.)

В адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение № 5263 от 05.05.2014г об истребовании у Общества с ограниченной ответственностью «Прометей» ИНН 2804014487: счетов-фактур, товарных накладных, железнодорожных накладных, товарно-транспортных накладных, договоров, книги продаж, паспортов качества продукции, путевых листов грузовых автомобилей, касающихся деятельности ООО «Восток топливо» ИНН 2801173249 за 1 квартал 2014 года.

Ответ поступил 11.06.2014г. вхд. № 07321 с представлением книги продаж, счетов-фактур, товарных накладных, товарно-транспортных накладных, железнодорожных накладных за 1 квартал 2014г.

Между ООО «Восток топливо» и ООО «Прометей» заключен договор поставки нефтепродуктов № 08/06-12 от 27.06.2012 (далее - Договор). Согласно п. 1.1 Договора поставщик ООО «Прометей» обязуется передать в собственность, а покупатель ООО «Восток топливо» обязуется принять и оплатить нефтепродукты.

Согласно п. 1.2, 2.3, 2.4 Договора наименование, количество, условия поставки, условия оплаты и цена каждой партии Продукции, подлежащей поставке, согласовываются Сторонами в Приложениях. Поставка продукции производится автомобильным транспортом в автоцистернах. Отгрузку продукции обеспечивает поставщик. Получателем нефтепродуктов выступает Покупатель либо иное лицо, уполномоченное Покупателем на получение нефтепродуктов.

Договором не предусмотрена доставка топлива железнодорожным транспортом.

Согласно анализа журнала оприходованных ТМЦ, товарно-транспортных накладных,

представленных МУП «Теплоэнерго города Белогорск», а также счетов-фактур, товарных накладных, транспортных накладных, железнодорожных накладных, представленных ООО «Прометей» в 1 квартале 2014 г. ООО «Восток топливо» приобретен у ООО «Прометей» и реализован МУП «Теплоэнерго города Белогорск» мазут в количестве 3 078,29 тн, в том числе автомобильным транспортом - 2 012,627 тн, железнодорожным транспортом - 1 065,66 тн.

Перечень счетов-фактур, выставленных ООО «Прометей» в адрес ООО «Восток топливо» на приобретение мазута

(руб.)

Реквизиты счета-фактуры		Показатели счета-фактуры приобретенного мазута			количество	цена
Дата	Номер	Сумма всего	Сумма без НДС	НДС		
31.03.2014	35	1 405 040.00	1 190711.86	214 328.14	72.800	16355.93
26.03.2014	35	1 168 808.00	990 515.25	178 292.75	60.560	16355.93
21.03.2014	33	1 418 550.00	1 202 161.02	216 388.98	73.500	16355.93
15.03.2014	32	1 171 124.00	992 477.97	178 646.03	60.680	16355.93
13.03.2014	31	1 481 468.00	1 255 481.36	225 986.64	76.760	16355.93
11.03.2014	30	1 023 672.00	867 518.64	156 153.36	53.040	16355.93
10.03.2014	29	1 181 546.00	1 001 310.17	180 235.83	61.220	16355.93
10.03.2014	28	1 425 112.00	1 207 722.03	217 389.97	73.840	16355.93
05.03.2014	27	2 009 130.00	1 702 652.54	306 477.46	104.100	16355.93
05.03.2014	25	1 395 969.00	1 183 024.58	212 944.42	72.330	16355.93
28.02.2014	26	2 256 170.00	1 912 008.47	344 161.53	116.900	16355.93
26.02.2014	24	1 542 070.00	1 306 838.98	235 231.02	79.900	16355.93
24.02.2014	23	1 976 706.00	1 675 174.58	301 531.42	102.420	16355.93
24.02.2014	22	922 540.00	781 813.56	140 726.44	47.800	16355.93
20.02.2014	21	2 868 752.00	2 431 145.76	437 606.24	148.640	16355.93
19.02.2014	20	180 262.00	152 764.41	27 497.59	9.340	16355.93
14.02.2014	19	739 576.00	626 759.32	112 816.68	38.320	16355.93
14.02.2014	18	1 416 620.00	1 200 525.42	216 094.58	73.400	16355.93
12.02.2014	17	526 504.00	446 189.83	80 314.17	27.280	16355.93
07.02.2014	16	10 384 944.00	8 800 800.00	1 584 144.00	538.080	16355.93
06.02.2014	15	353 190.00	299 313.56	53 876.44	18.300	16355.93
03.02.2014	14	518 012.00	438 993.22	79 018.78	26.840	16355.93
31.01.2014	13	788 791.00	668 466.95	120 324.05	40.870	16355.93
30.01.2014	12	735 909.00	623 651.69	112 257.31	38.130	16355.93
27.01.2014	11	6 652 324.00	5 637 562.71	1 014 761.29	344.680	16355.93
24.01.2014	8	2 547 735.10	2 159 097.54	388 637.56	132.007	16355.93
22.01.2014	10	520 521.00	441 119.49	79 401.51	26.970	16355.93
21.01.2014	9	10 755 010.00	911 025.42	163 984.58	55.700	16355.93
15.01.2014	7	739 383.00	626 595.76	112 787.24	38.310	16355.93
15.01.2014	6	1 072 694.00	909 062.71	163 631.29	55.580	16355.93
12.01.2014	4	1 605 567.00	1 360 650.00	244 917.00	83.190	16355.93
12.01.2014	5	3 529 970.00	2 991 500.00	538 470.00	182.900	16355.93
12.01.2014	3	536 154.00	454 367.80	81 786.20	27.780	16355.93
05.01.1900	2	662 955.00	561 826.27	101 128.73	34.350	16355.93
05.01.2014	1	1 578 161.00	1 337 424.58	240 736.42	81.770	16355.93
		69 090 939.10	50 348 253.45	9 062 685.65	3 078.29	

В соответствии с представленными документами в 1 квартале 2014г. ООО «Прометей» реализован мазут в адрес ООО «Восток топливо», грузополучателем которого выступает МУП «Теплоэнерго города Белогорск», в количестве 3 078,29 тн на сумму 69 090 939,1 руб., в т.ч. НДС 9 062 685,65 руб.

В ходе проведенных налоговым органом мероприятий налогового контроля установлено отсутствие реального осуществления хозяйственных операций по поставке мазута автомобильным транспортом в количестве 724,96 тн, что подтверждается следующими фактами:

1. Транспортные накладные, представленные МУП «Теплоэнерго города Белогорск», ООО «Прометей» оформлены с нарушением требований ст.51 Инструкции Минфина СССР от 30.11.1983 № 156 «О порядке расчетов за перевозки грузов автомобильным транспортом» (далее - Инструкция).

Не заполнены обязательные реквизиты «место приема груза», «место поставки груза».

Согласно положениям пунктов 1 и 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции товарно-транспортная накладная является единственным документом, служащим для списания товарно-материальных ценностей у грузоотправителей и оприходования их у грузополучателей, а также для складского, оперативного и бухгалтерского учета.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- а) наименование документа;
- б) дату составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- ж) личные подписи указанных лиц.

Первичные документы, составленные с нарушениями не могут являться подтверждением правомерности применения налоговых вычетов по НДС.

2. Водители, осуществляющие перевозку мазута в 1 квартале 2014г. в адрес МУП «Теплоэнерго города Белогорск», приглашались для составления протоколов допросов:

Водитель Садовский Игорь Юрьевич приглашался для составления допроса свидетеля:

- 07.07.2014г. в адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение о проведении допроса № 132. Свидетелю по повестке от 09.07.2014 № 163537 надлежало явиться 24.07.2014, на допрос свидетель не явился

Водитель Сухоруков Сергей Викторович приглашался для составления допроса свидетеля:

- 07.07.2014г. в адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение о проведении допроса № 133. Протокол составлен 24.07.2014г. № 11-58/140.

Водитель Климин Сергей Геннадьевич приглашался для составления допроса свидетеля:

- 07.07.2014г. в адрес Межрайонной ИФНС России № 2 по Амурской области направлено поручение о проведении допроса № 138. В назначенное время на допрос не явился.

Водитель Пироженко Олег Олегович приглашался для составления допроса свидетеля:

- 07.07.2014г. в адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение о проведении допроса № 131. Свидетелю по повестке от 09.07.2014 № 163534 надлежало явиться 25.07.2014, на допрос свидетель не явился;

Водитель Дедюшко Сергей Александрович приглашался для составления допроса свидетеля: 07.07.2014г. в адрес Межрайонной ИФНС России № 5 по Амурской области направлено поручение о проведении допроса № 135. На допрос свидетель не явился.

Водитель Сюлин Виталий Вячеславович приглашался для составления допроса свидетеля:

- 07.07.2014г. в адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение о проведении допроса № 140. Свидетелю по повестке от 09.07.2014 № 163533 надлежало явиться 25.07.2013, на допрос свидетель не явился.

3. Анализ представленных проверяемым лицом, его контрагентом и поставщиками мазута ООО «Восток топливо» в налоговый орган документов, технических характеристик транспортных средств, показал, что данными транспортными средствами без прицепов перевозка мазута не могла быть осуществлена. Объем перевозимого топлива, указанного в транспортных накладных, превышает грузоподъемность автомобиля в соответствии с техническими характеристиками автомобиля, что свидетельствует о невозможности осуществления поставки топлива в заявленных размерах, например: в соответствии с транспортной накладной от 05.02.2014г. автомобилем Нто, рег.знак у592ху осуществлена перевозка мазута объемом 18,3 тн, 12.02.2014г. - объем 18,12 тн, 11.03.2014г. - объемом 19,12 тн, в то время как грузоподъемность автомобиля не может превышать 9,610 тн. Не во всех первичных документах отражена информация о номерах прицепов, что одновременно свидетельствует о нарушении порядка заполнения товарно-транспортных накладных по форме № 1-Т, предусмотренной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997г. №78.

Дата транспортной накладной	Автомобиль	Гос.номер автомобиля	Разрешенная максимальная масса, тн	Объем, тн	ФИО водителя
05.02.2014	Нто	у592ху	авто 9.610	18.300	Сухорукое Сергей Викторович
12.02.2014	Нто	у592ху	авто 9.610	18.120	Сухорукое Сергей Викторович
11.03.2014	Нто	у592ху	авто 9.610	19.120	Сухорукое Сергей Викторович
09.02.2014	ткзиЫзы {изо	в172ен	авто 12.610	12.280	Климин Сергей Геннадьевич
10.02.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.340	Климин Сергей Геннадьевич
11.02.2014	ткзиЫзы (изо	в172ен	авто 12.610	11.980	Климин Сергей Геннадьевич
12.02.2014	ткзиЫзы (изо	в172ен	авто 12.610	12.090	Климин Сергей Геннадьевич
13.02.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.450	Климин Сергей Геннадьевич
14.02.2014	ткзиЫзы гизо	в172ен	авто 12.610	12.260	Климин Сергей Геннадьевич
15.02.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	11.850	Климин Сергей Геннадьевич
16.02.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.000	Климин Сергей Геннадьевич
17.02.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.140	Климин Сергей Геннадьевич
18.02.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	11.980	Климин Сергей Геннадьевич
18.02.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.320	Климин Сергей Геннадьевич
19.02.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.260	Климин Сергей Геннадьевич
20.02.2014	ткзиЫзы (изо	в172ен	авто 12.610	12.160	Климин Сергей Геннадьевич
20.02.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	11.970	Климин Сергей Геннадьевич
21.02.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.020	Климин Сергей Геннадьевич
22.02.2014	ткзиЫзы (изо	в172ен	авто 12.610	12.140	Климин Сергей Геннадьевич
23.02.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.440	Климин Сергей Геннадьевич
24.02.2014	ткзиЫзы (изо	в172ен	авто 12.610	12.080	Климин Сергей Геннадьевич
25.02.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.440	Климин Сергей Геннадьевич
26.02.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.180	Климин Сергей Геннадьевич
26.02.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.200	Климин Сергей Геннадьевич
27.02.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	11.980	Климин Сергей Геннадьевич
28.02.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.360	Климин Сергей Геннадьевич
01.03.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.420	Климин Сергей Геннадьевич
01.03.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.060	Климин Сергей Геннадьевич
02.03.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	11.960	Климин Сергей Геннадьевич
03.03.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.140	Климин Сергей Геннадьевич
04.03.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.040	Климин Сергей Геннадьевич
05.03.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.180	Климин Сергей Геннадьевич
06.03.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.280	Климин Сергей Геннадьевич
07.03.2014	ткзиЫзы (изо	в172ен	авто 12.610	11.980	Климин Сергей Геннадьевич
09.03.2014	ткзиЫзы (изо	в172ен	авто 12.610	12.480	Климин Сергей Геннадьевич
10.03.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.420	Климин Сергей Геннадьевич
11.03.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.380	Климин Сергей Геннадьевич
12.03.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.080	Климин Сергей Геннадьевич
13.03.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	11.980	Климин Сергей Геннадьевич
14.03.2014	ткзиЫзы (изо	в172ен	авто 12.610	12.100	Климин Сергей Геннадьевич

15.03.2014	ткзиЫзы {изо	в172ен	авто 12.610	12.140	Климин Сергей Геннадьевич
16.03.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.380	Климин Сергей Геннадьевич
17.03.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	11.980	Климин Сергей Геннадьевич
18.03.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.400	Климин Сергей Геннадьевич
19.03.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.220	Климин Сергей Геннадьевич
20.03.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.000	Климин Сергей Геннадьевич
20.03.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.020	Климин Сергей Геннадьевич
21.03.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.520	Климин Сергей Геннадьевич
22.03.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.080	Климин Сергей Геннадьевич
23.03.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.160	Климин Сергей Геннадьевич
24.03.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.040	Климин Сергей Геннадьевич
25.03.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.340	Климин Сергей Геннадьевич
26.03.2014	ткзиЫзы (изо	в172ен	авто 12.610	11.940	Климин Сергей Геннадьевич
27.03.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.120	Климин Сергей Геннадьевич
28.03.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.200	Климин Сергей Геннадьевич
30.03.2014	ткзиЫзы Гизо	в172ен	авто 12.610	12.220	Климин Сергей Геннадьевич
30.03.2014	ткзиЫзы гизо	в172ен	авто 12.610	12.140	Климин Сергей Геннадьевич
31.03.2014	ткзиЫзы (изо	в 172ен	авто 12.610	12.100	Климин Сергей Геннадьевич
			722,38	724.960	

Согласно положениям пунктов 1 и 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции товарно-транспортная накладная является единственным документом, служащим для списания товарно-материальных ценностей у грузоотправителей и оприходования их у грузополучателей, а также для складского, оперативного и бухгалтерского учета.

В соответствии со ст. 2 Федерального закона от 08.11.2007 N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта"— транспортная накладная - перевозочный документ, подтверждающий заключение договора перевозки груза. При этом ст. 8 Устава установлено, что груз, на который не оформлена транспортная накладная, перевозчиком для перевозки груза не принимается.

Необходимость использования транспортной накладной и заполнения ее реквизитов в соответствии с утвержденной формой установлена п. 6 Правил перевозки грузов автомобильным транспортом, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2011 N272.

Использование транспортной накладной не исключает также и применение накладных форм N 1-Т и ТОРГ-12 (см. письмо Минтранса РФ от 20.07.2011 N 03-01/08-1980ис).

Согласно пункту 2 статьи 785 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) заключение договора перевозки груза подтверждается составлением и выдачей отправителю груза транспортной накладной (коносамента или иного документа на груз, предусмотренного соответствующим транспортным уставом или ГК РФ).

В представленных транспортных накладных ООО «Прометей», подтверждающих взаимоотношения с ООО «Восток топливо» в 1 квартале 2014г., в графе «Груз получил грузополучатель» отсутствует ссылка на доверенность на получение груза. В графе «прием груза», «сдача груза» не указаны точные адреса. В графе 4 «Сопроводительные документы на груз» (перечень прилагаемых к грузу сертификатов, паспортов качества, удостоверений и иных документов, наличие которых установлено законодательством РФ) отражено «нет».

ООО «Восток топливо» приобретенный мазут в 1 квартале 2014г. реализует единственному покупателю МУП «Теплоэнерго города Белогорск», следовательно транспортировка мазута, реализованного в адрес МУП «Теплоэнерго города Белогорск» в количестве 724,960 тн, приобретенного у контрагента ООО «Прометей», не подтверждена.

Владельцами перечисленных транспортных средств являются:

Автомобиль	Рег.номер	Владелец транспортного средства
тйзиЫZY (изо	в172ен	Крицын Б.Г.
Нто	у592ху	Перова О.В.

В соответствии с представленными сведениями о справках по форме 2-НДФЛ в отношении указанных водителей установлено:

1. Климин Сергей Геннадьевич - справки по форме 2-НДФЛ налоговыми агентами за 2013г. не представлялись.

2. Сухорукое Сергей Викторович получен доход в 2013г. от ИП Стипаниденко М.В.

4. Движение топлива, приобретенного у контрагентов и в дальнейшем реализованное МУП «Теплоэнерго города Белогорск» железнодорожным транспортом, представлено в схеме.

Топливо (мазут)



Денежные средства перечисляются по цепочке контрагентов, увеличивая стоимость топлива, в то время как перемещение мазута от одной организации к другой носило транзитный характер, то есть фактически не перемещалось и не транспортировалось по цепочке, таким образом, право собственности на мазут переходило от организации к организации номинально.

Вывод: совокупность вышеперечисленных обстоятельств свидетельствует о нереальности факта поставки топлива (мазута) ООО «Восток топливо» автотранспортом от контрагента ООО «Прометей», грузополучателем которого выступает МУП «Теплоэнерго города Белогорск». Транспортировка мазута, которая осуществлялась контрагентом ООО «Прометей» автотранспортом, не подтверждена в количестве 724,960 тн.

Согласно счетов-фактур, выставленных ООО «Восток топливо» в адрес МУП «Теплоэнерго города Белогорск» цена за 1 тн мазута составляет 16 364,41 руб. Транспортировка мазута в количестве 724,960 тн на сумму 13 998 980,36 руб., в т.ч. НДС 2 135 437,68 руб. не подтверждена.

В ходе проведения анализа расчетного счета ООО «Прометей» установлено, что сумма денежных средств, поступившая от ООО «Восток топливо» перечисляется на расчетные счета контрагентов в день их зачисления или на следующий день в размере равном поступившему или максимально приближенному. Указанный факт свидетельствует, что движение денежных средств носит транзитный характер, а также установлено перечисление денежных средств на расчетные счета физических лиц с назначением платежа «пополнение карточного счета».

Установлено перечисление денежных средств контрагенту ООО «АмурСтройРесурс», который в 1 квартале 2014г. не мог осуществить реализацию мазута в заявленных размерах, денежные средства, полученные им от контрагентов, перечислялись на бизнес-карту, а затем были выданы наличными или переведены на международную банковскую карту.

В соответствии со сведениями, имеющимися в налоговом органе, установлено, что контрагенты ООО «Прометей», осуществляющие реализацию мазута в 1 квартале 2014г. автомобильным транспортом, не имеют в собственности имущество и транспорт. Численность контрагентов минимальна и составляет от 1 до 3 человек. Проведенный анализ расчетных счетов контрагентов ООО «Прометей» свидетельствует, что контрагенты закуп мазута не осуществляли, или осуществляли в незначительных размерах. Прослеживается перечисление денежных средств физическим лицам или на бизнес-карту.

Местонахождение организаций ООО «Прометей», ООО «Алмея» не установлено. Вывески и наглядная агитация отсутствуют. ООО «Амурпоставка» ликвидировано 08.10.2014г.

Водители, осуществляющие перевозку мазута в 1 квартале 2014г. в адрес МУП «Теплоэнерго города Белогорск», приглашались для составления протоколов допросов. На проведение допросов не явились Садовский И.Ю., Климин С.Г., Пироженко О.О., Дедюшко С.А.,

Сюлин В.В.

Объем перевозимого топлива, указанного в транспортных накладных, превышает грузоподъемность автомобиля в соответствии с техническими характеристиками автомобиля, что свидетельствует о невозможности осуществления поставки топлива в заявленных размерах следовательно транспортировка мазута в количестве 724,960 тн, реализованного в адрес МУП «Теплоэнерго города Белогорск» не подтверждена.

Транспортные накладные, представленные МУП «Теплоэнерго города Белогорск», ООО «Прометей» оформлены с нарушением требований ст.51 Инструкции Минфина СССР от 30.11.1983 № 156 «О порядке расчетов за перевозки грузов автомобильным транспортом».

Данные факты свидетельствуют о фиктивности представленных к проверке документов и недобросовестности одного из поставщиков основного контрагента проверяемого лица.

Одним из поставщиков мазута ООО «Восток топливо» является ООО «Техпроминвест» ИНН 2804012433.

ООО «Техпроминвест» ИНН 2804012433.

1. Дата постановки на учет: 09.10.2006.

2. Руководитель и учредитель - Шатохин Н.В.

18.07.2014г. руководитель - Десятков Александр Сергеевич.

18.07.2014 г. произошла смена руководителя ООО «Техпроминвест». В ЕГРЮЛ внесены изменения и в качестве руководителя указан Гладких Евгений Яковлевич.

3. Численность на 01.01.2014 - 1 чел.

4. Адрес: 676850, РОССИЯ, Амурская обл., г. Белогорск, ул. Победы, 3.

5. Основной вид деятельности - Оптовая торговля машинами и оборудованием.

6. Транспорт и имущество отсутствуют.

7. Сумма налога к уплате в соответствии с декларацией по НДС за 1 квартал 2014г. составляет 667 943 руб., что составляет 2,2% по отношению к налоговой базе.

8. В соответствии с показателями представленной бухгалтерской отчетности за 2013г., запасы на 01.01.2014г. составляют 0 тыс.руб.

С 12.05.2014г. ООО «Техпроминвест» не представляется в налоговый орган бухгалтерская и налоговая отчетность.

В ходе выездной налоговой проверки ООО «Колосок» по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) за период с 01.01.2011 г. по 30.11.2013 г. был проведен допрос Гладких Е.Я. (протокол допроса № 51 от 16.05.2014 г.)

Вопрос: Ваше место жительства?

Ответ: в данный момент не имею.

Вопрос: Был ли вами утерян паспорт, передавали ли вы кому-либо паспорт и для каких целей?

Ответ: Паспорт я оставил на хранении у адвоката Сафина.

Вопрос: Ваше место работы? Занимаемая должность?

Ответ: Номинальный директор ООО «Колосок», т. е. по бумагам я директор, а что это за организация я не имею никакого понятия.

Вопрос: В настоящее время руководителем, каких организаций вы являетесь?

Ответ: Последнее время регистрировал еще 2 организации в банке, названия не помню, т.е. открывал счета в банке. Одна из них организация ООО «Малахит».

Также в ходе выездной налоговой проверки ООО «Колосок» у УМВД России по Амурской области запрошена справка, регистрационный № 2844365 от 18.03.2014 г. о наличии судимости у Гладких Евгения Яковлевича. В соответствии с представленной справкой у Гладких Евгения Яковлевича имеется пять судимостей.

Кроме этого Гладких Е.Я. одновременно являлся номинальным руководителем ООО «Амуриртерсталь», ООО «Союз».

В соответствии со сведениями представленными органами ЗАГС по г. Белогорску и Белогорскому району управления ЗАГС Амурской области гр. Гладких Е.Я. 07.10.2014 г. умер (справка о смерти № 1158 от 19.11.2014 г.).

Вышеприведенная информация свидетельствует о недобросовестности ООО «Техпроминвест».

Проведен анализ расчетного счета ООО «Техпроминвест» ИНН 2804012433 согласно которого за период с 01.01.2014 по 31.03.2014 гг. поступил доход в размере 27 342 тыс.руб. в том числе:

- ООО «Восток топливо» ИНН 2801173249 - 24 715 тыс.руб. - оплата за мазут;
- "РЭУ" ОАО ИНН 7714783092 - 2 627 тыс.руб. - оплата за услуги по перевозке мазута.

Произведены расходные операции на сумму 26 435,3 тыс.руб., в том числе:

- ООО "АМУРСТРОЙРЕСУРС" ИНН 2801167326 - 8 351 тыс.руб. - оплата за мазут;
- ООО "ТРИМИКС" ИНН 2801189383 — 7 366 тыс.руб. — оплата по договору за мазут;
- оплата налогов, страховых взносов - 1 024,8 тыс.руб.;
- ООО "СПЕЦРЕСУРС" ИНН 3801088387 - 8 936 тыс.руб. - оплата за мазут;

- ФИЛИАЛ ОАО "ФСК ЕЭС" - АМУРСКОЕ ПМЭС ИНН 4716016979 - 757,5 тыс.руб. - оплата по счету.

В ходе проведения анализа расчетного счета ООО «Техпроминвест» установлено, что сумма денежных средств, поступившая от ООО «Восток топливо», перечисляется на расчетные счета контрагентов в день их зачисления или на следующий день в размере равном поступившему или максимально приближенному. Установлено перечисление денежных средств контрагенту ООО «АмурСтройРесурс», который в 1 квартале 2014г. не мог осуществить реализацию мазута в заявленных размерах, денежные средства, полученные им от контрагентов, перечислялись на бизнес-карту, а затем были выданы наличными или переведены на международную банковскую карту.



В 1 квартале 2014г. ООО «АмурСтройРесурс» согласно., анализа расчетного счета хозяйственных операций по приобретению мазута не осуществляло. ООО «АмурСтройРесурс» не могло осуществить реализацию мазута в 1 квартале 2014 в заявленных размерах, денежные средства, полученные от контрагентов, перечислялись на бизнес-карту, а затем были выданы наличными или переведены на международную банковскую карту.

Руководитель ООО «АмурСтройРесурс» Неведомая Анастасия Олеговна приглашалась для составления допроса свидетеля: 10.06.2014г. в адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение о проведении допроса № 130. Свидетелю по повестке от 17.06.2014 № 163238 надлежало явиться 27.06.2014, на допрос в назначенное время свидетель не явился.

Согласно анализа расчетного счета ООО «Техпроминвест» поставщиками мазута являются:

- ООО «Амурстройресурс» ИНН 2801167326;
- ООО «СпецРесурс» ИНН 3801088387;
- ООО "ТРИМИКС" ИНН 2801189383.

Проведен анализ контрагента-поставщика мазута ООО «Техпроминвест» в 1 квартале 2014г.. доставка мазута которым осуществлялась автомобильным транспортом.

11000 «АмурСтройРесурс» ИНН 2801167326

1. Дата постановки на учет: 28.11.2011г.
2. Руководитель - Неведомая Анастасия Олеговна, с 24.07.2014г. руководитель ГАО Сифан.
3. Учредитель - Неведомая А.О., с 24.07.2014г. руководитель ГАО Сифан.
4. Численность на 01.01.2014 - 3 чел., на 01.01.2015г. сведения не представлены.
5. Адрес: г. Благовещенск, ул. Ленина, 40, 105,
6. Основной вид деятельности - оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.
7. Транспорт и имущество отсутствуют.
8. Сумма налога к уплате в соответствии с декларацией по НДС за 1 квартал 2014г. составляет 16 381 руб. (сумма исчисленного налога 2 765 407 руб., налоговые вычеты 2 749 026 руб.)
9. В соответствии с показателями представленной бухгалтерской отчетности за 2013г., запасы на 01.01.2014г. составляют 332 тыс.руб.

Проведен анализ расчетного счета № 40702810803000000610, открытого в ОАО "Сбербанк России" «АмурСтройРесурс» ИНН 2801167326 согласно которого за период с 01.01.2014 по 31.03.2014 гг. поступил доход в размере 15 892 тыс.руб. в том числе:

- пополнение пластиковой карты на имя Неведомая А.О. - 15 892 тыс.руб.

Произведены расходные операции на сумму 21 809 тыс.руб., в том числе:

- УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ (МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РОССИИ № 1 ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ) - 14 тыс.руб. - по решению о взыскании;

- пополнение международной банковской карты - 21 795 тыс.руб.

Проведен анализ расчетного счета № 40702810003000040072, открытого в ОАО "Сбербанк России" «АмурСтройРесурс» ИНН 2801167326 согласно которого..за период с 01.01.2014 по 31.03.2014 гг. поступил доход в размере 19 962 тыс.руб. в том числе:

- ООО "СТРОЙСЕРВИС" ИНН 207004266 - 594 тыс.руб. - оплата товара по счету;

- ООО"МЕРКУРИЙ-ДВ" ИНН 2710008537 - 1 400 тыс.руб. - оплата счета;

- "ТНК "ОЛИМП" ИНН 2721193095 - 700 тыс.руб. - оплата счета;

- ООО "РОСБИЗНЕССТРОЙ" ИНН 2801153161 - 100 тыс.руб. - оплата счета;

- ООО «Тримикс» ИНН 2801189383 - 1 980 тыс.руб. - оплата за грузовые перевозки;

- ООО «Техпроминвест» ИНН 2804012433 - 7 630 тыс.руб. - оплата за мазут;

- ООО «Прометей» ИНН 2804014487 - 2 000 тыс.руб. - оплата по договору поставки;

- АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ "ВОСТОК-1" ИНН 2815000408 - 2 146 тыс.руб. - оплата за запчасти;

- ООО "ВИЗА" ИНН 2819003590 - 116 тыс.руб. - оплата за товар;

- ЗАО "ТУРАНЛЕС" ИНН 2825002404 - 18 тыс.руб. - оплата за товар;

- ООО "СК "МОСТ-ВОСТОК" ИНН 5032189936 - 31 тыс.руб. - оплата за товар;

- ООО «Стройпроект» ИНН 6674363940 - 766 тыс.руб. - оплата за товар;

- ООО "ГЕРМЕС ЛТД" ИНН 7447213121 - 1 533 тыс.руб. - оплата за товар;

- ООО "ВИП-СТРОЙИНЖИНИРИНГ" ИНН 7729658560 - 155 тыс.руб. - оплата по счету;

- ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА - 200,9 тыс.руб. - возврат аванса;

- ООО "СМУ-15" ИНН 7811139750 - 540 тыс.руб. - оплата по счету.

Произведены расходные операции на сумму 19 401 тыс.руб., в том числе:

- ОАО "ВОЕНТОРГ-ВОСТОК" ИНН 2722086642 - 8,7 тыс.руб. - оплата по договору возмездного оказания услуг;

- ООО "АМУРСТРОЙРЕСУРС" - 15 892 тыс.руб. - пополнение пластиковой карты на имя

Неведомая А.О.

- ООО "ВОСТОКСТРОЙ" ИНН 2801175341 - 2 940 тыс.руб. - оплата за грузовые перевозки;

- оплата налога - 61 тыс.руб.;

- ООО "АВИАЦИОННОЕ ТУРИСТИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО "АМУРИНТУР" ИНН 2804014102 - 149 тыс.руб.

- ООО "МАВИРА ТРЕЙДИНГ" ИНН 7802396021 - 199 тыс.руб. - оплата за втулки.

Анализ расчетного счета ООО «АмурСтройРесурс» свидетельствует об отсутствии хозяйственных операций по закупу мазута, установлено перечисление денежных средств на пластиковую карту.

Проведен анализ расчетного счета № 40702810803000000610, открытого в ОАО "Сбербанк России" «АмурСтройРесурс» ИНН 2801167326 согласно которого за период с 01.01.2013 по 31.12.2013 гг. поступил доход в размере 76 284 тыс.руб. в том числе:

- ООО "СТРОЙСЕРВИС" ИНН 207004266 - 2 584 тыс.руб. - НЕТКАННЫЙ ГЕОТЕКСТИЛЬНЫЙ МАТЕРИАЛ, СЕКЦИЯ БЕТОННОЙ ТРУБЫ, СТОЙКИ, ВОРОНКИ ПО СЧЕТУ;

- ЗАО "СУ N8" ИНН 207006390 - 168 тыс.руб. - ГАБИОННАЯ СЕТКА;

- ООО "ПРОЕКТСЕРВИС" ИНН 207006464 - 507 тыс.руб. - ГАБИОННАЯ СЕТКА;

- ООО "СИБСТРОЙ" ИНН 313005423 - 226 тыс.руб. - ОПЛАТА ЗА БАЗАЛИТ;

- ПО "КЭСКИЛ" ИНН 1413021340 - 343 тыс.руб. - ЗА ЗАПЧАСТИ МТ-ЛБ;

- ООО "ТУРАХ" ИНН 1435147265 - 123 тыс.руб. - ЗА ТОРСИОНЫ;

- ООО "ИЛАН" ИНН 2463011589 - 253 тыс.руб. - ОПЛАТА ЗА МАТЕРИАЛЫ ПО ДОГОВОРУ;

- ЗАО "УССУРИЙСКИЙ МАСЛОЖИРКОМБИНАТ "ПРИМОРСКАЯ СОЯ" ИНН 2511033899 - 10 813 тыс.руб. - ЗА ЦЕЛЬНЫЕ СЕМЕНА;

- ООО "ПРОМСТРОЙРЕСУРС" ИНН 2722120773 - 112 тыс.руб. - А СЕТКУ ПОЛИПРОПИЛЕНОВУЮ;

- ООО "ТАЙКУН" ИНН 2724136377 - 900 тыс.руб. - ОПЛАТА ЗА ЗДАНИЕ МОБИЛЬНОЕ "КЕДР-4";

- ООО "КОМФОРТ-СЕРВИС" ИНН 2801152062 - 1 590 тыс.руб. - ВОЗВРАТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ДОГОВОРУ ПРОЦЕНТНОГО ЗАЙМА;

- ООО "АМК" ИНН 2801161250 - 9 150 тыс.руб. - ОПЛАТА ЗА МАЗУТ ТОПОЧНЫЙ М-100;

- ООО "ВОСТОКСТРОЙ" ИНН 2801175341 - 1 100 тыс.руб. - ОПЛАТА ПО СЧЕТУ №14 ОТ 25.02.2013 Г ЗА ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ;

- ООО "ГК "СПЕЦТОРГ" ИНН 2801179160 - 884 тыс.руб. - ОБВАЛОВКА ФУНДАМЕНТОВ;

- ООО "АМРОС" ИНН 2804010115 - 1 490 тыс.руб. - ВОЗВРАТ БЕСПРОЦЕНТНОГО ЗАЙМА ПО ДОГОВОРУ N5 ОТ 28,06,13Г;

- ООО "ТЕХПРОМИНВЕСТ" ИНН 2804012433 - 3 653 тыс.руб. - ОПЛАТА ПО ДОГОВОРУ Ш/4 ОТ 18.04.2012Г. ЗА МАЗУТ;

- ООО "СТРОЙ - СНАБ" ИНН 2804013902 - 9 186 тыс.руб. - ОПЛАТА ЗА ТОВАР;

- ООО "СПЕЦСТРОЙМОНТАЖ" ИНН 2804015522 - 16 400 тыс.руб. - ОПЛАТА ЗА ВЫПОЛНЕННЫЕ РАБОТЫ;

- ЗАО "АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ "ЗАРЯ-1" ИНН 2819001000 - 881 тыс.руб. - ОПЛАТА ПО ДОГОВОРУ ПОСТАВКИ № 3 ОТ 16.02.2012, СЧ. 33 ОТ 22.04.2013 ЗА ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ;

- ЗАО "ТУРАНЛЕС" ИНН 2825002404 - 407 тыс.руб. - ОПЛАТА ЗА ГУСЕНИЦЫ;

- ООО ЭКСПО-ЛИЗИНГ ИНН 7703363177 - 2 622 тыс.руб. - ПРЕДОПЛАТА 100% ПО ДОГОВОРУ 2523/КП ОТ 25.07.2013 ЗА ОБОРУДОВАНИЕ;

- ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА - 716 тыс.руб. - ВОЗВРАТ ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ;

- ЗАО "ПРОСЕКИ ВОСТОКА" ИНН 7902526690 - 3 537 тыс.руб. - ОПЛАТА ПО СЧЕТУ №80 ОТ 24.12.2013Г. ЗА АВТОМОБИЛЬ КАМАЭ-4310;

- КУПРИЯНОВ А,ЕЛЕН А,ВИКТОРОВНА ИНН 280401638982 - 3 000 тыс.руб. - ОПЛАТА ПО СЧЕТУ ЗА ВЫПОЛНЕННЫЕ РАБОТЫ;

- МИТРОФАНОВ,ВЯЧЕСЛАВ,АНАТОЛЬЕВИЧ ИНН '281101690398 - 1 165 тыс.руб. -

ЧАСТИЧНЫЙ ВОЗВРАТ ПО ДОГОВОРУ Б ЕСПРОЦЕНТНОГО ЗАЙМА.

Произведены расходные операции на сумму 76 263 тыс.руб., в том числе:

- ООО "СТРОЙКОМ" ИНН 2801134539 - 1 534 тыс.руб. - ОПЛАТА ПО СЧЕТУ № 5 ОТ 10.12.2012 ЗА ТЕПЛОМАГИСТРАЛЬ ЗА ООО "КОМФОРТ-СЕРВИС"
- ООО "АМУРСТРОЙРЕСУРС" ИНН 2801167326 - 64 504 тыс.руб. - ПОПОЛНЕНИЕ ПЛАСТИКОВОЙ КАРТЫ НА ИМЯ НЕВЕДОМАЯ АНАСТАСИЯ ОЛЕГОВНА
- ООО "АМРОС" ИНН 2804010115 - 1 490 тыс.руб. - ОПЛАТА СОГЛАСНО ДОГОВОРА ЗАЙМА
- ООО "АМУРИНТУР" ИНН 2804014102 - 712 тыс.руб. - ОПЛАТА ПО СЧЕТУ ЗА ТУР
- ООО "СПЕЦСТРОЙМОНТАЖ" ИНН 2804015522 - 330 тыс.руб. - ОПЛАТА СОГЛАСНО ДОГОВОРА ЗАЙМА
- СПК "УРОЖАЙ" ИНН 2824004991 - 500 тыс.руб. - ОПЛАТА ПО ДОГОВОРУ № 2/А ОТ 02.09.2013 ЗА ЦЕЛЬНЫЕ СЕМЕНА СОИ
- ОАО "СТРОЙТРАНСГАЗ" В Г.ТЫНДА ИНН 5700000164 - 1 750 тыс.руб. - ОПЛАТА ПО СЧЕТУ № 12 ОТ 25.02.2013 Г ЗА ВАГОН
- ЗЛАНКЕЕВИЧ АЛЕКСЕЙ АЛЕКСЕЕВИЧ - 300 тыс.руб. - ПОПОЛНЕНИЕ ПЛАСТИКОВОЙ КАРТЫ НА ИМЯ ЗЛАНКЕВИЧ АЛЕКСЕЙ АЛЕКСЕЕВИЧ
- ХУДЯК ЕЛЕНА НИКОЛАЕВНА - 409 тыс.руб. - ОПЛАТА СОГЛАСНО ЦЕЛЕВОГО ДОГОВОРА ЗАЙМА
- ФТС РОССИИ - 507 тыс.руб. - АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ ДЛЯ БЛАГОВЕЩЕНСКОЙ ТАМОЖНИ
- МИТРОФАНОВ,ВЯЧЕСЛАВ,АНАТОЛЬЕВИЧ - 680 тыс.руб. - ОПЛАТА ПО ДОГОВОРУ ЦЕЛЕВОГО ЗАЙМА

Проведен анализ расчетного счета № 40702810200040000046, открытого в ОАО "АТБ" ООО «АмурСтройРесурс» ИНН 2801167326 согласно которого за период с 01.01.2013 по 31.12.2013 гг. поступил доход в размере 315 тыс.руб. в том числе:

- ООО "АМУРСТРОЙРЕСУРС" - 315 тыс.руб. - ПОПОЛНЕНИЕ СЧЕТА
- Произведены расходные операции на сумму 1 285 тыс.руб., в том числе:
- "АЗИАТСКО-ТИХООКЕАНСКИЙ БАНК" - 1 026 тыс.руб. ДЕПОНИРОВАНИЕ РУБЛЕВЫХ СРЕДСТВ НА ПОКУПКУ ВАЛЮТЫ
 - ООО "АМУРСТРОЙРЕСУРС" - 200 тыс.руб. - ПОПОЛНЕНИЕ СЧЕТА
 - ООО "А-ЭЛ-ДЖИ СОФТ" ИНН 2801060446 - 20 тыс.руб.- ОПЛАТА ПО СЧЕТУ ЗА ТОВАР.

Вывод: Анализ расчетного счета за 2013 год ООО «АмурСтройРесурс» свидетельствует об отсутствии хозяйственных операций по закупке мазута в течение всего года, установлено перечисление денежных средств на пластиковую карту физического лица, предоставление займов.

Руководитель ООО «АмурСтройРесурс» Неведомая Анастасия Олеговна приглашалась для составления допроса свидетеля: 10.06.2014г. в адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение о проведении допроса № 130. Свидетелю по повестке от 17.06.2014 № 163238 надлежало явиться 27.06.2014, на допрос в назначенное время свидетель не явился.

В адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение № 5350 от 27.05.2014г об истребовании у Общества с ограниченной ответственностью «АмурСтройРесурс» ИНН 2801167326: счетов-фактур, товарных накладных, железнодорожных накладных, товарно-транспортных накладных, договоров, книги продаж, паспортов качества продукции, путевых листов грузовых автомобилей, касающихся деятельности ООО «Техпроминвест» ИНН 2804012433 за 1 квартал 2014 года.

Ответ направлен в адрес инспекции 30.06.2014г. исх. № 20479. Документы не представлены в срок без указания причин.

Вывод: совокупность вышеперечисленных обстоятельств, свидетельствует о нереальности факта поставки мазута ООО «АмурСтройРесурс» контрагенту ООО «Прометей». Организацией

ООО «АмурСтройРесурс» закуп мазута не осуществлялся, полученные денежные средства от ООО «Прометей» перечисляются на собственные счета физических лиц (что составило от общей суммы полученных денежных средств 82%). Анализ расчетного счета ООО «АмурСтройРесурс» за 2013 год свидетельствует об аналогичных расходных операциях, отсутствии расходных операций по запуску топлива. Отсутствие транспортных средств, имущества, операций, свидетельствующих о ведении реальной хозяйственной деятельности, а именно, отсутствуют арендные, коммунальные платежи, расходы на доставку или поставку ГСМ, выдача заработной платы, расходы на хозяйственные нужды, отсутствие работников свидетельствует о формальном создании организации, искусственного документооборота с целью незаконного получения денежных средств из бюджета.

В адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение № 5345 от 27.05.2014г об истребовании у Общества с ограниченной ответственностью «Тримикс» ИНН 2801189383: счетов-фактур, товарных накладных, железнодорожных накладных, товарно-транспортных накладных, договоров, книги продаж, паспортов качества продукции, путевых листов грузовых автомобилей, касающихся деятельности ООО «Техпромвест» ИНН 2804012433 за 1 квартал 2014 года.

Ответ поступил 01.07.2014г. вхд. № 08115 с представлением договора № 3 от 14.03.2014г., книги продаж, счетов-фактур, товарных накладных, товарно-транспортных накладных, паспортов качества продукции за 1 квартал 2014г.

Перечень счетов-фактур, выставленных ООО «Тримикс» в адрес ООО «Техпромвест» на приобретение мазута

Дата счета-фактуры	Номер счета-фактуры	Сумма всего	Сумма без НДС	НДС	Объем (тн)	цена
18.03.2014	44	705 752,00	598 094,91	107 657,09	37,540	15932,2
20.03.2014	45	1 837 136,00	1 556 894,90	280 241,10	97,720	15932,2
21.03.2014	46	1 556 264,00	1 318 867,70	237 396,30	82,780	15932,2
25.03.2014	47	1 196 056,00	1 013 606,70	182 449,30	63,620	15932,2
31.03.2014	48	2 070 632,00	1 754 772,80	315 859,20	110,140	15932,2
31.03.2014	56	624 536,00	529 267,79	95 268,21	33,220	15932,2
		7 990 376,00	6 771 504,80	1 218 871,20	425,020	

ООО «Тримикс» осуществляет поставку мазута в 1 квартале 2014 г. в адрес других поставщиков ООО «Восток топливо» и ООО «Прометей», грузополучателем указанного топлива является МУП «Теплоэнерго города Белогорск».

Сводная таблица с отражением суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет поставщиком ООО «Техпромвест» и суммами, подлежащими уплате в бюджет контрагентами, осуществляющих доставку топлива автомобильным транспортом.

Наименование организации	Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет	Контрагенты	Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет
ООО «Техпромвест» ИНН 2804012433	667 943	ООО «Амурстройресурс» ИНН 2801167326	16 381
		ООО "ТРИМИКС" ИНН 2801189383	495 358

В адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение № 5344 от 27.05.2014г об истребовании у Общества с ограниченной ответственностью «Спецресурс» ИНН 3801088387: счетов-фактур, товарных накладных, железнодорожных накладных, товарно-транспортных накладных, договоров, книги продаж, паспортов качества продукции, путевых листов грузовых автомобилей, касающихся деятельности ООО «Техпромвест» ИНН 2804012433 за 1 квартал 2014 года.

Ответ поступил 01.07.2014г. вхд. № 08135. Документы не представлены в срок без указания причин.

Ответ поступил 04.08.2014г. вхд. № 1846/2 с представлением договора № 13/111 от 18.11.2013г., книги продаж за 1 квартал 2014г., счетов-фактур, товарных накладных, железнодорожной накладной за 1 квартал 2014г.

Направлено требование № 4045 от 05.05.2014г об истребовании у Общества с ограниченной ответственностью «Техпроминвест» ИНН 2804012433: счетов-фактур, товарных накладных, железнодорожных накладных, товарно-транспортных накладных, договоров, книги продаж, паспортов качества продукции, путевых листов грузовых автомобилей, касающихся деятельности ООО «Восток топливо» ИНН 2801173249 за 1 квартал 2014 года.

Ответ поступил 20.05.2014 вхд. № 06622 с представлением договора № 07/06-12 от 27.06.2012г., книги продаж, счетов-фактур выданных, счетов-фактур полученных, товарных накладных, товарно-транспортных накладных, железнодорожных накладных за 1 квартал 2014г.

Между ООО «Восток топливо» и ООО «Техпроминвест» заключен договор поставки нефтепродуктов № 07/06-12 от 27.06.2012 (далее - Договор). Согласно п. 1.1 Договора поставщик ООО «Техпроминвест» обязуется передать в собственность, а покупатель ООО «Восток топливо» обязуется принять и оплатить нефтепродукты.

Согласно п. 1.2, 2.3, 2.4 Договора наименование, количество, условия поставки, условия оплаты и цена каждой партии Продукции, подлежащей поставке, согласовываются Сторонами в Приложениях. Поставка продукции производится автомобильным транспортом в автоцистернах. Отгрузку продукции обеспечивает поставщик. Получателем нефтепродуктов выступает Покупатель либо иное лицо, уполномоченное Покупателем на получение нефтепродуктов.

Согласно анализа журнала оприходованных ТМЦ, товарно-транспортных накладных, представленных МУП «Теплоэнерго города Белогорск», а также счетов-фактур, товарных накладных, транспортных накладных, железнодорожных накладных, представленных ООО «Техпроминвест» в 1 квартале 2014г. ООО «Восток топливо» приобретен у ООО «Техпроминвест» и реализован МУП «Теплоэнерго города Белогорск» мазут в количестве 1887,689 тн, в том числе автомобильным транспортом - 738,720 тн, железнодорожным транспортом - 1 148,969 тн.

Перечень счетов-фактур, выставленных ООО «Техпроминвест» в адрес ООО «Восток топливо» на приобретение мазута

(руб.)

Дата счета-фактуры	Сумма всего	Сумма без НДС	НДС	Объем (тн)	цена	Вид транспортировки
07.01.2014	1 1 582 817.80	9 815 947.29	1 766 870.51	600.146	16355.93	жд
08.01.2014	156 330.00	132 483.05	23 846.95	8.100	16355.93	авто
18.01.2014	1 061 886.00	899 903.39	161 982.61	55.020	16355.93	авто
26.01.2014	1 056 482.00	895 323.73	161 158.27	54.740	16 355.93	авто
28.01.2014	5 817 579.70	4 930 152.29	887 427.41	301.429	16 355.93	жд
31.01.2014	162 120.00	137 389.83	24 730.17	8.400	16 355.93	авто
06.02.2014	308 800.00	261 694.92	47 105.08	16.000	16 355.93	авто
14.02.2014	473 236.00	401 047.46	72 188.54	24.520	16 355.93	авто
19.02.2014	314 397.00	266 438.14	47 958.86	16.290	16 355.93	авто
24.02.2014	1 150 936.20	975 369.66	175 566.54	59.634	16 355.93	жд
28.02.2014	281 201.00	238 305.93	42 895.07	14.570	16 355.93	авто
01.03.2014	153 242.00	129 866.10	23 375.90	7.940	16 355.93	авто
06.03.2014	885 870.00	750 737.29	135 132.71	45.900	16 355.93	авто
07.03.2014	149 382.00	126 594.92	22 787.08	7.740	16 355.93	авто
08.03.2014	3 623 768.00	3 070 989.83	552 778.17	187.760	16 355.93	жд
12.03.2014	235 846.00	199 869.49	35 976.51	12.220	16 355.93	авто
16.03.2014	181 420.00	153 745.76	27 674.24	9.400	16 355.93	авто

21.03.2014	206 510.00	175 008.47	31 501.53	10.700	16 355.93	авто
21.03.2014	151 312.00	128 230.51	23 081.49	7.840	16 355.93	авто
21.03.2014	4 596 102.00	3 895 001.69	701 100.31	238.140	16 355.93	авто
24.03.2014	1 114 767.85	944 718.52	170 049.33	57.760	16 355.93	авто
24.03.2014	276 376.00	234 216.95	42 159.05	14.320	16 355.93	авто
31.03.2014	2 492 016.00	2 111 877.97	380 138.03	129.120	16 355.93	авто
	36 432 397.55	30 874 913.19	5 557 484.36	1887.689		

Товарно-транспортные накладные, представленные МУП «Теплоэнерго города Белогорск», ООО «Техпроминвест» оформлены с нарушением требований ст.51 Инструкции Минфина СССР от 30.11.1983 № 156 «О порядке расчетов за перевозки грузов автомобильным транспортом» (далее - Инструкция).

Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78 установлена форма товарно-транспортной накладной (форма N 1-Т), которая предназначена для учета движения товарно-материальных ценностей и расчетов за их перевозки автомобильным транспортом

Товарно-транспортная накладная (ф. N Т-1) состоит из двух разделов:

1) товарного, определяющего взаимоотношения грузоотправителей и грузополучателей и служащего для списания товарно-материальных ценностей у грузоотправителей и оприходования их у грузополучателей;

2) транспортного, определяющего взаимоотношения грузоотправителей заказчиков автотранспорта с организациями - владельцами автотранспорта, выполнившими перевозку грузов, и служащего для учета транспортной работы и расчетов грузоотправителей или грузополучателей с организациями - владельцами автотранспорта за оказанные им услуги по перевозке грузов.

Обязательно нужно указать наименование и номера документов, которые прилагаются к товарно-транспортной накладной (железнодорожных накладных, сертификатов, удостоверений, свидетельств и т.д.). Эти документы водитель обязан передать вместе с товаром покупателю.

В представленных товарно-транспортных накладных ООО «Техпроминвест», подтверждающих взаимоотношения с ООО «Восток топливо» в 1 квартале 2014г., в графе «Груз получил грузополучатель» отсутствует ссылка на доверенность на получение груза. Не заполнена графа «Приложение» (наличие паспортов, сертификатов и т.д.).

Транспортировка мазута по представленным товарно-транспортным накладным осуществлялась на автомобилях:

Нто ргойа рег.номер а823нк водителем Монаенко К.А.

ЭДззап 01езе11Ю рег.номер в Юбхм водителем Шатохиным Ю.Н.

Рге^ЬШпег рег.номер в 092 нр, рег.номер прицепа ар3293 водителем Красиловым Г.Г.

й^дНШпег рег.номер в347 ох, рег. номер прицепа АР 2574 водителем Коровиным А.А.

Нто рег.номер в 525 су, рег.номер прицепа ар3629 водителем Выходец С.А.

ММС РГ180 рег.номер в936тх водителем Шороховым Ю.А.

зсаша К.560 рег.номер е618на, рег.номер прицепа ар2574 водителем Выпозловым С.И.

1511211 рег.номер к752мт водителем Боровик Н.П.

Нто рег.номер у592ху, рег.номер прицепа ар2366 водителем Сухоруковым С.В.

Автомобиль	Рег.номер	Владелец транспортного средства
Нто ргойа	а823нк	Грицаенко А.В.
ЬПззап 01езе11Ю	в Юбхм	Шатохин Ю.Н.
Рге^Мтег	в 092 нр	Филатов М.В.
Рге^Мтег	в347 ох	Липнягов О.И.
Нто	в 525 су	Выходец С.А.
ММС РШО	в936тх	Шорохов Ю.А.
зсаша К560	е618на	ООО «Трансвуд»
1511211	к752мт	Боровик Н.П.
Нто	у592ху	Васильев В.А.

В адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение № 196 от 29.09.2014 о проведении допроса свидетеля Филатова М.В. ИНН 280102691280 по вопросам предоставления транспортных средств в аренду. Протокол составлен 28.10.2014 № 11-58А203, в ходе которого свидетель пояснил следующее:

Вопрос. Известна ли вам организация ООО «Техпроминвест»?

Ответ. Лично не знаком.

Вопрос. Какое отношение имеете к этой организации?

Ответ. Никакого.

Вопрос. Заключались ли между Вами и ООО «Техпроминвест» договора аренды или договора безвозмездного пользования транспортных средств, действующие в 1 квартале 2014г.?

Ответ. Нет.

Вопрос. Когда были заключены договора, назовите место подписания договоров, кто заключал договор от ООО «Техпроминвест», назовите Ф.И.О.?

Ответ. Никогда.

Вопрос. Перечислите, какие именно транспортные средства переданы по договору (марку транспортного средства, регистрационный знак автомобиля)?

Ответ: договор не заключал.

Вопрос. Назовите основные условия договоров: стоимость услуги по предоставлению транспортного средства в пользование ООО «Техпроминвест», срок действия договора, способ оплаты за оказанные услуги?

Ответ: договор с ООО «Техпроминвест» не заключал.

Вопрос: С Вами расчет по договору производится своевременно и в полном объеме?

Ответ: договор не заключался

Вопрос: Расчет производится наличным или безналичным путем?

Ответ: Нет

Вопрос: Если расчет производится наличным путем, какие документы оформляются? Какие документы Вы подписываете при получении денежных средств?

Ответ: договор не заключался

Вопрос. В стоимость договора входит сумма транспортного налога?

Ответ: договор не заключался

Вопрос: Кто уплачивает транспортный налог за автомобили?

Ответ: Фактически оплачиваю я сам.

Вопрос: Если заключен договор безвозмездного пользования, с какой целью Вы предоставили транспортное средство в использование сторонней организации на длительное время, какова экономическая обоснованность данной сделки?

Ответ: договор не заключался

Вопрос: Кто уплачивает транспортный налог, если заключен договор безвозмездного пользования.

Ответ: договор не заключался

Вопрос: Где находится гараж транспортных средств?

Ответ: г. Благовещенск, ул. Октябрьская (холодная стоянка на территории фабрики «Амурские узоры»).

—

В адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение № 197 от 29.09.2014 о проведении допроса свидетеля Выходец С.А. ИНН 280113089976 по вопросам предоставления транспортных средств в аренду. Протокол составлен 22.10.2014г. № 2226, в ходе которого свидетель пояснил следующее:

Вопрос: Известна ли вам организация ООО «Техпроминвест»? Назовите Ф.И.О. руководителя.

Ответ: затрудняюсь ответить

Вопрос: Какое отношение имеете к этой организации?

Ответ: оказание услуг перевозки

Вопрос: Заключались ли между Вами и ООО «Техпроминвест» договора аренды или договора безвозмездного пользования транспортных средств, действующие в 1 квартале 2014г.?

Ответ: точно не помню

Вопрос: Когда были заключены договора, назовите место подписания договоров, кто заключал договор от ООО «Техпроминвест», назовите Ф.И.О.?

Ответ: точно не помню

Вопрос: Перечислите, какие именно транспортные средства переданы по договору (марку транспортного средства, регистрационный знак автомобиля)?

Ответ: Н1Ю 8ИРЕК. ООБРНТ, В 525 СУ

Вопрос: Назовите основные условия договоров: стоимость услуги по предоставлению транспортного средства в пользование ООО «Техпроминвест» срок действия договора, способ оплаты за оказанные услуги?

Ответ: 100 руб. км, 1 год, наличные

Вопрос: С Вами расчет по договору производится своевременно и в полном объеме?

Ответ: нет

Вопрос: Расчет производится наличным или безналичным путем?

Ответ: частично наличным

Вопрос: Если расчет производится наличным путем, какие документы оформляются? Какие документы Вы подписываете при получении денежных средств?

Ответ: чек на дизельное топливо

Вопрос: В стоимость договора входит сумма транспортного налога?

Ответ: нет

Вопрос: Кто уплачивает транспортный налог за автомобили?

Ответ: лично

Вопрос: Если заключен договор безвозмездного пользования, с какой целью Вы предоставили транспортное средство в использование сторонней организации на длительное время, какова экономическая обоснованность данной сделки?

Ответ: договора безвозмездного пользования заключал, с данной организацией не помню

Вопрос: Кто уплачивает транспортный налог, если заключен договор безвозмездного пользования.

Ответ: лично

Вопрос: Где находится гараж транспортных средств?

Ответ: временные стоянки

Вопрос: Осуществлялась ли Вами доставка груза (мазута) в 1 квартале 2014г. в адрес грузополучателя МУП «Теплоэнерго города Белогорск»?

Ответ: осуществлялась

Вопрос: Укажите место приема груза.

Ответ: п. Новобурейск

Вопрос: Укажите место сдачи груза, фамилию сотрудника принимавшего груз.

Ответ: г. Белогорск

Вопрос: На каком транспортном средстве осуществлялась доставка?

Ответ: Н1Ш 81;РЕК ЭОБРНГЫ

Вопрос: Назовите государственный регистрационный знак, марку транспортного средства. Назовите технические характеристики транспортного средства (грузоподъемность).

Ответ: Н1Ш 81РЕК ООБРНГЫ, В 525 СУ

Вопрос: Использовался ли при осуществлении транспортировки топлива прицеп?

Ответ: использовался

Вопрос: Если да, назовите государственный номер прицепа, грузоподъемность.

Ответ: затрудняюсь ответить

Вопрос: Кому принадлежит транспортное средство?

Ответ: АР 3629

Вопрос: Оформлялись ли при транспортировке груза путевые листы? Как оформлялись путевые листы (после каждого рейса или за день) и кем?

Ответ: каждый рейс, кем оформлялись затрудняюсь ответить

Вопрос: Подписывались ли Вами транспортные накладные, путевые листы при осуществлении доставки груза в 1 квартале 2014г. в адрес грузополучателя МУП «Теплоэнерго города Белогорск»?

Ответ: да

Вопрос: Сколько рейсов сделано за 1 квартал 2014г.?

Ответ: затрудняюсь ответить

Вопрос: Назовите, сколько времени необходимо для осуществления одного рейса.

Ответ: 5-6 часов

Вопрос: Сколько рейсов можно сделать за один день?

Ответ: 2-3 рейса

Вопрос: Можно ли сделать за 1 день больше двух рейсов в день? Если да, сколько именно?

Ответ: в день нет

Вопрос: Заключался ли с Вами трудовой договор или договор оказания услуг?

Ответ: нет.

В адрес Шатохина Ю.Н. ИНН 280406157383 направлена повестка о вызове свидетеля № 08-21/35913 от 02.10.2014г. Свидетель на допрос не явился.

В адрес Шорохова Ю.А. ИНН 281100287041 направлена повестка о вызове свидетеля № 08-21/35912 от 02.10.2014г. Свидетель на допрос не явился.

В адрес Боровик Н.П. ИНН 280402253431 направлена повестка о вызове свидетеля № 08-21/35911 от 02.10.2014г. Свидетель на допрос не явился.

В адрес Грицаенко А.В. ИНН 280406681124 направлена повестка о вызове свидетеля № 08-21/35910 от 02.10.2014г. Свидетель на допрос не явился.

В соответствии с представленными сведениями о справках по форме 2-НДФЛ в отношении указанных водителей установлено:

1. Монаенко К.А. получен доход в 2013г. от ООО «Комета».
2. Шатохин Ю.Н. справки по форме 2-НДФЛ налоговыми агентами за 2013г. не представлялись.
3. Красилов Г.Г. получен доход в 2013 г. от ООО «Рете-Плюс», ФИЛИАЛ "УМС №726" ФГУП "ГУСС "ДАЛЬСПЕЦСТРОЙ" ПРИ СПЕЦСТРОЕ РОССИИ", ФИЛИАЛ "УМС №725" ФГУП "ГУСС "ДАЛЬСПЕЦСТРОЙ" ПРИ СПЕЦСТРОЕ РОССИИ".
4. Сухоруков Сергей Викторович получен доход в 2013г. от ИП Стипаниденко М.В.
5. Выходец С.А. справки по форме 2-НДФЛ налоговыми агентами за 2013г. не представлялись.
6. Шорохов Ю.А. получен доход в 2013 г. от ЭСУ "БЕЛОГОРСКИЙ" РЭС "АМУРСКИЙ" ФИЛИАЛА "ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ" ОАО "ОБОРОНЭНЕРГО", ФИЛИАЛ № 7 ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ - ХАБАРОВСКОГО РЕГИОНАЛЬНОГО ОТДЕЛЕНИЯ ФОНДА СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.
7. Выползов С.И. получен доход в 2013г. от ИП Липнягова О.И..
8. Боровик Н.П. справки по форме 2-НДФЛ налоговыми агентами за 2013г. не представлялись.

В ходе проведенных налоговым органом мероприятий налогового контроля установлено отсутствие реального осуществления хозяйственных операций по поставке мазута автомобильным транспортом в количестве 738,720 тн, что подтверждается следующими фактами:

1. Анализ представленных проверяемым лицом, его контрагентом и поставщиками мазута ООО «Восток топливо» в налоговый орган документов, технических характеристик транспортных средств, показал, что данными транспортными средствами без прицепов перевозка мазута не могла быть осуществлена. Объем перевозимого топлива, указанного в транспортных накладных, превышает грузоподъемность автомобиля в соответствии с техническими характеристиками автомобиля, что свидетельствует о невозможности осуществления поставки топлива в заявленных

Дата транспортной накладной	Автомобиль	Гос.номер автомобиля	Разрешенная максимальная масса, тн	Объем	ФИО водителя
14.02.2014	М3зап 01езе11ГО	в 106 хм	8,1	8,380	Шатохин Юрий Николаевич
19.02.2014	Н155311 01езе11ГО	в 106 хм	8,1	8,350	Шатохин Юрий Николаевич
28.02.2014	Н 15зап 01езе11Ю	в 106 хм	8,1	8,800	Шатохин Юрий Николаевич

11.03.2014	Ы15зап 01е5е1 ЫЮ	в 106 хм	8,1	8,800	Шатохин Юрий Николаевич
31.01.2014	М3зап 01е3е11Ю	в 106 хм	8,1	8,400	Шатохин Юрий Николаевич

2. Водители, осуществляющие перевозку мазута в 1 квартале 2014г. в адрес МУП «Теплоэнерго города Белогорск», приглашались для составления протоколов допросов:

Водитель Шатохин Ю.Н. приглашен для составления протокола допроса (повестка исх. № 08-21/07801 от 09.07.2014).

Водитель Сухоруков Сергей Викторович приглашался для составления допроса свидетеля:

- 07.07.2014г. в адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение о проведении допроса № 133.

3. В 1 квартале 2014г. ООО «АмурСтройРесурс» согласно анализа расчетного счета хозяйственных операций по приобретению мазута не осуществляло. ООО «АмурСтройРесурс» не могло осуществить реализацию мазута в 1 квартале 2014 в заявленных размерах, денежные средства, полученные от контрагентов, перечислялись на бизнес-карту, а затем были выданы наличными или переведены на международную банковскую карту. Руководитель ООО «АмурСтройРесурс» Неведомая Анастасия Олеговна приглашалась для составления допроса свидетеля: 10.06.2014г. в адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение о проведении допроса № 130. Свидетелю по повестке от 17.06.2014 № 163238 надлежало явиться 27.06.2014, на допрос в назначенное время свидетель не явился. На требование налогового органа ООО «АмурСтройРесурс» документы, подтверждающие взаимоотношения с ООО «ТехпромИнвест» в налоговый орган не представлены.

4. Контрагент ООО «Тримикс» осуществляет поставку мазута в 1 квартале 2014 г. в адрес других поставщиков ООО «Восток топливо» и ООО «Прометей», грузополучателем указанного топлива является МУП «Теплоэнерго города Белогорск».

5. Транспортные накладные, представленные МУП «Теплоэнерго города Белогорск», ООО «ТехпромИнвест» оформлены с нарушением требований ст.51 Инструкции Минфина СССР от 30.11.1983 № 156 «О порядке расчетов за перевозки грузов автомобильным транспортом» (далее - Инструкция).

Не заполнены обязательные реквизиты «место приема груза», «место поставки груза».

Согласно положениям пунктов 1 и 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции товарно-транспортная накладная является единственным документом, служащим для списания товарно-материальных ценностей у грузоотправителей и оприходования их у грузополучателей, а также для складского, оперативного и бухгалтерского учета.

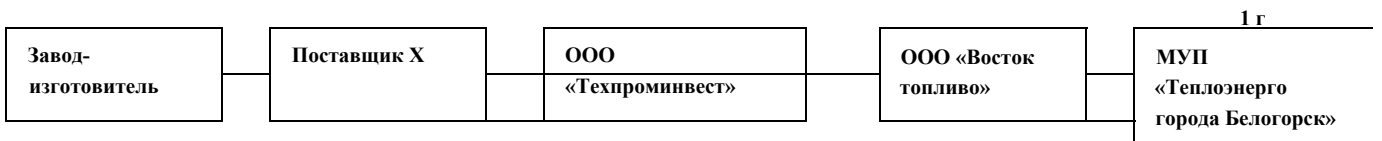
Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- а) наименование документа;
- б) дату составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- ж) личные подписи указанных лиц.

Первичные документы, составленные с нарушениями не могут являться подтверждением правомерности применения налоговых вычетов по НДС.

6. Движение топлива, приобретенного у контрагентов и в дальнейшем реализованное МУП «Теплоэнерго города Белогорск» железнодорожным транспортом, представлено в схеме.

Топливо (мазут)



Денежные средства перечисляются по цепочке контрагентов, увеличивая стоимость топлива, в то время как перемещение мазута от одной организации к другой носило транзитный характер, то есть фактически не перемещалось и не транспортировалось по цепочке, таким образом, право собственности на мазут переходило от организации к организации номинально.

Вывод: Транспортировка мазута автомобильным транспортом, которая осуществлялась контрагентом ООО «Техпроминвест» в количестве 738,720 тн, не подтверждена.

Согласно счетов-фактур, выставленных ООО «Восток топливо» в адрес МУП «Теплоэнерго города Белогорск» цена за 1 тн мазута составляет 16 364,41 руб. Транспортировка мазута в количестве 738,72 тн на сумму 14 264 686,01 руб., в т.ч. НДС 2 175 969,05 руб. не подтверждена.

Объем перевозимого топлива, указанного в транспортных накладных, превышает грузоподъемность автомобиля в соответствии с техническими характеристиками автомобиля, что свидетельствует о невозможности осуществления поставки топлива в заявленных размерах.

Транспортные накладные, представленные МУП «Теплоэнерго города Белогорск», ООО «Техпроминвест» оформлены с нарушением требований ст.51 Инструкции Минфина СССР от 30.11.1983 № 156 «О порядке расчетов за перевозки грузов автомобильным транспортом».

Денежные средства, перечисленные на расчетные счета ООО «Тримикс», ООО «Спецресурс», ООО «АмурСтройРесурс» имеют транзитный характер, а именно, в день их зачисления или на следующий день перечисляются в размере равном поступившему или максимально приближенному.

Установлено перечисление денежных средств контрагенту ООО «АмурСтройРесурс», который в 1 квартале 2014г. не мог осуществить реализацию мазута в заявленных размерах, денежные средства, полученные им от контрагентов, перечислялись на бизнес-карту, а затем были выданы наличными или переведены на международную банковскую карту. Анализ расчетного счета свидетельствует об отсутствии хозяйственных операций по приобретению мазута. ООО «АмурСтройРесурс» документы, подтверждающие взаимоотношения с ООО «Техпроминвест» в налоговый орган не представлены.

Контрагент ООО «Тримикс» осуществляет поставку мазута в 1 квартале 2014 г. в адрес других поставщиков ООО «Восток топливо» и ООО «Прометей», грузополучателем указанного топлива является МУП «Теплоэнерго города Белогорск».

Проверкой установлено, что перемещение мазута от одной организации к другой: ООО «СпецРесурс» - ООО «Техпроминвест» - ООО «Восток топливо» - МУП «Теплоэнерго города Белогорск» носило транзитный характер, то есть фактически не перемещалось и не транспортировалось по цепочке, таким образом, право собственности на мазут переходило от организации к организации номинально.

Данные факты свидетельствуют о фиктивности представленных к проверке документов и недобросовестности одного из поставщиков основного контрагента проверяемого лица.

Одним из поставщиков мазута ООО «Восток топливо» является ООО «Тримикс» ИНН 2801189383.

ООО «Тримикс» ИНН 2801189383.

- 1 Дата постановки на учет: 09.10.2013.
2. Руководитель - Грицаенко А.В.
3. Учредитель - Грицаенко А.В.
4. Основной вид деятельности - оптовая торговля топливом.
5. Численность на 01.01.2014 - 1 чел., на 01.01.2015г. - 4 чел.
6. Адрес: г. Благовещенск, ул. Зейская, 171, оф., 402.

7. Транспорт и имущество отсутствует.

8. Сумма налога к уплате в соответствии с декларацией по НДС за 1 квартал 2014г. составляет 495 358 руб. (сумма исчисленного налога 5 758 352 руб., налоговые вычеты 5 262 994 руб.)

9. В соответствии с показателями представленной бухгалтерской отчетности за 2013г., запасы на 01.01.2014г. составляют 63 тыс.руб.

Проведен анализ расчетного счета ООО «Тримикс» согласно которого за период с 01.01.2014 по 31.03.2014 гг. поступил доход в размере 26 621,5 тыс.руб. в том числе:

- ООО «Техпроминвест» ИНН 2804012433 - 7 366 тыс.руб. - оплата за мазут;
- ООО «Прометей» ИНН 2804014487 - 19 256 тыс.руб. - оплата за мазут.

Произведены расходные операции на сумму 22 545 тыс.руб., в том числе:

- ООО "АЛТАЙПРОМ-РЕСУРС" ИНН 2222811660 - 12 975 тыс.руб. - оплата за мазут;
- ООО "АМУРСТРОЙРЕСУРС" ИНН 2801167326 - 1 980 тыс.руб. - оплата за грузовые перевозки;
- ООО "АЗИМУТ" ИНН 2801179219 - 3 856 тыс.руб - оплата за мазут;
- ООО «Прометей» ИНН 2804014487 - 2 200 тыс.руб. - возврат ошибочно перечисленной суммы;
- ООО "АНТЭКО" ИНН 2806008520 - 960 тыс.руб. - оплата за слив;
- ООО "АСГАРД" ИНН 5504241727 - 500 тыс.руб. - предоплата за мазут.

В ходе проведения анализа расчетного счета ООО «Тримикс» установлено, что сумма денежных средств, поступившая от контрагентов перечисляется на расчетные счета контрагентов в день их зачисления или на следующий день в размере равном поступившему или максимально приближенному. Указанный факт свидетельствует, что движение денежных средств носит транзитный характер.

Проведен анализ контрагентов-поставщиков мазута ООО «Техпроминвест» в 1 квартале 2014г.. доставка мазута которыми осуществлялась автомобильным транспортом.

ООО "АЗИМУТ" ИНН 2801179219

1. Дата постановки на учет: 14.11.2012г.
2. Руководитель - Хохлов А.В.
3. Учредитель - Ткаченко Е.Г.
4. Численность на 01.01.2014 - 1 чел., на 01.01.2015г. - 1 чел.
5. Адрес: г.Благовещенск, ул.Тенистая, 127, оф. 503.
6. Основной вид деятельности - Оптовая торговля топливом.
7. Транспорт и имущество отсутствуют.
8. Сумма налога к уплате в соответствии с декларацией по НДС за 1 квартал 2014г. составляет 8 880 руб. (сумма исчисленного налога 22 514 305 руб., налоговые вычеты 22 505 425 руб.)
9. В соответствии с показателями представленной бухгалтерской отчетности за 2013г., запасы на 01.01.2014г. составляют 44 218 тыс.руб.

В ходе осмотра места регистрации ООО «Азимут» местонахождение не установлено (01.10.2014г. составлен акт обследования № 18-62/470). Вывески и наглядная информация, свидетельствующая о нахождении данной организации отсутствует. Почтовый ящик для приема корреспонденции отсутствует, связь с организацией отсутствует.

10.10.2014г. проведен осмотр по месту регистрации ООО «Антэко» ИНН 2806008520 на предмет подтверждения фактического места нахождения организации и осуществления деятельности. Протокол осмотра № 2806/55 от 10.10.2014г. в соответствии с которым установлено, что по адресу г. Райчихинск, ул. Царькова, 83 ООО «Антэко» не располагается. Со слов проживающих, представители организации более 3-лет по данному адресу не проживают. Никакой финансово-хозяйственной деятельности не ведется. Почтовый ящик для приема корреспонденции отсутствует, связь с организацией отсутствует.

В адрес Межрайонной ИФНС России № 2 по Амурской области направлено поручение № 5793 от 01.09.2014г об истребовании у Общества с ограниченной ответственностью «Антэко» ИНН 2806008520: счетов-фактур, товарных накладных, железнодорожных накладных, товарно-транспортных накладных, договоров, книги продаж, паспортов качества продукции, путевых листов грузовых автомобилей, касающихся деятельности ООО «Тримикс» ИНН 2801189383 за 1 квартал 2014 года.

Ответ в инспекцию поступил 22.09.2014г. вхд. № 11936. Документы не представлены в срок без указания причин.

Наименование плательщика/получателя денежных средств	ИНН	Сумма операции по дебету счета	Сумма операции по кредиту счета	Назначение платежа по операции
ООО "АМУРПОСТАВКА"	2801179956	0	100	ОПЛАТА ПО СЧЕТУ ЗА СЛИВ,НАЛИВ,ХРАНЕНИЕ НЕФТЕПРОДУКТЫ, БЕЗ НДС
ООО "ТРИМИКС" ДО № 00160 ОСБ №8636 Г.БЛАГОВЕЩЕНСК	2801189383	0	960	ОПЛАТА ЗА СЛИВ, НАЛИВ, УСЛУГИ ПО ХРАНЕНИЮ НЕФТЕПРОДУКТОВ ПО СЧЕТУ НДС НЕ ОБЛАГАЕТСЯ
ООО "ТК ЛАЙН"	2801191657	0	86	ПОГАШЕНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ДОГОВОРУ ЗА СЛИВ, НАЛИВ И ХРАНЕНИЕ Н/Ф ПРОДУКТОВ. В ТОМ ЧИСЛЕ НДС 13150.68.
ООО ТД "АГРОПРОМСОЯ"	5401355271	0	243	ОПЛАТА ПО СЧЕТ N4 ОТ 05.02.2014 ГОДА. БЕЗ НАЛОГА (НДС).
	итого		1 389	
УФК ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ (МКУ АДМИНИСТРАЦИЯ РП. НОВОБУРЕЙСКИЙ.Л/СЧ04233005200)	2813000480	50	0	АРЕНДА НДС НЕ ПРЕДУСМОТРЕН
КЛИМИН СЕРГЕЙ ГЕННАДЬЕВИЧ	2801023444	580	0	В ПОДОТЧЕТ НДС НЕ ПРЕДУСМОТРЕН
УФК ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ(МИФНС N2 ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ)	2813005457	100	0	ЕДИНЬИЙ НАЛОГ ПО УПРОЩЕНКЕ 6% НДС НЕ ПРЕДУСМОТРЕН
"АЗИАТСКО-ТИХООКЕАНСКИЙ БАНК" (ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	2801023444	695	0	ПРОЧИЕ ВЫДАЧИ НА ЗАКУП ГСМ
	итого	1 425		

Вывод: в ходе проведенного анализа расчетного счета установлено поступление денежных средств от контрагентов за оказание услуг, прослеживается перечисление денежных средств физическому лицу в подотчет в размере 580 тыс.руб. Организация не имеет в собственности имущество, транспортные средства, производственные активы, складские помещения для осуществления производственной деятельности, количество работников минимально. В ходе осмотра места регистрации ООО «Антэко» местонахождение не установлено. Вывески и наглядная информация, свидетельствующая о нахождении данной организации отсутствует.

ООО «АмурСтройРесурс» ИНН 2801167326

1. Дата постановки на учет: 28.11.2011г.
2. Руководитель - Неведомая Анастасия Олеговна, с 24.07.2014г. руководитель ГАО Сифан.
3. Учредитель - Неведомая А.О., с 24.07.2014г. руководитель ГАО Сифан.
4. Численность на 01.01.2014 - 3 чел., на 01.01.2015г. сведения не представлены.
5. Адрес: г. Благовещенск, ул. Ленина, 40, 105,
6. Основной вид деятельности — оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.
7. Транспорт и имущество отсутствуют.
8. Сумма налога к уплате в соответствии с декларацией по НДС за 1 квартал 2014г. составляет 16 381 руб., что составляет 0,1% по отношению к налоговой базе.

9. В соответствии с показателями представленной бухгалтерской отчетности за 2013г., запасы на 01.01.2014г. составляют 332 тыс.руб.

В 1 квартале 2014г. ООО «АмурСтройРесурс» согласно анализа расчетного счета хозяйственных операций по приобретению мазута не осуществляло. ООО «АмурСтройРесурс» не могло осуществить реализацию мазута в 1 квартале 2014 в заявленных размерах, денежные средства, полученные от контрагентов, перечислялись на бизнес-карту, а затем были выданы наличными или переведены на международную банковскую карту. Также анализ расчетного счета ООО «АмурСтройРесурс» за период с 01.01.2013 по 31.12.2013гг. свидетельствует об отсутствии хозяйственных операций по закупке мазута в течение всего периода, операции, свидетельствующие об оплате арендных платежей, по хранению по расчетному счету отсутствуют.

Руководитель ООО «АмурСтройРесурс» Неведомая Анастасия Олеговна приглашалась для составления допроса свидетеля: 10.06.2014г. в адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение о проведении допроса № 130. Свидетелю по повестке от 17.06.2014 № 163238 надлежало явиться 27.06.2014, на допрос в назначенное время свидетель не явился.

Вывод: совокупность вышеперечисленных обстоятельств, свидетельствует о нереальности факта поставки мазута ООО «АмурСтройРесурс» контрагенту ООО «Тримикс». Организацией ООО «АмурСтройРесурс» закуп мазута не осуществлялся, полученные денежные средства от ООО «Тримикс» перечисляются на собственные счета физических лиц (что составило от общей суммы полученных денежных средств 82%). Анализ расчетного счета ООО «АмурСтройРесурс» за 2013 год свидетельствует об аналогичных расходных операциях, отсутствии расходных операций по закупке топлива. Отсутствие транспортных средств, имущества, операций, свидетельствующих о ведении реальной хозяйственной деятельности, а именно, отсутствуют арендные, коммунальные платежи, расходы на доставку или поставку ГСМ, выдача заработной платы, расходы на хозяйственные нужды, отсутствие работников свидетельствует о формальном создании организации, искусственного документооборота с целью незаконного получения денежных средств из бюджета.

В адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение № 5509 от 11.07.2014г об истребовании у Общества с ограниченной ответственностью «Тримикс» ИНН 2801189383: счетов-фактур, товарных накладных, железнодорожных накладных, товарно-транспортных накладных, договоров, книги продаж, паспортов качества продукции, путевых листов грузовых автомобилей, касающихся деятельности ООО «Восток топливо» ИНН 2801173249 за 1 квартал 2014 года.

Ответ поступил 06.08.2014г. вхд. № 09844 с представлением договора поставки нефтепродуктов № 12/10-13 от 22.10.2013г., спецификации к договору, книги продаж за 1 квартал 2014г., счетов-фактур, товарных накладных, товарно-транспортных накладных за 1 квартал 2014г., паспорта от 21.11.2013г. Представлено пояснение: железнодорожная накладная не предоставляется, т.к. товар завозился грузовым автомобильным транспортом. Путевой лист автомобиля в связи с отгрузкой мазута по счетам-фактурам за период 1 квартал 2014г. не предоставляется так как с 01.01.2013г. (дата вступления в силу ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению (информация Минфина РФ от 04.12.2012 № ПЗ-10/2012).

Между ООО «Восток топливо» и ООО «Тримикс» заключен договор поставки нефтепродуктов № 12/10-13 от 22.10.2013 (далее — Договор). Согласно п. 1.1 Договора поставщик ООО «Тримикс» обязуется передать в собственность, а покупатель ООО «Восток топливо» обязуется принять и оплатить нефтепродукты.

Согласно п. 1.2, 2.3, 2.4 Договора наименование, количество, условия поставки, условия оплаты и цена каждой партии Продукции, подлежащей поставке, согласовываются Сторонами в Приложениях. Поставка продукции производится автомобильным транспортом в автоцистернах

или железнодорожным транспортом. Отгрузку продукции обеспечивает поставщик. Получателем нефтепродуктов выступает Покупатель либо иное лицо, уполномоченное Покупателем на получение нефтепродуктов.

Согласно анализа журнала оприходованных ТМЦ, товарно-транспортных накладных, представленных МУП «Теплоэнерго города Белогорск», а также счетов-фактур, товарных накладных, транспортных накладных, представленных ООО «Тримикс» в 1 квартале 2014 г. ООО «Восток топливо» приобретен у ООО «Тримикс» и реализован МУП «Теплоэнерго города Белогорск» мазут в количестве 236,35 тн автомобильным транспортом.

Перечень счетов-фактур, выставленных ООО «Тримикс» в адрес ООО «Восток топливо»
на приобретение мазута

Дата счета-фактуры	Сумма всего	Сумма без НДС	НДС	Объем (тн)	цена	Вид транспортировки
03.01.2014	1 036 603.00	878 477.11	158 125.89	53.710	16355.93	авто
09.01.2014	372 490.00	315 669.49	56 820.51	19.300	16355.93	авто
17.01.2014	185 280.00	157 016.94	28 263.06	9.600	16355.93	авто
22.01.2014	751 928.00	637 227.11	114 700.89	38.960	16355.93	авто
24.01.2014	1 648 606.00	1 397 123.70	251 482.30	85.420	16355.93	авто
30.01.2014	187 210.00	158 652.54	28 557.46	9.700	16355.93	авто
11.02.2014	379 438.00	321 557.62	57 880.38	19.660	16355.93	авто
	4 561 555.00	3 865 724.51	695 830.49	236.35		

(руб.)

В соответствии с представленными документами ООО «Тримикс» в 1 квартале 2014г. реализован мазут ООО «Восток топливо» в количестве 236,35 тн на сумму 4 561 555 руб., в т.ч. НДС 695 724,51 руб.

В ходе анализа представленных товарно-транспортных накладных установлено, что водители, осуществляющие транспортировку мазута в адрес ООО «Восток топливо», также осуществляют транспортировку мазута в указанный период от других поставщиков ООО «Прометей», ООО «Техпромвест».

Автомобиль	Гос.номер автомобиля	ФИО водителя	гос.номер прицепа
НПОМО	У592 ХУ 28	Сухоруков Сергей Викторович	АР2366
Грe^Ышег	В092НР28	Дедюшко Сергей Александрович	АР 3293
151211	к752мт28	Боровик Николай Павлович	
Нто ргоПа	а823нк	Монаенко Константин Анатольевич	

Справочно: **Нто РгоЯа** относится к категории крупнотоннажных автомобилей. Одиночные грузовики различаются своими техническими характеристиками. Грузовики Нто Ргойас универсальной рамой позволяет установить на нее один из многочисленных вариантов надстройки: изотермический или рефрижераторный фургон, эвакуатор, цистерна, конейнеровоз, кран-манипулятор, автобетоносмеситель, лесовоз и пр. **Седельный тягач 1802,11** — предназначен для перевозки разногабаритных грузов в составе автопоезда. Транспортировка осуществляется методом буксировки полуприцепа.

Владельцами перечисленных транспортных средств являются:

Автомобиль	Рег.номер	Владелец транспортного средства
Нто ргоЛа	а823нк	Грицаенко А.В.
Рге^ЫНпег	в 092 нр	Филатов М.В.
151211	к752мт	Боровик Н.П.
Нто	у592ху	Перова О.В.

В адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение № 196 от 29.09.2014 о проведении допроса свидетеля Филатова М.В. ИНН 280102691280 по вопросам предоставления транспортных средств в аренду. Протокол составлен 28.10.2014 № 11-58^Л203, в ходе которого свидетель пояснил следующее:

Вопрос: Известна ли вам организация ООО «Тримикс»?

Ответ: да

Вопрос: Какое отношение имеете к этой организации?

Ответ: С директором ООО «Тримикс» нахожусь в дружеских отношениях.

Вопрос: Заключались ли между Вами и ООО «Тримикс» договора аренды или договора безвозмездного пользования транспортных средств, действующие в 1 квартале 2014г.?

Ответ, да был заключен договор безвозмездного пользования транспортных средств.

Вопрос: Когда были заключены договора, назовите место подписания договоров, кто заключал договор от ООО «Тримикс», назовите Ф.И.О.?

Ответ: договор был заключен с Грицаенко Артемом Владимировичем по адресу: г. Благовещенск, ул. Чайковского, 209/1, точно дату заключения договора назвать не могу.

Вопрос: Перечислите, какие именно транспортные средства переданы по договору (марку транспортного средства, регистрационный знак автомобиля)?

Ответ: МИТСУБИШИ ФУ СО А209ХВ 28РУС, ФРЕИТ ЛАЙНЕР В092НР 28 РУС.

Вопрос: Назовите основные условия договоров: стоимость услуги по предоставлению транспортного средства в пользование ООО «Тримикс», срок действия договора, способ оплаты за оказанные услуги?

Ответ: Безвозмездно

Вопрос: С Вами расчет по договору производится своевременно и в полном объеме?

Ответ: Расчеты не производятся

Вопрос: Расчет производится наличным или безналичным путем?

Ответ: Нет

Вопрос: Если расчет производится наличным путем, какие документы оформляются? Какие документы Вы подписываете при получении денежных средств?

Ответ: На основании безвозмездного договора денежные средства не получаю

Вопрос: В стоимость договора входит сумма транспортного налога?

Ответ: Нет не входит, договор безвозмездного пользования.

Вопрос: Кто улачивает транспортный налог за автомобили?

Ответ: Владелец по ПТС.

Вопрос: Если заключен договор безвозмездного пользования, с какой целью Вы предоставили транспортное средство в использование сторонней организации на длительное время, какова экономическая обоснованность данной сделки?

Ответ: Продажа в рассрочку

Вопрос: Кто уплачивает транспортный налог, если заключен договор безвозмездного пользования.

Ответ: Я.

Вопрос, для каких целей использовались транспортные средства ООО «Техпромвест» 1 квартале 2014г.?

Ответ: Вопрос не ко мне

Вопрос: для каких целей использовались транспортные средства ООО «Тримикс» в 1 квартале 2014г.?

Ответ: Вопрос к ООО «Тримикс».

В адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение № 198 от 29.09.2014 о проведении допроса свидетеля Перовой О.В. ИНН 280105240408 по вопросам предоставления транспортных средств в аренду. Протокол составлен 28.10.2014 № 269, в ходе которого свидетель пояснил следующее:

Вопрос: Известна ли вам организация ООО «Тримикс»?

Ответ: да, я знаю руководителя этой компании - Грицаенко Артем Владимирович.

Вопрос: Какое отношение имеете к этой организации?

Ответ: к организации отношения никакого не имею, знаю только руководителя.

Вопрос: Заключались ли между Вами и ООО “Тримикс” договора аренды или договора безвозмездного пользования транспортными средствами, действующие в 1 квартале 2014 г.?

Ответ: да заключался договор безвозмездного пользования автомобилем 18.10.2013 № 179 (прилагается к данному протоколу допроса).

Вопрос: Когда были заключены договора, назовите место подписания договоров, кто заключал договор от ООО “Тримикс”, назовите Ф.И.О.?

Вопрос: в октябре 2013 года на базе Мустанг (г. Благовещенск, ул. Тепличная, 5) между мной и ООО “Тримикс”, в лице Грицаенко А.В. был заключен договор безвозмездного пользования автомобилем от 18.10.2013 № 179.

Вопрос: Перечислите, какие именно транспортные средства переданы по договору (марку транспортного средства, регистрационный знак автомобиля)?

Ответ: НЫЮ РК.ОР1А, гос. У 592 ХУ 28 и полуприцеп цистерна гос. № АР 2366.

Вопрос: Назовите основные условия договоров: стоимость услуги по предоставлению транспортного средства в пользование ООО “Тримикс”, срок действия договора, способ оплаты за оказанные услуги?

Ответ: оплата за услуги не взималась, что предусмотрено договором. Срок действия договора до 31.12.2014.

В случае необходимости в перевозке каких-либо вещей, строительных материалов для моего ремонта, Грицаенко А.В. оказывал мне услуги по перевозке так же безвозмездно.

Вопрос: С Вами расчет по договору производится своевременно и в полном объеме?

Ответ: расчет не производится, так как заключен договор безвозмездного пользования.

Вопрос: Расчет производится наличным или безналичным путем?

Ответ: расчет не производится, так как заключен договор безвозмездного пользования.

Вопрос: Если расчет производится наличным путем, какие документы оформляются? Какие документы Вы подписываете при получении денежных средств?

Ответ: расчет не производится, так как заключен договор безвозмездного пользования.

Вопрос: В стоимость договора входит сумма транспортного налога?

Ответ: расчет не производится, так как заключен договор безвозмездного пользования.

Вопрос: Кто уплачивает транспортный налог за автомобили?

Ответ: В связи с тем, что у меня несколько автомобилей, а квитанции на оплату транспортного налога указана единая сумма, поэтому транспортные налоги оплачиваю я самостоятельно.

Вопрос: Если заключен договор безвозмездного пользования, с какой целью Вы предоставили транспортное средство в использование сторонней организации на длительное время, какова экономическая обоснованность данной сделки?

Ответ: В случае необходимости в перевозке каких-либо вещей, строительных материалов для моего ремонта, Грицаенко А.В. оказывал мне услуги по перевозке так же безвозмездно.

Вопрос: Кто уплачивает транспортный налог, если заключен договор безвозмездного пользования?

Ответ: В связи с тем, что у меня несколько автомобилей, в квитанции на оплату транспортного налога указана единая сумма, поэтому транспортные налоги оплачиваю я самостоятельно.

Вопрос: для каких целей использовались транспортные средства ООО «Тримикс» в 1 квартале 2014 г.?

Ответ: для перевозки мазута и ГСМ.

Вопрос: Где находится гараж транспортных средств?

Ответ: г. Благовещенск, ул. Тепличная, 5.

В адрес Боровик Н.П. ИНН 280402253431 направлена повестка о вызове свидетеля № 08-21/35911 от 02.10.2014г. Свидетель на допрос не явился.

В адрес Грицаенко А.В. ИНН 280406681124 направлена повестка о вызове свидетеля № 08-21/35910 от 02.10.2014г. Свидетель на допрос не явился.

В соответствии с представленными сведениями о справках по форме 2-НДФЛ в отношении указанных водителей установлено:

1. Монаенко К.А.получен доход в 2013г. от ООО «Комета».

2. Сухорукое Сергей Викторович получен доход в 2013г. от ИП Стипаниденко М.В.

3. Боровик Н.П. справки по форме 2-НДФЛ налоговыми агентами за 2013г. не представлялись.

Товарно-транспортные накладные, представленные МУП «Теплоэнерго города Белогорск», ООО «Тримикс» оформлены с нарушением требований ст.51 Инструкции Минфина СССР от 30.11.1983 № 156 «О порядке расчетов за перевозки грузов автомобильным транспортом» (далее - Инструкция).

Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78 установлена форма товарно-транспортной накладной (форма N 1-Т), которая предназначена для учета движения товарно-материальных ценностей и расчетов за их перевозки автомобильным транспортом

Товарно-транспортная накладная (ф. N Т-1) состоит из двух разделов:

1) товарного, определяющего взаимоотношения грузоотправителей и грузополучателей и служащего для списания товарно-материальных ценностей у грузоотправителей и оприходования их у грузополучателей;

2) транспортного, определяющего взаимоотношения грузоотправителей заказчиков автотранспорта с организациями - владельцами автотранспорта, выполнившими перевозку грузов, и служащего для учета транспортной работы и расчетов грузоотправителей или грузополучателей с организациями - владельцами автотранспорта за оказанные им услуги по перевозке грузов.

Обязательно нужно указать наименование и номера документов, которые прилагаются к товарно-транспортной накладной (железнодорожных накладных, сертификатов, удостоверений, свидетельств и т.д.). Эти документы водитель обязан передать вместе с товаром покупателю.

В представленных товарно-транспортных накладных ООО «Тримикс», подтверждающих взаимоотношения с ООО «Восток топливо» в 1 квартале 2014г., графа «Отпуск груза произвел»,» не заполнена, в графе «Груз получил грузополучатель» не отражена должность сотрудника, принимавшего груз, также отсутствует ссылка на доверенность на получение груза. Не заполнена графа «Приложение» (наличие паспортов, сертификатов и т.д.).

Вывод: Денежные средства, перечисленные на расчетные счета ООО «Азимут», ООО «АлтайПром-Ресурс» и т.д. имеют транзитный характер, а именно, в день их зачисления или на следующий день перечисляются в размере равном поступившему или максимально приближенному. Денежные средства поступали (перечислялись) с назначением платежей «за мазут». Расчеты за мазут производились в безналичной форме.

Проверкой установлено, что перемещение мазута от одной организации к другой: ООО «Азимут» - ООО «Тримикс» - ООО «Восток топливо» - МУП «Теплоэнерго города Белогорск», и т.д. носило транзитный характер, то есть фактически не перемещалось и не транспортировалось по цепочке, таким образом, право собственности на мазут переходило от организации к организации номинально.

Вышеперечисленные обстоятельства в их совокупности и взаимосвязи свидетельствуют о наличии в действиях налогоплательщика умысла на получение необоснованной налоговой выгоды, отсутствие реальности хозяйственных операций и создание формального документооборота.

Совокупность вышеуказанных обстоятельств свидетельствует о том, что доставка мазута, приобретенного у ООО «Восток топливо», ООО «Калина» автотранспортом не подтверждена в количестве 5 100,87 тн. по цене 16 364,41 руб./тн на сумму 98 461 433,37 руб., в т.ч. НДС 15 025 091 руб.

В ходе проведения камеральной налоговой проверки установлена необоснованная налоговая выгода, полученная в результате выделения структурных подразделений в самостоятельные юридические лица, которые не наделены правами самостоятельного принятия решений по осуществлению финансово-хозяйственной деятельности. В ходе проведения камеральной налоговой проверки установлено нарушение пунктов 1, 2 статьи 171, пункта 1 статьи 172 Налогового Кодекса РФ, а именно организацией завышен НДС, подлежащий

возмещению из бюджета в 1 квартале 2014 года на сумму 12 503 895,49 руб., по следующим счетам-фактурам:

(руб.)

	№ счета- фактуры	дата счета- фактуры	Всего	Сумма без НДС	НДС
январь					
ООО "Южный"	1	31.01.2014	3 081 840.92	2 611 729.59	470 111.33
ООО "Ресурс комплект"	1	31.01.2014	327 294.12	277 367.90	49 926.22
ООО "Центральный"	1	31.01.2014	3 971 616.79	3 365 776.94	605 839.85
ООО "Ремонтник"	1	31.01.2014	1 365 688.73	1 157 363.33	208 325.40
ООО Амурсельмаш"	1	31.01.2014	2 583 441.38	2 189 357.10	394 084.28
ООО "Котельщик"	1	31.01.2014	2 002 682.39	1 697 188.47	305 493.92
ООО "Администратор"	1	31.01.2014	2 164 383.52	1 834 223.32	330 160.20
ООО "Теплосервис"	1	31.01.2014	3 877 397.70	3 285 930.25	591 467.45
ООО "Автоуслуги"	1	31.01.2014	3 721 604.55	3 153 902.16	567 702.39
ООО "Транспортный"	1	31.01.2014	2 975 250.91	2 521 399.08	453 851.83
ООО "Берег"	1	31.01.2014	4 671 290.06	3 958 720.39	712 569.67
ООО "Строитель"	1	31.01.2014	310 660.74	263 271.81	47 388.93
ООО "Тепловик"	1	31.01.2014	1 912 688.22	1 620 922.22	291 766.00
Итого			32 965 840.03	27 937 152.56	5 028 687.47
февраль					
ООО "Южный"	2	28.02.2014	2 169 531.13	1 838 585.70	330 945.43
ООО "Ресурс комплект"	2	28.02.2014	265 782.68	225 239.56	40 543.12
ООО "Центральный"	2	28.02.2014	2 858 355.77	2 422 335.40	436 020.37
ООО "Ремонтник"	2	28.02.2014	1 444 157.97	1 223 862.69	220 295.28
ООО Амурсельмаш"	2	28.02.2014	1 753 368.29	1 485 905.33	267 462.96
ООО "Котельщик"	2	28.02.2014	1 401 470.86	1 187 687.17	213 783.69
ООО "Администратор"	2	28.02.2014	1 915 752.66	1 623 519.20	292 233.46
ООО "Теплосервис"	2	28.02.2014	2 589 687.41	2 194 650.35	395 037.06
ООО "Автоуслуги"	2	28.02.2014	2 575 947.88	2 183 006.68	392 941.20
ООО "Транспортный"	2	28.02.2014	2 314 521.08	1 961 458.54	353 062.54
ООО "Берег"	2	28.02.2014	2 703 177.30	2 290 828.22	412 349.08
ООО "Строитель"	2	28.02.2014	278 970.41	236 970.41	42 554.81
ООО "Тепловик"	2	28.02.2014	1 395 561.02	1 182 678.83	212 882.19
Итого			23 666 284.46	20 056 728.08	3 610 111.19
март					
ООО "Южный"	3	31.03.2014	2 447 170.29	2 073 873.13	373 297.16
ООО "Ресурс комплект"	3	31.03.2014	274 021.82	232 221.88	41 799.94
ООО "Центральный"	3	31.03.2014	2 990 208.36	2 534 074.88	456 133.48
ООО "Ремонтник"	3	31.03.2014	1 587 029.45	1 344 940.21	242 089.24
ООО Амурсельмаш"	3	31.03.2014	1 883 488.82	1 596 176.97	287 311.85
ООО "Котельщик"	3	31.03.2014	1 560 630.23	1 322 567.99	238 062.24
ООО "Администратор"	3	31.03.2014	1 969 887.87	1 669 396.50	300 491.37
ООО "Теплосервис"	3	31.03.2014	2 765 484.92	2 343 631.29	421 853.63
ООО "Автоуслуги"	3	31.03.2014	2 717 648.06	2 303 091.58	414 556.48
ООО "Транспортный"	3	31.03.2014	2 340 439.46	1 983 423.27	357 016.19
ООО "Берег"	3	31.03.2014	2 934 314.53	2 486 707.23	447 607.30
ООО "Строитель"	3	31.03.2014	403 107.42	341 616.46	61 490.96
ООО "Тепловик"	3	31.03.2014	1 464 425.83	1 241 038.84	223 386.99
Итого			25 337 857.06	21 472 760.23	3 865 096.83
		Всего	81 969 981.55	69 466 640.87	12 503 895.49

Данное нарушение, явилось следствием завышения суммы налога, включенной в состав налоговых вычетов, предъявленной налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) в размере 12 503 895,49 руб. в связи с применением схемы получения необоснованной налоговой выгоды посредством преднамеренного создания формального документооборота при проводимых финансово-хозяйственных операциях путем выделения структурных подразделений в самостоятельные юридические лица, которые не наделены правами самостоятельного принятия решений по осуществлению финансово-хозяйственной деятельности, с целью минимизации налогов и необоснованного возмещения из бюджета налога на добавленную стоимость.

Согласно правовой позиции Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, изложенной в Постановлении Пленума от 21.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды», под налоговой выгодой понимается получение права на возмещение НДС из бюджета.

В соответствии с позицией, изложенной в пунктах 1 и 3 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды», представление налогоплательщиком в налоговый орган всех надлежащим образом оформленных документов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, в целях получения налоговой выгоды является основанием для ее получения, если налоговым органом не доказано, что сведения, содержащиеся в этих документах, неполны, недостоверны и (или) противоречивы; налоговая выгода не может быть признана обоснованной, если получена налогоплательщиком вне связи с осуществлением реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

Также в пункте 3 Постановления № 53 указано, что налоговая выгода может быть признана необоснованной, в частности, в случаях, если для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера).

Согласно п. 6 Постановления Пленума ВАС РФ № 53 следующие обстоятельства сами по себе не могут служить основанием для признания налоговой выгоды необоснованной:

- создание организации незадолго до совершения хозяйственной операции;
- взаимозависимость участников сделок;
- неритмичный характер хозяйственных операций;
- нарушение налогового законодательства в прошлом;
- разовый характер операции;
- осуществление операции не по месту нахождения налогоплательщика;
- осуществление расчетов с использованием одного банка;
- осуществление транзитных платежей между участниками взаимосвязанных хозяйственных операций;
- использование посредников при осуществлении хозяйственных операций.

Однако эти обстоятельства в совокупности и взаимосвязи с иными обстоятельствами, в частности, указанными в п. 5 данного Постановления, могут быть признаны обстоятельствами, свидетельствующими о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.

В силу п. 5 Постановления Пленума ВАС РФ № 53 о необоснованности налоговой выгоды могут также свидетельствовать подтвержденные доказательствами доводы налогового органа о наличии следующих обстоятельств:

- невозможность реального осуществления налогоплательщиком указанных операций с учетом времени, места нахождения имущества или объема материальных ресурсов, экономически необходимых для производства товаров, выполнения работ или оказания услуг;
- отсутствие необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности в силу отсутствия управленческого или технического персонала, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств;
- учет для целей налогообложения только тех хозяйственных операций, которые непосредственно связаны с возникновением налоговой выгоды, если для данного вида деятельности также требуется совершение и учет иных хозяйственных операций;

- совершение операций с товаром, который не производился или не мог быть произведен в объеме, указанном налогоплательщиком в документах бухгалтерского учета.

При этом в случае наличия особых форм расчетов и сроков платежей, свидетельствующих о групповой согласованности операций, необходимо исследовать, обусловлены ли они разумными экономическими или иными причинами (деловыми целями).

В соответствии с п. 9 Постановления Пленума ВАС РФ № 53 установление наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели) в действиях налогоплательщика осуществляется с учетом оценки обстоятельств, свидетельствующих о его намерениях получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

В случае, если будет установлено, что главной целью, преследуемой налогоплательщиком, являлось получение дохода исключительно или преимущественно за счет налоговой выгоды в отсутствие намерения осуществлять реальную экономическую деятельность, в признании обоснованности ее получения может быть отказано.

В ходе проведения камеральной налоговой проверки при проверке налоговой декларации по НДС за 1 квартал 2014 МУП «Теплоэнерго города Белогорск» установлено, получение необоснованной налоговой выгоды в виде завышения НДС из бюджета в сумме 12 503 895 руб., в силу следующих обстоятельств:

1. Одновременное создание организаций.

Нижеперечисленные организации были созданы в период с 15.08.2012г. по 27.08.2012г., т.е. практически сразу после создания МУП «Теплоэнерго города Белогорск» - дата регистрации **09.06.2012.**

№	Наименование организации	Руководитель организации	Учредитель организации	Дата регистрации	Вид деятельности
Котельные					
1	ООО «Центральный»	Коробейников В.Н.	Коробейников В.Н.	17.08.2012	Деятельность по обеспечению работоспособности электрических и тепловых сетей
2	ООО «Котельщик»	Федорцов Г.В.	Федорцов Г.В.	16.08.2012	Деятельность по обеспечению работоспособности электрических и тепловых сетей
3	ООО «Амурсельмаш»	Бородин С.В.	Бородин С.В.	15.08.2012	Деятельность по обеспечению работоспособности электрических и тепловых сетей
4	ООО «Тепловик»	Федюра В.М.	Федюра В.М.	16.08.2012.	Деятельность по обеспечению работоспособности электрических и тепловых сетей
5	ООО «Южный»	Болтиков Н.В.	Болтиков Н.В.	16.08.2012	Деятельность по обеспечению работоспособности электрических и тепловых сетей
6	ООО «Берег»	Мартыненко А.В.	Мартыненко А.В.	17.08.2012	Деятельность по обеспечению работоспособности электрических и тепловых сетей
7	ООО «Транспортный»	Оконечников Н.Ф.	Оконечников Н.Ф.	27.08.2012	Деятельность по обеспечению работоспособности электрических и тепловых сетей
8	ООО «Теплосервис»	Коноплев Е.Б.	Коноплев Е.Б.	16.08.2012	Деятельность по обеспечению работоспособности электрических и тепловых сетей
Обслуживающие организации					
9	ООО «Автоуслуги» -	Горбунов В.Н.	Горбунов В.Н.	22.08.2012	Деятельность автомобильного грузового транспорта
10	ООО (Администратор)	Мищенко Д.В.	Мищенко Д.В.	16.08.2012	Управление эксплуатацией жилого фонда
11	ООО «Ресурс комплект»	Тимченко Ю.В.	Тимченко Ю.В.	15.08.2012	Оптовая торговля лакокрасочными матер., листовым стеклом, санитарно-тех.оборуд.

12	ООО «Строитель»	Пивкин И.А.	Пивкин И.А.	17.08.2012	-Строительство зданий и сооружений
13	ООО «Ремонтник»	Шанов В.Н.	Шанов В.Н.	20.08.2012	Предоставление услуг по ремонту и техническому обслужив. котлов центрального отопления.

Основной вид деятельности всех организаций связан с оказанием услуг по выработке тепловой энергии в котельных на территории города Белогорск и обслуживанием исключительно данных организаций, в том числе:

- 8 организаций осуществляют деятельность по обеспечению работоспособности электрических и тепловых сетей (котельные);

- 5 организаций обеспечивают деятельность котельных: грузовые перевозки автомобильным транспортом мазута и угля с центрального склада до котельных; ведение бухгалтерского учета и юридического сопровождения всех участников схемы; оптовая централизованная поставка ТМЦ для нужд всех участников схемы; строительство зданий и сооружений; предоставление услуг по ремонту и техническому обслуживанию котлов центрального отопления (котельных).

Кроме того, все организации созданы практически одновременно незадолго до совершения хозяйственных операций (с 12.03.2013г.).

2. Участники схемы зарегистрированы по одному юридическому адресу:

Проанализированы учётные и регистрационные данные согласно которых установлено, что все организации расположены по одному адресу, а именно: Амурская область, г. Белогорск, ул. Скорикова, 20, А, в том числе:

Рабочее наименование	ИНН	Юридический адрес	Дата постановки на налоговый учет	Сведения о наличии имущества, транспорта
Общество с ограниченной ответственностью "Амурсельмаш"	2804015579	676853, РОССИЯ, Амурская обл., г Белогорск,, ул Скорикова, 20, А,	15.08.2012	отсутствует
Общество с ограниченной ответственностью "Ресурс комплект"	2804015586	676853, РОССИЯ, Амурская обл., г Белогорск,, ул Скорикова, 20, А,	15.08.2012	отсутствует
Общество с ограниченной ответственностью "Администратор"	2804015642	676853, РОССИЯ, Амурская обл., г Белогорск,, ул Скорикова, 20, А,	16.08.2012	отсутствует
Общество с ограниченной ответственностью "Котельщик"	2804015635	676853, РОССИЯ, Амурская обл., г Белогорск,, ул Скорикова, 20, А,	16.08.2012	отсутствует
Общество с ограниченной ответственностью "Тепловик"	2804015628	676853, РОССИЯ, Амурская обл., г Белогорск,, ул Скорикова, 20, А,	16.08.2012	отсутствует
Общество с ограниченной ответственностью "Теплосервис"	2804015610	676853, РОССИЯ, Амурская обл., г Белогорск,, ул Скорикова, 20, А,	16.08.2012	отсутствует
Общество с ограниченной ответственностью "Южный"	2804015603	676853, РОССИЯ, Амурская обл., г Белогорск,, ул Скорикова, 20, А,	16.08.2012	отсутствует
Общество с ограниченной ответственностью "Берег"	2804015674	676853, РОССИЯ, Амурская обл., г Белогорск,, ул Скорикова, 20,, а	17.08.2012	отсутствует
Общество с ограниченной ответственностью "Строитель"	2804015650	676853, РОССИЯ, Амурская обл., г Белогорск,, ул Скорикова, 20, А,	17.08.2012	отсутствует
Общество с ограниченной ответственностью "Центральный"	2804015667	676853, РОССИЯ, Амурская обл., г Белогорск,, ул Скорикова, 20, А,	17.08.2012	отсутствует
Общество с ограниченной ответственностью "Ремонтник"	2804015716	676853, РОССИЯ, Амурская обл., г Белогорск,, ул Скорикова, 20, А,	20.08.2012	отсутствует
Общество с ограниченной ответственностью "Автоуслуги"	2804015723	676853, РОССИЯ, Амурская обл., г Белогорск,, ул Скорикова, 20, А,	22.08.2012	отсутствует

Рабоч*	наименование	ИНН	Юридический адрес	Дата постановки на налоговый учет	Сведения о наличии имущества, транспорта
	Общество с ограниченной ответственностью "Транспортный"	2804016734	676853, РОССИЯ, Амурская обл., г Белогорск,, ул Скорикова, 20, А,	27.08.2012	отсутствует

3. Отсутствие основных средств и иного имущества.

Выполнение работ (услуг), связанных с выработкой и распределением тепловой энергии в горячей воде в ходе эксплуатационного обслуживания теплосетевого оборудования котельных, происходит на имуществе, принадлежащем Заказчику (МУП «Теплоэнерго города Белогорск»), согласно заключенному договору безвозмездного пользования комплекса технологически и функционально связанных объектов системы коммунального теплоснабжения (комплекс состоит из 900 наименований, начиная от котельных, административного здания, здание склада, мастерской, гаража, насосных, теплотрасс и т.д. до верстаков в столярной мастерской и табуретов, холодильников и прочего имущества) муниципального образования города Белогорска № 41 от 14.11.2012, № 42 от 14.11.2012 с МКУ «Комитет имущественных отношений Администрации города Белогорска».

Таким образом, все участники схемы: ООО «Южный» ИНН 2804015603, ООО «Транспортный» ИНН 2804016734, ООО «Тепловик» ИНН 2804015628, ООО «Строитель» ИНН 2804015650, ООО «Берег» ИНН 2804015674, ООО «Центральный» ИНН 2804015667, ООО «Автоуслуги» ИНН 2804015723, ООО «Ремонтник» ИНН 2804015716, ООО «Амурсельмаш» ИНН 2804015579, ООО «Администратор» ИНН 2804015642, ООО «Котельщик» ИНН 2804015723, ООО «Ресурс Комплект» ИНН 2804015586, ООО «Теплосервис» ИНН 2804015610 не имеют в собственности имущество, транспортные средства, производственные активы, складские помещения для осуществления производственной деятельности. Имущество передано в безвозмездное пользование МУП «Теплоэнерго города Белогорск», а все вновь созданные организации осуществляют услуги (работы) на имуществе Заказчика.

4. Все руководители участников схемы являлись ранее сотрудниками МУП «Электротеплосеть города Белогорска»

№	Наименование организации	Руководитель организации	Ранее занимаемая должность в МУП «Электротеплосеть города Белогорска»
1	МУП «Теплоэнерго города Белогорск»	Акимов А.В. до 25.03.2013, Олейник М.Ю. - с 25.03.2013	Руководитель с 09.06.2012 г. по 25.03.2013 Главный инженер
2	ООО «Центральный»	Коробейников В.Н.	Мастер котельной, исполнял обязанности начальника котельной «Центральный».
3	ЭОО «Котельщик»	Федорцов Г.В.	Инженер- теплотехник.
4	ЭОО «Амурсельмаш»	Бородин С.В.	Начальник котельной «Амурсельмаш».
5	ЭОО «Тепловик»	Федюра В.М.	Начальник производственно- технического отдела.
6	ЭОО «Южный»	Болтиков Н.В.	Начальник котельной «Южный».
7	ЭОО «Берег»	Мартыненко А.В.	Начальник котельной «Берег».
8	ЭОО «Транспортный»	Оконечников Н.Ф.	Начальник котельной «Транспортный».
9	ЭОО «Теплосервис»	Коноплев Е.Б.	Инженер по наладке оборудования.
10	ЭОО «Автоуслуги» -	Горбунов В.Н.	Начальник гаража.
11	ЭОО «Администратор»	Мищенко Д.В.	Инженер- теплотехник.
12	ЭОО «Ресурс комплект»	Тимченко Ю.В.	Инженер- теплотехник.
13	ЭОО «Строитель»	Пивкин И.А.	Заведующий топливным складом.
14	ЭОО «Ремонтник»	Шанов В.Н.	Начальник теплосетевого района.

Руководители 13 обслуживающих организаций и МУП «Теплоэнерго города Белогорск» - это бывшие сотрудники МУП «Электротеплосеть города Белогорска», которое в 1 кв. 2013г.

находилось в стадии банкротства. Кроме того, все руководители 13 Обществ, ранее подчинялись руководителю МУП «Электротеплосеть города Белогорска» Акимову А.В.

Следовательно, МУП «Электротеплосеть города Белогорска», МУП «Теплоэнерго города Белогорск», ООО «Южный», ООО «Транспортный», ООО «Тепловик», ООО «Строитель», ООО «Берег», ООО «Центральный», ООО «Автоуслуги», ООО «Ремонтник», ООО «Амурсельмаш», ООО «Администратор», ООО «Котельщик», ООО «Ресурс Комплект», ООО «Теплосервис» в соответствии с п.2 ст. 20 Налогового Кодекса РФ являются взаимозависимыми лицами (одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению).

В рамках мероприятий налогового контроля в соответствии ст. 90 НК РФ проведены допросы свидетелей, а именно руководителя ООО «Амурсельмаш» Бородин С.В., руководителя ООО «Строитель» Пивкина И.А., руководителя ООО «Южный» Болтикова Н.В., руководителя ООО «Транспортный» Оконечникова Н.Ф., руководителя ООО «Администратор» Мищенко Д.В., руководителя ООО «Автоуслуги» Горбунова В.Н., руководителя ООО «Теплосервис» Конеплева Е.Б., руководителя ООО «Котельщик» Федорцова Г.В., руководителя ООО «Тепловик» Федюра В.М., руководителя ООО «Ремонтник» Шанова В.Н., руководителя ООО «Центральный» Коробейникова В.Н., руководителя ООО «Берег» Мартыненко А.В., руководителя ООО «Ресурс комплект» Тимченко Ю.В, из которых следует, что на вопрос: где Вы ранее работали? Получен ответ: ранее был работником МУП «Электротеплосеть города Белогорска», в том числе:

- Из протокола допроса свидетеля Бородин С.В. от **03.02.2014** г. следует, что в **2012** г. и по март **2013** г. он **работал в МУП «Электротеплосеть города Белогорска» начальником котельной** Амурсельмаш, с марта **2013** г. **директором** ООО «Амурсельмаш», в период работы в МУП «Электротеплосеть города Белогорска » отвечал за безаварийность и бесперебойную работу котельной. Численность работников Общества в **1 - 2** квартале **2013** г. составляла **29-30** человек, **50%** бывшие работники МУП «Электротеплосеть города Белогорска ».

- Из протокола допроса свидетеля Болтикова Н.В. от 04.02.2014 г. следует, что в 2012 г. по март 2013 г. он работал в МУП «Электротеплосеть города Белогорска», с марта 2013 г. работает в ООО «Южный», **в период работы в МУП «Электротеплосеть города Белогорска» работал начальником котельной.** Численность работников Общества в 1 - 2 квартале 2013 г. составляла около 40 человек, больше половины работников с МУП «Электротеплосеть города Белогорска».

- Из протокола допроса свидетеля Оконечникова Н.Ф. от 04.02.2014 г. следует, что в 2012 г. по март 2013 г. он **работал в МУП «Электротеплосеть города Белогорска» начальником котельной** в микрорайоне «Транспортный», с марта 2013 г. работает в ООО «Транспортный». Численность работников Общества в 1 - 2 квартале 2013 г. составляла около 40 человек, больше половины работников с МУП «Электротеплосеть города Белогорска».

- Из протокола допроса свидетеля Мищенко Д.В. от 04.02.2014 г. следует, что в 2012 г. по март 2013 г. он работал в МУП «Электротеплосеть города Белогорска», с марта 2013 г. работает в ООО «Администратор» директором, в период работы **в МУП «Электротеплосеть города Белогорска» работал инженером-теплотехником.** Персонал Общества был набран после развала МУП «Электротеплосеть города Белогорска », в основном из бывших сотрудников. В марте 2013 г. было набрано около 30 человек. Основными работниками являются бывшие работники МУП «Электротеплосеть города Белогорска », их количество составляет около 95%.

- Из протокола допроса свидетеля Горбунова В.Н. от **04.02.2014** г. следует, что в **2012** г. по **12** марта **2013** г. он **работал в МУП «Электротеплосеть города Белогорска» начальником гаража**, с **12** марта **2013** г. работает в ООО «Автоуслуги» директором, осуществляет контроль за работой техники, обеспечением техники материалами, контроль за работниками, относящимися к его подразделению. Численность Общества в **1-2** квартале **2013** г. составляла примерно **44-46** человек, процентов **90** кадрового состава составляют бывшие работники МУП «Электротеплосеть города Белогорска ».

- Из протокола допроса свидетеля Коноплева Е.Б. от 05.02.2014 г. следует, что в 2012 г. по март 2013 г. он работал в МУП «Электротеплосеть города Белогорска », с марта 2013 г. работает в ООО «Теплосервис» директором. **В период работы в МУП «Электротеплосеть города Белогорска» работал инженером по наладке оборудования**, в его обязанности входила экономия топливно-энергетических ресурсов, поддержание в работоспособном состоянии

тепловых сетей, своевременный капитальный и текущий ремонт тепловых сетей. Численность Общества в 1-2 квартале 2013 г. составляла около 52 человек, около 50 человек составляют бывшие работники МУП «Электротеплосеть города Белогорска».

- Из протокола допроса свидетеля Федорцова Г.В. от 05.02.2014 г. следует, что в 2012 г. по март 2013 г. он работал в МУП «Электротеплосеть города Белогорска», с марта 2013 г. работает в ООО «Котельщик» директором, в период работы **в МУП «Электротеплосеть города Белогорска» работал инженером теплотехником в производственном отделе.** В настоящее время занимается безопасной эксплуатацией технологического оборудования, переданного МУП «Теплоэнерго города Белогорска» по договору. Численность Общества в 1-2 квартале 2013 г. составляла 31 человек. Когда организовывали организацию, пригласили бывших работников МУП «Электротеплосеть города Белогорска».

- Из протокола допроса свидетеля Федюра В.М. от 05.02.2014 г. следует, что в 2012 г. по март 2013 г. она работала в МУП «Электротеплосеть города Белогорска», с марта 2013 г. работает в ООО «Тепловик» директором, в период работы **в МУП «Электротеплосеть города Белогорска» работала начальником производственно-технического отдела.** Численность Общества в 1-2 квартале 2013 г. составляла 28 человек, все 28 человек бывшие работники МУП «Электротеплосеть города Белогорска».

- Из протокола допроса свидетеля Шанова В.Н. от 05.02.2014 г. следует, что в 2012 г. по 12 марта 2013 г. он работал в МУП «Электротеплосеть города Белогорска», с 12 марта 2013 г. работает в ООО «Ремонтник» директором, в период работы **в МУП «Электротеплосеть города Белогорска» работал начальником теплосетевого района, обеспечивал ремонт и безопасную эксплуатацию тепловых электроустановок.** Численность Общества в 1-2 квартале 2013 г. составляла 24 человека. На вопрос: «Где ранее осуществляли трудовую деятельность работники ООО «Ремонтник» Шанов В.Н. ответил: «Практически все с МУП «Электротеплосеть города Белогорска», кроме одного-двух человек.

- Из протокола допроса свидетеля Коробейникова В.Н. от **06.02.2014** г. следует, что в **2012** г. по март **2013** г. он работал в МУП «Электротеплосеть города Белогорска» **мастером котельной, исполнял обязанности начальника котельной,** с марта **2013** г. работает в ООО «Центральный» директором. Численность Общества в **1-2** квартале **2013** г. составляла **51** человек, процентов **95%** коллектива составляют бывшие работники МУП «Электротеплосеть города Белогорска».

- Из протокола допроса свидетеля Мартыненко А.В. от 06.02.2014 г. следует, что в 2012 г. по март 2013 г. он работал в МУП «Электротеплосеть города Белогорска» начальником котельной «Берег», в его обязанности входило осуществление контроля за деятельностью котельной, ее работоспособностью. С марта 2013 г. работает в ООО «Берег» директором. Численность Общества с марта 2013 г. составляла 53 человека, большинство состава составляют бывшие работники МУП «Электротеплосеть города Белогорска», кроме 5-6 человек.

- Из протокола допроса свидетеля Пивкина И.А. от 03.02.2014 г. следует, что в 2012 г. по март 2013 г. **он работал в МУП «Электротеплосеть города Белогорска» заведующим топливным складом,** с марта 2013 г. работает в ООО «Строитель» директором. Численность Общества в 1 квартале 2013 г. составляла 1, в 2 квартале 10-13 человек, большинство коллектива составляют бывшие работники МУП «Электротеплосеть города Белогорска».

- Из протокола допроса свидетеля Тимченко Ю.В. от 06.02.2014 г. следует, что в 2012 г. по 12 марта 2013 г. он работал в МУП «Электротеплосеть города Белогорска», с 12 марта 2013 г. работает в - ООО «Ресурс комплект» директором, в период работы **в МУП «Электротеплосеть города Белогорска» инженером-теплотехником в производственном отделе.** Численность Общества в 1-2 квартале 2013 г. составляла 31 человек. На вопрос: «Где ранее осуществляли трудовую деятельность работники ООО «Ресурс комплект» Тимченко Ю.В. ответил: «люди, которые работали в МУП «Электротеплосеть», когда организовали организацию, пригласили этих работников к себе на работу».

Данная информация подтверждается представленными -налоговыми агентами (13 Обществами) в Межрайонную ИФНС России № 3 справками формы 2НДФЛ за 2013 год.

5. Все участники схемы начали осуществлять деятельность одновременно в один день -12.03.2013 года.

Согласно заключенному договору № 41 от 14.11.2012, № 42 от 14.11.2012 с МКУ "Комитет имущественных отношений Администрации города Белогорска" МУП «Теплоэнерго города Белогорск» передано в безвозмездное пользование комплекс технологически и функционально связанных объектов системы коммунального теплоснабжения (комплекс состоит из 900 наименований, начиная от котельных, административного здания, здание склада, мастерской, гаража, насосных, теплотрасс и т.д. до верстаков в столярной мастерской и табуретов, холодильников и прочего имущества).

В соответствии с договором № 09С/2012 ссуды (безвозмездного пользования) комплексом объектов коммунального теплоснабжения от 31.12.2012 МУП «Теплоэнерго города Белогорск» передает в безвозмездное пользование комплекс технологически и функционально связанных объектов системы коммунального теплоснабжения МУП "Электротеплосеть г. Белогорска" для текущей его эксплуатации по целевому назначению- использованию в хозяйственной деятельности, связанной с оказанием услуг по теплоснабжению потребителей (населения, предприятий, учреждений, организаций), находящихся на территории муниципального образования города Белогорск. Передаточный акт от 31.12.2012г., где Ссудодатель МУП «Теплоэнерго города Белогорск» в лице директора Акимова А.В. с одной стороны и представитель Ссудополучателя МУП "Электротеплосеть г. Белогорска" в лице - конкурсного управляющего Казанцевой Н.В. с другой стороны, было передано и, соответственно, принято в безвозмездное временное пользование готовое к эксплуатации Имущество (комплекс объектов коммунального теплоснабжения от 14.11.2012г.).

Далее, в соответствии с Передаточным актом от **12.03.2013 года** МУП "Электротеплосеть г. Белогорска" Ссудополучатель в лице - конкурсного управляющего Казанцевой Н.В. было возвращено и соответственно принято в безвозмездное временное пользование готовое к эксплуатации Имущество обратно Ссудодателю МУП «Теплоэнерго города Белогорск» в лице директора Акимова А.В.

Таким образом, МУП «Теплоэнерго города Белогорск» фактически стало осуществлять свою финансово- хозяйственную деятельность с **12.03.2013 года**.

В соответствии с приказом № 32-пр/г от 06.03.2013г. Управления государственного регулирования цен и тарифов Амурской области МУП «Теплоэнерго города Белогорск» были утверждены тарифы на тепловую энергию в виде горячей воды по группам потребителей, оплачивающим производство и передачу тепловой энергии. И с 12.03.2013 г. МУП «Теплоэнерго города Белогорск» приступило к работе в качестве теплоснабжающей организации.

Проведён анализ договорных отношений между вышеперечисленными организациями и проверяемым лицом.

01.06.2013 г. МУП «Теплоэнерго города Белогорска» заключил договоры на оказание услуг с 13 организациями: ООО «Южный» ИНН 2804015603, ООО «Транспортный» ИНН 2804016734, ООО «Тепловик» ИНН 2804015628, ООО «Строитель» ИНН 2804015650, ООО «Берег» ИНН 2804015674, ООО «Центральный» ИНН 2804015667, ООО «Автоуслуги» ИНН 2804015723, ООО «Ремонтник» ИНН 2804015716, ООО «Амурсельмаш» ИНН 2804015579, ООО «Администратор» ИНН 2804015642 - договор заключен 01.07.2013г., ООО «Котельщик» ИНН 2804015723, ООО «Ресурс Комплект» ИНН 2804015586, ООО «Теплосервис» ИНН 2804015610.

01.06.2013 г. МУП «Теплоэнерго города Белогорск» заключило договоры на оказание услуг с 13 организациями: ООО «Южный» ИНН 2804015603, ООО «Транспортный» ИНН 2804016734, ООО «Тепловик» ИНН 2804015628, ООО «Строитель» ИНН 2804015650, ООО «Берег» ИНН 2804015674, ООО «Центральный» ИНН 2804015667, ООО «Автоуслуги» ИНН 2804015723, ООО «Ремонтник» ИНН 2804015716, ООО «Амурсельмаш» ИНН 2804015579, ООО «Администратор» ИНН 2804015642 договор заключен 01.07.2013г., ООО «Котельщик» ИНН 2804015723, ООО «Ресурс Комплект» ИНН 2804015586, ООО «Теплосервис» ИНН 2804015610.

Заключенные договоры гражданско - правового характера можно разделить по следующим

группам:

1. Выполнение работ (услуг), связанных с выработкой и распределением тепловой энергии в горячей воде в ходе эксплуатационного обслуживания теплосетевого оборудования котельных.

Так, с ООО «Южный», ООО «Транспортный», ООО «Тепловик», ООО «Берег», ООО «Центральный», ООО «Амурсельмаш», ООО «Котельщик», ООО «Теплосервис» заключены договоры возмездного выполнения работ (оказания услуг) по техническому обслуживанию, эксплуатации и ремонту объектов теплосетевого хозяйства.

Ниже приведены основные положения договора, заключенного МУП «Теплоэнерго города Белогорск» с ООО «Центральный».

Предметом договора являются:

1.1. ООО «Центральный» обязуется по заданию МУП «Теплоэнерго города Белогорск» выполнить работы (оказать услуги) связанные с выработкой и распределением тепловой энергии в горячей воде (далее - Услуги) в ходе эксплуатационно-технического обслуживания теплосетевого оборудования (далее - Оборудование) котельных, принадлежащих Заказчику (далее - Объекты), а Заказчик принимает на себя обязательства по оказанию квалифицированного:

- бухгалтерского сопровождения Исполнителя, которое заключается в ведении текущего бухгалтерского учета и отчетности предприятия, составления налоговой отчетности, отчетности в Пенсионный фонд РФ и иные внебюджетные фонды (включая перевод отчетности в электронную форму, подписание ее и представление в указанные органы в установленные сроки), ведение кассового, банковского и кадрового учета у Исполнителя в полном соответствии с действующим законодательством РФ;

- правового обслуживания Исполнителя, в том числе, консультирование Исполнителя по правовым вопросам в сфере уставной деятельности организации, договорной и претензионной работы, а также организации представительства Исполнителя по правовым вопросам в суде, арбитражном суде, третейском суде, прокуратуре, других органах государственной власти, органах местного самоуправления, перед юридическими и физическими лицами (далее - Услуги Заказчика).

Перечень переданного на эксплуатационно-техническое обслуживание Оборудования, с указанием их местонахождения, характеристики и границ обслуживания определен в Приложении к настоящему договору.

Качественные характеристики выработанной тепловой энергии приведены в Приложении к настоящему договору. Услуги Заказчика оказываются непосредственно Заказчиком, либо передаются Заказчиком для исполнения иному лицу.

1.2. Состав, качество и периодичность оказания Услуг регламентируются настоящим Договором, требованиями нормативно-правовых актов, устанавливающих правила эксплуатации тепловых энергоустановок, теплоснабжающих установок и тепловых сетей, в сферах промышленной и пожарной безопасности, охраны недр и окружающей среды, трудового законодательства и социального партнерства в сфере жизнеобеспечения (жилищно-коммунального хозяйства), охраны труда, а также регламентами (программами) технической эксплуатации, ремонта и обслуживания Оборудования и Объектов (иными локальными актами) Заказчика. Состав, качество и периодичность оказания услуг закреплены в Приложении к настоящему Договору, которое является неотъемлемой частью настоящего Договора.

1.3 Факт оказания Услуг в полном объеме и в соответствии с условиями настоящего договора подтверждается сторонами путем подписания ежемесячного двустороннего акта приемки оказания Услуг. Указанный акт является основанием для оплаты Заказчиком стоимости Услуг.

Обязанности Сторон:

2.1. Заказчик обязуется:

2.1.1. Предоставить документы и информацию, необходимые для оказания Услуг в течение 3 (трех) рабочих дней с момента подписания настоящего договора. В случае необходимости, дополнительная документация представляется Заказчиком на основании мотивированного письменного запроса Исполнителя.

2.1.2. Принимать и оплачивать оказанные Услуги по настоящему Договору, подписывать Акты приемки оказанных Услуг по форме, указанной в Приложении, с учетом их качества, полноты и своевременности.

2.1.3. В течение 10 (десяти) рабочих дней с момента предоставления на подпись Акта приемки оказанных Услуг Исполнителем подписать его, либо предоставить мотивированный отказ (возражения) в письменном виде.

2.1.4. Оплачивать Исполнителю стоимость оказанных последним Услуг в порядке и сроки, установленные настоящим Договором.

2.1.5. Обеспечить допуск сотрудников Исполнителя, непосредственно обслуживающих Объекты Заказчика на такие объекты.

2.1.6. Своевременно и в необходимом количестве обеспечить Объекты топливом, электроэнергией, водой (водоотведением), связью и иными необходимыми средствами и материалами.

2.1.7. Совместно с исполнителем обеспечивать проведение подготовки и аттестации персонала в области промышленной безопасности, обслуживающего Объекты Заказчика.

2.1.8. Выполнять распоряжения и предписания федерального органа исполнительной власти в области промышленной безопасности, его территориального органа и должностных лиц, отдаваемых ими в соответствии с полномочиями.

2.1.9. Совместно с Исполнителем и под его контролем осуществлять мероприятия по локализации и ликвидации последствий аварий на Объектах.

2.1.10. Надлежащим образом исполнять обязанности, предусмотренные п. 1.1 настоящего Договора.

2.2. Исполнитель обязуется:

2.2.1. Оказывать Услуги надлежащим образом своими силами и средствами в точно соответствии с условиями настоящего Договора и Соглашений к нему, требованиями, установленными Федеральным законом № 116-ФЗ от 21.07.1997 г. «О промышленной безопасности опасных производственных объектов», Правилами технической эксплуатации тепловых энергоустановок (утв. Приказом Минэнерго РФ от 24 марта 2003 г. № 115), Правилами техники безопасности при эксплуатации теплотребляющих установок и тепловых сетей потребителей (утв. Госэнергонадзора РФ 7 мая 1992 г.), иными нормативными правовыми актами в сфере жизнеобеспечения, а также регламентами (программами) технической эксплуатации, ремонта и обслуживания Оборудования и Объектов (иными локальными актами) Заказчика.

2.2.2. Проводить мониторинг рабочего состояния Оборудования на постоянной основе. В случае выявления необходимости проведения работ, не входящих в состав оказываемых Услуг по настоящему Договору, незамедлительно проинформировать Заказчика.

2.2.3. Уведомить Заказчика об обстоятельствах, препятствующих надлежащему исполнению обязательств по настоящему договору, в письменной форме в течение 1 рабочего дня.

2.2.4. Ежемесячно, в течение 5 (пяти) рабочих дней после окончания отчетного месяца направлять Заказчику подписанный акт приемки оказанных Услуг в двух экземплярах и счет-фактуру.

2.2.5. Не разглашать условия настоящего Договора, не передавать его условия, любые приложения к нему или какую-либо информацию о нем третьим лицам, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством РФ.

2.2.6. Сообщать Заказчику по его требованию все сведения о ходе исполнения настоящего договора и при необходимости представлять соответствующие документы (копии документов).

2.2.7. Создать пропускной режим на Объектах Заказчика и предотвращать проникновение на объекты посторонних лиц.

2.2.8. Приостанавливать эксплуатацию Объекта самостоятельно в случае аварии на объектах и незамедлительно сообщать Заказчику.

2.2.9. Совместно с Заказчиком и под его контролем осуществлять мероприятия по локализации и ликвидации последствий аварий на Объектах.

2.2.10. Принимать совместно с Заказчиком участие в техническом расследовании причин аварии на Объектах, принимать меры по устранению указанных причин и профилактике подобных аварий.

2.2.11. Принимать меры по защите жизни и здоровья Исполнителя в случае аварии на Объектах.

2.2.12. Вести учет аварий и инцидентов на Объектах.

2.2.13. Обеспечивать наличие и функционирование необходимых приборов и систем контроля за производственными процессами в соответствии с установленными требованиями.

2.2.14. Обеспечивать обслуживание Объектов Заказчика квалифицированным персоналом в соответствии с установленными требованиями, имеющим соответствующий допуск для работы на Оборудовании и специальную рабочую одежду, и не имеющих медицинских противопоказаний к указанной работе.

2.3. Заказчик вправе:

2.3.1. В любое время во время оказания Услуг контролировать деятельность Исполнителя, осуществляемой в рамках настоящего договора, а также давать обязательные для Исполнителя указания.

2.3.2. Контролировать качество оказываемых Услуг. В случае выявления фактов ненадлежащего оказания Услуг оформлять возражения с требованием по устранению недостатков и (или) соразмерного снижения стоимости Услуг, подлежащих оплате.

2.3.3. Отказаться в одностороннем порядке от исполнения настоящего договора полностью и (или) частично, предупредив об этом Исполнителя не позднее чем за 3 (три) календарных дня до предполагаемой даты, уплатив Исполнителю часть цены за фактический объем надлежащим образом оказанных услуг.

2.4 Исполнитель вправе:

2.4.1. Самостоятельно определять способ и порядок оказания Услуг в рамках настоящего договора, действующего законодательства, правил и обычной практики оказания Услуг подобного рода, а также указаний Заказчика.

2.4.2. Запрашивать у Заказчика информацию, необходимую для надлежащего оказания Услуг. Запрос должен быть направлен в письменной форме и мотивирован.

Цена договора, сроки и порядок расчетов:

3.1. Расчетная стоимость Услуг, оказываемых Исполнителем по настоящему Договору, определена в Приложении. Окончательная стоимость Услуг, подлежащая уплате Исполнителю по итогам отчетного месяца, определяется по результатам оказанных Услуг и указывается в ежемесячном акте приемки оказанных Услуг.

3.2. В срок до 10 числа месяца, следующего за месяцем оказания Услуг, на основании полученного от Исполнителя счета и подписанного Сторонами акта приемки оказанных Услуг Заказчик перечисляет ежемесячный платеж в полном размере.

3.3 Заказчик вправе осуществить авансовый платеж (предоплату) Услуг исходя из фактического объема выполненных в прошлом месяце работ либо исходя из расчетной стоимости Услуг за месяц.

3.4 Обязательства Заказчика по оплате считаются исполненными с момента списания денежных средств с расчетного счета Заказчика.

Ответственность сторон:

4.1 Исполнитель предпринимает необходимые меры по установлению замеченных недостатков, обнаруженных Заказчиком, в срок не позднее 2-х часов с момента уведомления об этом (посредством телефонной, факсимильной, электронной или почтовой связи) или в иное время с предварительного согласия Заказчика.

4.2 Исполнитель несет полную материальную ответственность за

4.3. в случае причинения Исполнителем в лице его сотрудников ущерба указанного выше имуществу Заказчика, Заказчик в письменном виде предъявляет Исполнителю обоснованное требование о возмещении вреда в течение 10 (десяти) рабочих дней с момента причинения ущерба имуществу. Также по факту причинения вреда Исполнителем имуществу Заказчика составляется акт (в произвольной форме) о факте повреждения имущества, который должен быть подписан уполномоченными лицами Сторон, в течение времени обслуживания Объекта в день причинения ущерба имуществу.

4.4. в случаях, когда задание выполнено Исполнителем с отступлениями от условий настоящего Договора, ухудшившими качество услуги, или с иными недостатками, за которые Исполнитель отвечает, Заказчик вправе по своему выбору потребовать от Исполнителя:

- безвозмездного устранения недостатков в разумный срок;

- соразмерного уменьшения вознаграждения за услугу;
- возмещение своих расходов на устранение недостатков.

Исполнитель вправе вместо устранения недостатков, за которые он отвечает, безвозмездно оказать Услуги заново с возмещением Заказчику причиненных просрочкой исполнения убытков. Если недостатки услуги в установленный Заказчиком разумный срок не были устранены, либо являются неустранимыми, Заказчик вправе отказаться от исполнения договора и потребовать возмещения причиненных убытков.

4.6. при наступлении обстоятельств, указанных в п.4.5, каждая сторона должна без промедления известить о них в письменном виде другую сторону. Извещение должно содержать данные о характере обстоятельств, а также официальные документы, удостоверяющие наличие этих обстоятельств и, по возможности, дающие оценку их влияния на возможность исполнения стороной своих обязательств по настоящему договору.

4.7. если Сторона не направит или несвоевременно направит извещение, предусмотренное в п.4.6, она обязана возместить второй Стороне понесенные убытки.

Договоры, заключенные МУП «Теплоэнерго города Белогорск» с ООО «Южный», ООО «Транспортный», ООО «Тепловик», ООО «Берег», ООО «Центральный», ООО «Амурсельмаш», ООО «Котельщик», ООО «Теплосервис» идентичны. Отсутствует цена за единицу выработанной тепловой энергии и плановые показатели выработки теплоэнергии.

Предметом анализируемых договоров являются:

- выполнение работ (услуг), связанных с выработкой и распределением тепловой энергии в горячей воде в ходе эксплуатационного обслуживания теплосетевого **оборудования котельных, принадлежащих Заказчику;**
- **все вышеуказанные Общества снабжаются МУП «Теплоэнерго города Белогорск» топливом, электроэнергией, водой, связью, средствами и материалами;**
- все анализируемые Общества **работают на основании Задания МУП «Теплоэнерго города Белогорск»;**
- МУП «Теплоэнерго города Белогорск» **обеспечивает Общества квалифицированным персоналом**, имеющим допуск для работы на Оборудовании;
- анализируемые договоры схожи по условиям о стоимости услуг, подлежащих уплате Исполнителю, которая определяется по результатам оказанных услуг и указывается в ежемесячном акте приемки указанных услуг;
- окончательная цена по оказанным услугам определяется Соглашением к каждому договору и указывалась в актах приемки;
- **оказывает квалифицированное бухгалтерское сопровождение и их правовое обслуживание всем Исполнителям.**

В актах выполненных работ данных 8 организаций - котельных также не содержится информация о количественном показателе выработанной тепловой энергии Заказчику. Т.е. отсутствует единица измерения - объем выработанной тепловой энергии (Гкал), цена за единицу измерения. При этом, суммовое выражение оказанных услуг котельными за период с 01.01.2014 по 31.03.2014 различен.

Проведен анализ актов выполненных работ (услуг), в соответствии с которым установлено, что по данным 8 организациям (котельным), Исполнитель оказал, а Заказчик принял оказанные в в 1 квартале 2014г. услуги, предусмотренные заключенные договором. При этом во всех актах выполненных работ (услуг) указывается только стоимость в руб. с учетом НДС, а **в соответствии с калькуляцией в стоимость входят платежи только на оплату труда, страховые взносы на социальные нужды, рентабельность, сумма исчисленного НДС.** Таким образом, установлено, что количественный показатель, такой как количество и объем выработанной тепловой энергии (Гкал), цена за единицу измерения отсутствует, хотя Договор заключен на оказание услуг по выработке и распределению тепловой энергии в горячей воде в ходе эксплуатационно-технического обслуживания теплосетевого оборудования котельной, принадлежащей Заказчику МУП «Теплоэнерго города Белогорск».

Например:

Согласно Актов приемки оказанных Услуг за 1 квартал 2014г. к Договору № 02/ТЭБ/2013 возмездного выполнения работ (оказания услуг) по техническому обслуживанию и эксплуатации и ремонту объектов теплосетевого хозяйства от 01 июня 2013 года Исполнитель ООО «Центральный» оказал, Заказчик МУП «Теплоэнерго г. Белогорск» принял оказанные услуги, предусмотренные указанным Договором на сумму в январе 2014г. - 3 971 616,79 руб., феврале 2014г. - 2 858 355,77 руб., марте 2014г. - 2 990 208,36 руб.

Согласно Актов приемки оказанных Услуг за 1 квартал 2014г. к Договору № 08/ТЭБ/2013 возмездного выполнения работ (оказания услуг) по техническому обслуживанию и эксплуатации объектов теплосетевого хозяйства от 01 июня 2013 года Исполнитель ООО «Котельщик» оказал, Заказчик МУП «Теплоэнерго г. Белогорск» принял оказанные услуги, предусмотренные указанным Договором на сумму в январе 2014г. - 2 002 682,39 руб., феврале 2014г. - 1 401 470,86 руб., марте 2014г. - 1 560 630,23 руб.

Согласно Актов приемки оказанных Услуг за 1 квартал 2014г. к Договору № 01/ТЭБ/2013 возмездного выполнения работ (оказания услуг) по техническому обслуживанию и эксплуатации и ремонту объектов теплосетевого хозяйства от 01 июня 2013 года Исполнитель ООО «Амурсельмаш» оказал, Заказчик МУП «Теплоэнерго города Белогорск» принял оказанные услуги, предусмотренные указанным Договором на сумму в январе 2014г. - 2 583 441,38 руб., феврале 2014г. - 1 753 368,29 руб., марте 2014г. - 1 883 488,82 руб.

Согласно Актов приемки оказанных Услуг за 1 квартал 2014г. к Договору № 07/ТЭБ/2013 возмездного выполнения работ (оказания услуг) по техническому обслуживанию и эксплуатации объектов теплосетевого хозяйства от 01 июня 2013 года Исполнитель ООО «Тепловик» оказал, Заказчик МУП «Теплоэнерго города Белогорск» принял оказанные услуги, предусмотренные указанным Договором на сумму в январе 2014г. - 1 912 688,22 руб., феврале 2014г. - 1 395 561,02 руб., марте 2014г. - 1 464 425,83 руб.

Согласно Актов приемки оказанных Услуг за 1 квартал 2014г. к Договору № 04/ТЭБ/2013 возмездного выполнения работ (оказания услуг) по техническому обслуживанию и эксплуатации и ремонту объектов теплосетевого хозяйства от 01 июня 2013 года Исполнитель ООО «Южный» оказал, Заказчик МУП «Теплоэнерго города Белогорск» принял оказанные услуги, предусмотренные указанным Договором на сумму в январе 2014г. - 3 081 840,92 руб., феврале 2014г. - 2 169 531,13 руб., марте 2014г. - 2 447 170,29 руб.

Согласно Актов приемки оказанных Услуг за 1 квартал 2014г. к Договору № 03/ТЭБ/2013 возмездного выполнения работ (оказания услуг) по техническому обслуживанию и эксплуатации и ремонту объектов теплосетевого хозяйства от 01 июня 2013 года Исполнитель ООО «Берег» оказал, Заказчик МУП «Теплоэнерго города Белогорск» принял оказанные услуги, предусмотренные указанным Договором на сумму в январе 2014г. - 4 671 290,06 руб., феврале 2014г. - 2 703 177,30 руб., марте 2014г. - 2 934 314,53 руб.

Согласно Актов приемки оказанных Услуг за 1 квартал 2014г. к Договору № 06/ТЭБ/2013 возмездного выполнения работ (оказания услуг) по техническому обслуживанию, эксплуатации и ремонту объектов теплосетевого хозяйства от 01 июня 2013 года Исполнитель ООО «Транспортный» оказал, Заказчик МУП «Теплоэнерго города Белогорск» принял оказанные услуги, предусмотренные указанным Договором на сумму в январе 2014г. - 2 975 250,91 руб., феврале 2014г. - 2 314 521,08 руб., марте 2014г. - 2 340 439,46 руб.

Согласно Актов приемки оказанных Услуг за 1 квартал 2014г. к Договору № 09/ТЭБ/2013 возмездного выполнения работ (оказания услуг) по техническому обслуживанию и эксплуатации объектов теплосетевого хозяйства от 01 июня 2013 года Исполнитель ООО «Теплосервис» оказал, Заказчик МУП «Теплоэнерго города Белогорск» принял оказанные услуги, предусмотренные указанным Договором на сумму в январе 2014г. - 3 877 397,70 руб., феврале 2014г. - 2 589 687,41 руб., марте 2014г. - 2 765 484,92 руб.

Таким образом, в актах выполненных работ не содержится информация, о количественном показателе оказанных услугах.

2. Выполнения работ (оказания услуг) по транспортному обслуживанию объектов тепло и электросетевого хозяйства

- 01.06.2013 г. между МУП «Теплоэнерго города Белогорска» и ООО «Автоуслуги» заключен договор №01А/ТЭБ/2013. Предметом анализируемого договора является выполнение ООО «Автоуслуги» работ (услуг) по транспортно-экспедиторскому обслуживанию объектов тепло-и электросетевого хозяйства котельных и иного имущества, принадлежащих заказчику.

Заказчик обязуется:

- 2.1.1. Принимать и оплачивать оказанные Услуги по настоящему Договору, подписывать Акты приемки оказанных Услуг по форме, указанной в Приложении, с учетом их качества, полноты и своевременности.
- 2.1.3. В течении 10 (десяти) рабочих дней с момента предоставления на подпись Акта приемки оказанных Услуг Исполнителем подписать его, либо предоставить мотивированный отказ (возражения) в письменном виде.
- 2.1.4. Оплачивать Исполнителю стоимость оказанных последним Услуг в порядке и сроки, установленные настоящим Договором.
- 2.1.5. Обеспечить допуск сотрудников Исполнителя, непосредственно обслуживающих Объекты Заказчика на такие объекты.
- 2.1.6. Совместно с Исполнителем обеспечить проведение подготовки и аттестации персонала в области промышленной безопасности, оказывающего услуги на Объектах Заказчика;
- 2.1.7. Своевременно и в необходимом количестве обеспечить необходимыми средствами и материалами для полного и качественного оказания Услуг.

Согласно Актов приемки оказанных Услуг за 1 квартал 2014г. к Договору № 01А/ТЭБ/2013 возмездного выполнения работ (оказания услуг) по транспортно-экспедиторскому обслуживанию объектов тепло-и электросетевого хозяйства от 01 июня 2013 года Исполнитель ООО «Автоуслуги» оказал, Заказчик МУП «Теплоэнерго города Белогорск» принял оказанные услуги, предусмотренные указанным Договором на сумму в январе 2014г. - 3 721 604,55 руб., феврале 2014г. - 2 575 947,88 руб., марте 2014г. - 2 717 648,06 руб. Таким образом, в акте выполненных работ не содержится информация, о количественном показателе оказанных услугах - количестве перевезенного топлива, отработанного времени водителями, израсходованного ГСМ, стоимости израсходованных запасных частей и т.д.

3. Выполнение текущих общестроительных и иных сопутствующих и подсобных работ, для обеспечения нормального функционирования тепло - и электросетевого оборудования котельных и иного имущества, принадлежащего Заказчику

-01.06.2013 г. между МУП «Теплоэнерго города Белогорска» и ООО «Строитель» заключен договор №01С/ТЭБ/2013. Предметом анализируемого договора является выполнение текущих общестроительных и иных сопутствующих и подсобных работ, для обеспечения нормального функционирования тепло - и электросетевого оборудования котельных и иного имущества, принадлежащего Заказчику.

Заказчик обязуется:

- 2.1.1. Принимать и оплачивать оказанные Услуги по настоящему Договору, подписывать Акты приемки оказанных Услуг по форме, указанной в Приложении, с учетом их качества, полноты и своевременности.
- 2.1.3. В течении 10 (десяти) рабочих дней с момента предоставления на подпись Акта приемки оказанных Услуг Исполнителем подписать его, либо предоставить мотивированный отказ (возражения) в письменном виде.
- 2.1.4. Оплачивать Исполнителю стоимость оказанных последним Услуг в порядке и сроки, установленные настоящим Договором.
- 2.1.5. Обеспечить допуск сотрудников Исполнителя, непосредственно обслуживающих Объекты Заказчика на такие объекты.
- 2.1.6. Совместно с Исполнителем обеспечить проведение подготовки и аттестации персонала в области промышленной безопасности, оказывающего услуги на Объектах Заказчика;
- 2.1.7. Своевременно и в необходимом количестве обеспечить необходимыми средствами и материалами для полного и качественного оказания Услуг.

Согласно Актов приемки оказанных Услуг за 1 квартал 2014г. к Договору № 01С/ТЭБ/2013 возмездного выполнения строительных работ (оказания услуг) на объектах тепло-]

электросетевого хозяйства и иных объектах от 01 июня 2013 года Исполнитель ООО «Строитель» оказал, Заказчик МУП «Теплоэнерго г. Белогорск» принял оказанные услуги, предусмотренные Договором на сумму в январе 2014г. - 310 660,74 руб., феврале 2014г. - 278 970,41 руб., марте 2014г. - 403 107,42 руб. При этом отсутствуют формы выполненных работ КС-2, КС- 3, перечень объектов, на которых проводились ремонтно-строительные работы. Таким образом, в акте выполненных работ не содержится информация, о количественном показателе оказанных услугах.

4. Выполнения работ (оказания услуг) по материально-техническому обеспечению объектов тепло и электросетевого хозяйства и иных объектов

-01.06.2013 г. между МУП «Теплоэнерго города Белогорска» и ООО «РесурсКомплект» заключен договор №01Р/ТЭБ/2013. Предметом анализируемого договора является выполнение работ:

- по сбору и систематизации информации о текущих и планируемых потребностях заказчика в материалах, сырье и оборудовании,
- по поиску поставщиков продукции,
- по оформлению закупочных документов, закупке и доставке Продукции Заказчику.

Заказчик обязуется:

2.1.1. Принимать и оплачивать оказанные Услуги по настоящему Договору, подписывать Акты приемки оказанных Услуг по форме, указанной в Приложении, с учетом их качества, полноты и своевременности.

2.1.3. В течении 10 (десяти) рабочих дней с момента предоставления на подпись Акта приемки оказанных Услуг Исполнителем подписать его, либо предоставить мотивированный отказ (возражения) в письменном виде.

2.1.4. Оплачивать Исполнителю стоимость оказанных последним Услуг в порядке и сроки, установленные настоящим Договором.

2.1.5. Обеспечить допуск сотрудников Исполнителя, непосредственно обслуживающих Объекты Заказчика на такие объекты.

2.1.6. Своевременно и в необходимом количестве обеспечить необходимыми средствами и материалами для полного и качественного оказания Услуг.

Согласно Актов приемки оказанных Услуг за 1 квартал 2014г. к Договору № №01Р/ТЭБ/2013 от 01.06.2013 возмездного выполнения строительных работ (оказания услуг) по материально-техническому обеспечению объектов тепло- и электросетевого хозяйства и иных объектов от 01 июня 2013 года Исполнитель ООО «РесурсКомплект» оказал, Заказчик МУП «Теплоэнерго г. Белогорск» принял оказанные услуги, предусмотренные Договором на сумму в январе 2014г. - 327 294,12 руб., феврале 2014г. - 265 782,68 руб., марте 2014г. - 274 021,82 руб. Таким образом, в акте выполненных работ не содержится информация, о количественном показателе оказанных услугах- с кем заключены договора поставки материалов, топлива, ТМЦ и т.д.

При этом, поставщиками сырья, а именно угля и мазута топочного для МУП «Теплоэнерго города Белогорска» является ООО «Восток топливо», ООО «Калина», ЗАО ПК «ДИТЭКО» и данные организации в качестве контрагентов были выбраны самим МУП «Теплоэнерго г. Белогорска» ранее даты заключения договора с ООО «РесурсКомплект», а не найдены ООО «РесурсКомплект».

5. Выполнения работ (оказания услуг) по ремонту объектов тепло- и электросетевого хозяйства

-01.06.2013 г. между МУП «Теплоэнерго города Белогорска» и ООО «Ремонтник» заключен договор № 01Е/ТЭБ/2013. В соответствии с условиями договора ООО «Ремонтник» принимает на себя обязательства по ремонту тепло- и электросетевого оборудования котельных и иного имущества принадлежащего МУП «Теплоэнерго города Белогорск». МУП «Теплоэнерго города Белогорск» принимает на себя обязательства по оказанию квалифицированного бухгалтерского сопровождения ООО «Ремонтник» и его правовое обслуживание.

Заказчик обязуется:

2.1.1. Принимать и оплачивать оказанные Услуги по настоящему Договору, подписывать Акты приемки оказанных Услуг по форме, указанной в Приложении, с учетом их качества, полноты и своевременности.

2.1.3. В течение 10 (десяти) рабочих дней с момента предоставления на подпись Акта приемки оказанных Услуг Исполнителем подписать его, либо предоставить мотивированный отказ (возражения) в письменном виде.

2.1.4. Оплачивать Исполнителю стоимость оказанных последним Услуг в порядке и сроки, установленные настоящим Договором.

2.1.5. Обеспечить допуск сотрудников Исполнителя, непосредственно обслуживающих Объекты Заказчика на такие объекты.

2.1.6. Совместно с Исполнителем обеспечить проведение подготовки и аттестации персонала в области промышленной безопасности, оказывающего услуги на Объектах Заказчика;

2.1.7. Своевременно и в необходимом количестве обеспечить необходимыми средствами и материалами для полного и качественного оказания Услуг.

Согласно Актов приемки оказанных Услуг за 1 квартал 2014г. к Договору № 01Е/ТЭБ/2013 возмездного выполнения работ (оказания услуг) по ремонту объектов тепло- и электросетевого хозяйства от 01 июня 2013 года Исполнитель ООО «Ремонтник» оказал, Заказчик МУП «Теплоэнерго города Белогорск» принял оказанные услуги, предусмотренные указанным Договором на сумму в январе 2014г. - 1 365 688,73 руб., феврале 2014г. - 1 444 157,97 руб., марте 2014г. - 1 587 029,45 руб. Таким образом, в акте выполненных работ не содержится информация, о количественном показателе оказанных услугах - перечень отремонтированных объектов, предъявление стоимости материалов, запасных частей, которые были израсходованы при проведении ремонтных работ. Отсутствуют формы выполненных работ КС-2, КС-3.

б. Оказание квалифицированного бухгалтерского сопровождения, кадровое и правовое обслуживание

- 01.07.2013 г. между МУП «Теплоэнерго города Белогорска» и ООО «Администратор» заключен договор № 11/2013.

В соответствии с условиями договора ООО «Администратор» принимает на себя обязательства

Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательства по оказанию квалифицированного:

- бухгалтерского сопровождения Заказчика (иных лиц указанных Заказчиком), которое заключается в ведении текущей бухгалтерской отчетности и составлении налоговой отчетности, отчетности в Пенсионный фонд РФ и иные внебюджетные фонды (включая перевод отчетности в электронную форму, подписание ее и представление в указанные органы в установленные сроки), ведение кассового, банковского и кадрового учета у Заказчика (иных лиц указанных Заказчиком) в полном соответствии с действующим законодательством РФ;

- правового обслуживания Заказчика (иных лиц указанных Заказчиком), в том числе консультирование по правовым вопросам в сфере уставной деятельности организации, договорной и претензионной работы, а также организации представительства Заказчика (иных лиц указанных Заказчиком) по правовым вопросам в суде, арбитражном суде, третейском суде, прокуратуре, других органах государственной власти, органах местного самоуправления, перед юридическими и физическими лицами (далее - Услуги).

Для определения объема работ и стоимости Услуг МУП «Теплоэнерго города Белогорска» обязуется предоставлять ООО «Администратор» первичные бухгалтерские документы, а также иную необходимую информацию.

Заказчик обязуется:

3.2.1. Принимать и оплачивать оказанные Услуги по настоящему Договору, подписывать Акты приемки оказанных Услуг по форме, указанной в Приложении, с учетом их качества, полноты и своевременности.

3.2.2. В течение 10 (десяти) рабочих дней с момента предоставления на подпись Акта приемки оказанных Услуг Исполнителем подписать его, либо предоставить мотивированный отказ (возражения) в письменном виде.

3.2.3. Оплачивать Исполнителю стоимость оказанных последним Услуг в порядке и сроки, установленные настоящим Договором.

3.2.4. Заказчик имеет право получать от Исполнителя информацию о требованиях законодательства, касающегося выполнения договора, в том числе об основаниях для замечаний и выводов, сделанных Исполнителем, и касающихся сферы деятельности настоящего договора.

3.2.5. Заказчик обязан создать Исполнителю условия для своевременного и полного выполнения услуг по настоящему договору, предоставить всю документацию, необходимую для выполнения услуг, давать по запросу Исполнителя разъяснения и объяснения в устной и письменной форме.

3.2.6. Заказчик несет риск случайной невозможности исполнения договора, возникший по вине Заказчика (п.2 ст.781 ГК РФ).

3.2.7. Заказчик не может принимать каких-либо действий с целью ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению при выполнении Исполнителем услуг по настоящему договору.

3.2.8. Заказчик не имеет права требовать от Исполнителя выполнения работ, не предусмотренным договором.

Согласно Актов приема оказанных услуг за 1 квартал 2014г. к Договору № 11/2013 от 01 июля 2013г. на оказание бухгалтерского, кадрового и правового обслуживания Исполнитель ООО «Администратор» оказал, Заказчик МУП «Теплоэнерго города Белогорск» принял оказанные услуги, предусмотренные указанным Договором сумму в январе 2014г. - 2 164 383,52 руб., феврале 2014г. - 1 915 752,66 руб., марте 2014г. - 1 969 887,87 руб.

В акте выполненных работ не содержится информация, о количественном показателе оказанных услугах.

Согласно приложению «Квалификация и опыт работы (стаж) сотрудников» к Приложению о качестве оказанных услуг ООО «Администратор» состоит из следующих структурных подразделений:

1. Абонентский отдел - 2 чел.
2. Администрация - 4 чел. (инженер по охране труда, инженер-програмист, заместитель директора - Пивкин И.А., главный энергетик)
3. Бухгалтерия - 7 чел.
4. Кадровая служба 2 чел.
5. Оперативно-диспетчерская служба - 10 чел. (диспетчер- 4 чел., сторож - 4 чел., уборщик служебных помещений -2 чел.)
6. Экономическая служба - 2 чел.
7. Юридическая служба - 1 чел.

При анализе договоров, заключенных МУП «Теплоэнерго» с ООО «Автоуслуги», ООО «Строитель», ООО «Ресурс комплект», ООО «Ремонтник», ООО «Администратор» установлена идентичность следующих условий договоров:

- факт оказания услуг во всех анализируемых случаях должен подтверждаться актами приемки оказанных услуг;

- все вышеуказанные Общества снабжаются МУП «Теплоэнерго города Белогорск» необходимыми средствами и материалами;

- все анализируемые Общества работают на основании Задания МУП «Теплоэнерго города Белогорск», которое обеспечивает Общества квалифицированным персоналом, и имеющим допуск для работы на Оборудовании;

- анализируемые договоры схожи по условиям о стоимости услуг, подлежащих уплате Исполнителю, которая определяется по результатам оказанных услуг и указывается в ежемесячном акте приемки указанных услуг;

- окончательная цена по оказанным услугам определялась Соглашением к каждому договору и указывалась в актах приемки;

- Заказчик оказывает квалифицированное бухгалтерское сопровождение и их правовое обслуживание всем Исполнителям, кроме ООО «Администратор» так как данная организация оказывает эти услуги для Заказчика;

- в актах выполненных работ не содержится информация, о количественном показателе оказанных услугах.

5. Работники созданных юридических лиц фактически исполняют свои прежние трудовые обязанности и, почти все они, перешли в новые организации из МУП «Электротеплосеть города Белогорска».

Налоговым органом установлено, что после смены места работы изменений в трудовых обязанностях бывших работников МУП «Электротеплосеть города Белогорска» не произошло, а именно не изменились:

- должностные обязанности;
- условия труда;
- режим работы;
- фактическое место работы;
- оборудование не поменялось;
- приём работников во вновь созданные организации осуществлялся одним структурным подразделением - отделом кадров (Щербакова М.);
- заявки на приобретение ТМЦ, выполнение работ, потребность в транспортных средствах подавались в диспетчерскую;
- руководство финансово-хозяйственной деятельностью вновь созданных организаций, в большинстве случаев, осуществлялось одним и тем же лицом, что и до реорганизации.

В рамках мероприятий налогового контроля в соответствии ст. 90 НК РФ проведены допросы свидетелей, а именно руководителя ООО «Амурсельмаш» Бородина С.В., руководителя ООО «Строитель» Пивкина И.А., руководителя ООО «Южный» Болтикова Н.В., руководителя ООО «Транспортный» Оконечникова Н.Ф., руководителя ООО «Администратор» Мищенко Д.В., руководителя ООО «Автоуслуги» Горбунова В.Н., руководителя ООО «Теплосервис» Конеплева Е.Б., руководителя ООО «Котельщик» Федорцова Г.В., руководителя ООО «Тепловик» Федюра В.М., руководителя ООО «Ремонтник» Шанова В.Н., руководителя ООО «Центральный» Коробейникова В.Н., руководителя ООО «Берег» Мартыненко А.В., в том числе:

- Из протокола допроса свидетеля Бородина С. В. от 03.02.2014 г. следует, что в 2012 г. и по март 2013 г. он **работал в МУП «Электротеплосеть города Белогорска» начальником котельной Амурсельмаш, с марта 2013 г. директором ООО «Амурсельмаш», в период работы в МУП «Электротеплосеть города Белогорска» отвечал за безаварийность и бесперебойную работу котельной. Численность работников Общества в 1 - 2 квартале 2013 г. составляла 29-30 человек, 50% бывшие работники МУП «Электротеплосеть города Белогорска».**

- Из протокола допроса свидетеля Болтикова Н.В. от 04.02.2014 г. следует, что в 2012 г. по март 2013 г. он **работал в МУП «Электротеплосеть города Белогорска», с марта 2013 г. работает в ООО «Южный», в период работы в МУП «Электротеплосеть города Белогорска» работал начальником котельной. Численность работников Общества в 1 - 2 квартале 2013 г. составляла около 40 человек, больше половины работников с МУП «Электротеплосеть города Белогорска».**

- Из протокола допроса свидетеля Оконечникова Н.Ф. от 04.02.2014 г. следует, что в 2012 г. по март 2013 г. он **работал в МУП «Электротеплосеть города Белогорска» начальником котельной в микрорайоне «Транспортный», с марта 2013 г. работает в ООО «Транспортный». Численность работников Общества в 1 — 2 квартале 2013 г. составляла около 40 человек, больше половины работников с МУП «Электротеплосеть города Белогорска».**

- Из протокола допроса свидетеля Мищенко Д.В. от 04.02.2014 г. следует, что в 2012 г. по март 2013 г. он **работал в МУП «Электротеплосеть города Белогорска», с марта 2013 г. работает в ООО «Администратор» директором, в период работы в МУП «Электротеплосеть города Белогорска» работал инженером-теплотехником. Персонал Общества был набран после развала МУП «Электротеплосеть города Белогорска», в основном из бывших сотрудников. В марте 2013 г. было набрано около 30 человек. Основными работниками являются бывшие работники МУП «Электротеплосеть города Белогорска», их количество составляет около 95%.**

- Из протокола допроса свидетеля Горбунова В.Н. от 04.02.2014 г. следует, что в 2012 г. по 12 марта 2013 г. он **работал в МУП «Электротеплосеть города Белогорска» начальником**

гаража, с 12 марта 2013 г. работает в ООО «Автоуслуги» директором, осуществляет контроль за работой техники, обеспечением техники материалами, контроль за работниками, относящимися к его подразделению. Численность Общества в 1-2 квартале 2013 г. составляла примерно 44-46 человек, процентов 90 кадрового состава составляют бывшие работники МУП «Электротеплосеть города Белогорска».

- Из протокола допроса свидетеля Коноплева Е.Б. от 05.02.2014 г. следует, что в 2012 г. по март 2013 г. она работала в МУП «Электротеплосеть города Белогорска», с марта 2013 г. работает в ООО «Теплосервис» директором. В период работы в МУП «Электротеплосеть города Белогорска» работал инженером по наладке оборудования, в его обязанности входила экономия топливно-энергетических ресурсов, поддержание в работоспособном состоянии тепловых сетей, своевременный капитальный и текущий ремонт тепловых сетей. Численность Общества в 1-2 квартале 2013 г. составляла около 52 человек, около 50 человек составляют бывшие работники МУП «Электротеплосеть города Белогорска».

- Из протокола допроса свидетеля Федорцова Г. В. от 05.02.2014 г. следует, что в 2012 г. по март 2013 г. она работала в МУП «Электротеплосеть города Белогорска», с марта 2013 г. работает в ООО «Котельщик» директором, в период работы в МУП «Электротеплосеть города Белогорска» работал инженером теплотехником в производственном отделе. В настоящее время занимается безопасной эксплуатацией технологического оборудования, переданного МУП «Теплоэнерго города Белогорска» по договору. Численность Общества в 1-2 квартале 2013 г. составляла 31 человек. Когда организовывали организацию, пригласили бывших работников МУП «Электротеплосеть города Белогорска».

- Из протокола допроса свидетеля Федюра В. М. от 05.02.2014 г. следует, что в 2012 г. по март 2013 г. она работала в МУП «Электротеплосеть города Белогорска», с марта 2013 г. работает в ООО «Тепловик» директором, в период работы в МУП «Электротеплосеть города Белогорска» работала начальником производственно-технического отдела. Численность Общества в 1-2 квартале 2013 г. составляла 28 человек, все 28 человек бывшие работники МУП «Электротеплосеть города Белогорска».

- Из протокола допроса свидетеля Шанова В.Н. от 05.02.2014 г. следует, что в 2012 г. по 12 марта 2013 г. он работал в МУП «Электротеплосеть города Белогорска», с 12 марта 2013 г. работает в ООО «Ремонтник» директором, в период работы в МУП «Электротеплосеть города Белогорска» работал начальником теплосетевого района, обеспечивал ремонт и безопасную эксплуатацию тепловых электроустановок. Численность Общества в 1-2 квартале 2013 г. составляла 24 человека. На вопрос: «Где ранее осуществляли трудовую деятельность работники ООО «Ремонтник» Шанов В.Н. ответил: «Практически все с МУП «Электротеплосеть города Белогорска», кроме одного-двух человек.

- Из протокола допроса свидетеля Коробейникова В.Н. от 06.02.2014 г. следует, что в 2012 г. по март 2013 г. он работал в МУП «Электротеплосеть города Белогорска» мастером котельной, исполнял обязанности начальника котельной, с марта 2013 г. работает в ООО «Центральный» директором. Численность Общества в 1-2 квартале 2013 г. составляла 51 человек, процентов 95% коллектива составляют бывшие работники МУП «Электротеплосеть города Белогорска».

- Из протокола допроса свидетеля Мартыненко А.В. от 06.02.2014 г. следует, что в 2012 г. по март 2013 г. она работала в МУП «Электротеплосеть города Белогорска» начальником котельной «Берег», в его обязанности входило осуществление контроля за деятельностью котельной, ее работоспособностью. С марта 2013 г. работает в ООО «Берег» директором. Численность Общества с марта 2013 г. составляла 53 человека, большинство состава составляют бывшие работники МУП «Электротеплосеть города Белогорска», кроме 5-6 человек.

Данная информация подтверждается представленными налоговыми агентами в Межрайонную ИФНС России № 3 справками формы 2-НДФЛ за 2013 год.

В ходе анализа показателей представленных налоговыми агентами (13 Обществ, МУП «Теплоэнерго города Белогорск» и МУП «Электротеплосеть города Белогорска») Справок о полученных доходах по форме № 2-НДФЛ установлено, что из 437 человек, работавших в 1

квартале 2013 г. в МУП «Электротеплосеть города Белогорска» получили доходы во вновь открытых 13 Обществах - 449 (12 ФЛ - работают по совместительству), в том числе:

№ п/п	Работодатель	ИНН работодателя	Количество ФЛ, Всего за 2013г.	Количество ФЛ, работавших ранее в МУП «Электротеплосеть города Белогорска»		%, ФЛ устроенных во вновь созданных ООО (гр.7= гр.5*100/гр.4)
				Всего за 2013г.	в т.ч. в марте	
1	2	3	4	5	6	7
1	МУП "Теплоэнерго г. Белогорск"	2804015434	24	17	8	71
2	ООО "Автоуслуги"	2804015723	49	48	46	98
3	ООО "Администратор"	2804015642	38	33	29	87
4	ООО "Амурсельмаш"	2804015579	36	31	30	86
5	ООО "Берег"	2804015674	63	53	54	84
6	ООО "Котельщик"	2804015635	35	34	34	97
7	ООО "Ремонтник"	2804015716	34	28	28	82
8	ООО "Ресурс Комплект"	2804015586	7	7	6	100
9	ООО "Строитель"	2804015650	18	13	8	72
10	ООО "Тепловик"	2804015628	35	30	28	86
11	ООО "Теплосервис"	2804015610	70	53	54	76
12	ООО "Транспортный"	2804016734	43	34	35	79
13	ООО "Центральный"	2804015667	57	50	51	88
14	ООО "Южный"	2804015603	50	40	1	80
			559	471	449	84

Таким образом, установлено, что 84% физических лиц, ранее работавших в МУП «Электротеплосеть города Белогорска», перешли работать во вновь созданные организации.

6. Ведение бухгалтерского и налогового учета одним лицом.

01.07.2013 г. между МУП «Теплоэнерго города Белогорска» и ООО «Администратор» заключен договор №11.

В соответствии с условиями договора ООО «Администратор» **принимает на себя обязательства по оказанию квалифицированного:**

- **бухгалтерского сопровождения** МУП «Теплоэнерго города Белогорска» и иных лиц указанных МУП «Теплоэнерго города Белогорска», которое заключается в ведении текущей бухгалтерской отчетности и составление налоговой отчетности (включая перевод отчетности в электронную форму, подписание её и представление в установленные сроки), ведение кассового, банковского и кадрового учета в полном соответствии с действующим законодательством РФ;

- **правовое обслуживание** МУП «Теплоэнерго города Белогорска» и иных лиц указанных МУП «Теплоэнерго города Белогорска», в том числе, консультирование по правовым вопросам в сфере уставной деятельности, договорной и претензионной работы, а так же организации представительства МУП «Теплоэнерго города Белогорска» и иных лиц указанных МУП «Теплоэнерго города Белогорска»;

Для определения объема работ и стоимости Услуг МУП «Теплоэнерго города Белогорска» обязуется предоставлять ООО «Администратор» первичные бухгалтерские документы, а также иную необходимую информацию. Все документы и информация, необходимые для исполнения настоящего договора, предоставляются МУП «Теплоэнерго города Белогорска» не позднее десяти дней по окончании календарного месяца.

Из протокола допроса свидетеля Мищенко Д. В. от 04.02.2014 г. следует, что в 2012 г. по март 2013 г. он работал в МУП «Электротеплосеть города Белогорска», с марта 2013 г. работает в ООО «Администратор» директором, в период работы в МУП «Электротеплосеть города Белогорска» работал инженером-теплотехником. Персонал Общества был набран после развала МУП «Электротеплосеть города Белогорска», в основном из бывших сотрудников. В марте 2013 г. было набрано около 30 человек. Основными работниками являются бывшие работники МУП «Электротеплосеть города Белогорска», их количество составляет около 95%, в том числе ответы на вопросы, касающиеся организационных вопросов:

Вопрос: Какие виды деятельности осуществляет Ваша организация ООО «Администратор»?

Ответ: бухгалтерская, экономическое, юридическое сопровождение других предприятий.

Вопрос: Назовите, каких именно организаций.

Ответ: МУП «Теплоэнерго», ООО «Тепловик», ООО «Котельщик», ООО «Автоуслуги», ООО «Амурсельмаш», ООО «Берег», ООО «Ремонтник», ООО «Ресурс комплект», ООО «Строитель», ООО «Транспортный», ООО «Южный», ООО «Центральный» и свою деятельность.

Вопрос: Можете назвать руководителей данных организаций.

Ответ: МУП «Теплоэнерго» - Олейник М.Ю., ООО «Амурсельмаш» - Бородин С.В., ООО «Берег» - Мартыненко А.В., ООО «Центральный» - Коробейников В.Н., ООО «Транспортная» - Оконечников Н.Ф., ООО «Южный» - Николай Васильевич Болтиков, ООО «Ресурс комплект» - Тимченко Ю.В., ООО «Автоуслуги» - Горбунов В.Н., я знаю лично руководителей Федорцов Г.В., Федюра В.М., Коноплев Е.Б. они руководители ООО «Котельщик», ООО «Теплосервис», ООО «Тепловик». **Но кто именно и какой организации точно назвать не могу, постоянно путаю, знаю их хорошо, постоянно работаем вместе.**

Вопрос: Для каких целей создана Ваша организация? Чья была инициатива создать организацию?

Ответ: для бухгалтерского, юридического и экономического сопровождения других организаций. Инициатива была моя.

Вопрос: На каком оборудовании вы осуществляете деятельность, кому оно принадлежит.

Ответ: Все принадлежит МУП «Теплоэнерго», кроме моего компьютера.

Вопрос: Был заключен договор аренды данного имущества?

Ответ: Нет, мы не заключали договор аренды. По устному соглашению, для того чтобы обеспечить более комфортную работу. Арендную плату мы не платим.

Вопрос: Назовите организации, кому еще Ваша организация оказывала услуги? Какие именно оказывала услуги?

Ответ: только вышеперечисленным.

Вопрос: Расскажите, как проходит документооборот организаций, которые вы обслуживаете?

Ответ: бухгалтерские документы поступают от организаций, документы могут поступать от руководителей лично, иногда передают через представителя, почтой поступают документы от их контрагентов.

Вопрос: Перечислите документы, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Ответ: в основном документы поступают в диспетчерскую службу: это накладные, затем они передаются в бухгалтерию, различные заявки на материалы, оборудование.

Вопрос: Как оформляются документы на оказание услуг.

Ответ: в конце каждого месяца ООО «Администратор» составляет отчетные документы: счета-фактуры. Затем эти документы руководители забирают сами, или мы передаем, чаще всего руководители лично забирают в бухгалтерии, иногда передаем через диспетчерскую службу. Руководители подписывают оба экземпляра документов, и возвращает нам, мы один передаем другой стороне МУП «Теплоэнерго», второй хранится у нас. Нам передают с диспетчерской сведения о фактическом расходе топлива, и о том сколько поступило по каждой котельной. Товарно-транспортные накладные приносит в бухгалтерию Пивкин И.А., насколько я знаю он занимается учетом топлива.

Вопрос: Кто выписывал, предоставлял МУП «Теплоэнерго города Белогорск» счета-фактуры от ООО «Администратор», товарные накладные, акты выполненных работ?

Ответ: я подписывал.

Вопрос: Кто в организации отвечал за ведение бухгалтерского и налогового учета в 1-2 кв. 2013г.?

Ответ: главный бухгалтер Семенова Екатерина Николаевна.

Вопрос: Какими документами в организации регламентируется ответственность за ведение бухгалтерского и налогового учета?

Ответ: Приказом, должностными инструкциями, должностными обязанностями.

Вопрос: На основании каких документов составляется налоговая отчетность - налоговые декларации по НДС, прибыль и другие? Назовите Ф.И.О., кто формирует налоговые декларации. Кто подписывает декларации?

Ответ: по ООО «Администратор» Ведет главный бухгалтер, подписываю я. А по организациям, с которыми заключены договора, готовит все бухгалтерия, а подписывают руководители этих организаций.

Вопрос: Какая сумма денежных средств Вам была оплачена МУП «Теплоэнерго города Белогорск» за оказанные Вами услуги за 1-2 квартал 2013г.?

Ответ: точно не скажу.

Вопрос: Какая сумма денежных средств Вам была оплачена организациями, с которыми заключены договора за оказанные Вами услуги за 1-2 квартал 2013г.?

Ответ: столько времени прошло, сейчас точно сказать не могу.

7. Участники схемы не уплачивают исчисленные суммы налогов.

Данные по суммам налогов, исчисленным к уплате в бюджет за 1 квартал 2014г.
по всем налогам, кроме НДФЛ

Налогоплательщики	Сумма исчисленных налогов за период с 01.01.2014 по 31.03.2014г. (руб.)	Перечислено за период с 01.01.2014 по 31.03.2014г. (руб.)	Сумма недоимки на 01.04.2014г. (тыс.руб.)
Котельные			
ООО "Центральный"	1497994.00	168833,85	3556,7
ООО "Котельщик"	757340.00	214441,84	1704,04
ООО "Амурсельмаш"	948859.00	52602,10	2390,8
ООО "Тепловик"	728035.00	74580,73	1684,3
ООО "Южный"	1174354.00	115926,48	2876,8
ООО "Берег"	1572526.00	144621,53	3459,5
ООО "Транспортный"	1163931.00	291645,24	2515,4
ООО "Теплосервис"	1408358.00	141520,71	2889,8
Обслуживающие производства			
ООО "Автоуслуги"	1375200.00	130698,06	3399,6
ООО "Администратор"	922885.00	39882,26	2583,8
ООО "Ресурс комплект"	132269.00	3198,76	398,9
ООО "Строитель"	151435.00	4450,38	502,9
ООО "Ремонтник"	670710.00	47410,8	1776,0
Итого	3252499	44332,64	29738,54

В ходе анализа налоговых обязательств, установлено неуплата всеми 13 анализируемыми Обществами, в том числе:

- сумма исчисленных налогов к уплате - 3252499 руб.;
- сумма перечисленных налогов - 44332,64 руб.;
- сумма не уплаченных налогов (или недоимка) - 29738,54 тыс.руб.

Стоит отметить тот факт, что вся сумма перечисленных налогов- 44332,64 руб., снята с расчетного счета на основании инкассовых поручений налогового органа и **составляет всего 1,4% от исчисленных к уплате налогов.** Таким образом, сумма недоимки на 01.04.2014г. составляет 29 738,54 тыс.руб.

8. Отсутствие платежей по банковскому счету на цели обеспечения ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Большая часть расчетных счетов в кредитных учреждениях была открыта в марте - апреле 2013 года, в одном банке - Амурский РФ ОАО «Россельхозбанк», в том числе:

№	Налогоплательщик	Номер счета	Наименование банка	Дата открытия счета
Котельные				
1	ЭОО «Центральный»	40702810323120000123	Амурский РФ ОАО «Россельхозбанк»	12.03.2013
2	ЭОО «Котельщик»	40702810123120000129	Амурский РФ ОАО «Россельхозбанк»	19.03.2013
3	ЭОО «Амурсельмаш»	40702810223120000126	Амурский РФ ОАО	12.03.2013

			«Россельхозбанк»	
4	ООО «Тепловик»	40702810823120000131	Амурский РФ ОАО «Россельхозбанк»	26.03.2013
5	ООО «Южный»	40702810523120000127	Амурский РФ ОАО «Россельхозбанк»	13.03.2013
6	ООО «Берег»	40702810923120000125	Амурский РФ ОАО «Россельхозбанк»	12.03.2013
7	ООО «Транспортный»	40702810623120000124	Амурский РФ ОАО «Россельхозбанк»	12.03.2013
8	ООО «Теплосервис»	40702810123120000132	Амурский РФ ОАО «Россельхозбанк»	27.03.2013
Обслуживающие организации				
9	ООО «Автоуслуги» -	40702810023120000135	Амурский РФ ОАО «Россельхозбанк»	25.04.2013
10	ООО «Администратор»	40702810823120000128	Амурский РФ ОАО «Россельхозбанк»	18.03.2013
11	ООО «Ресурс комплект»	40702810723120000134	Амурский РФ ОАО «Россельхозбанк»	24.04.2013
12	ЭОО «Строитель»	40702810423120000133	Амурский РФ ОАО «Россельхозбанк»	18.04.2013
13	ЭОО «Ремонтник»	40702810723120000134	Амурский РФ ОАО «Россельхозбанк»	24.04.2013

Анализ расчетных счетов 13 организаций

(руб.)

Наименование организации	Выручка от реализации товаров, работ, услуг (в т.ч. НДС) За 1 квартал 2014г.	Всего поступило на расчетный счет		Всего перечислено с расчетного счета	
		Всего	в т.ч. от МУП "Теплоэнерго г. Белогорск"	На заработную плату	Прочие платежи (комиссия банка, налоги, проф. взносы)
<i>Котельные</i>					
ООО «Центральный»	7 873 261	7 873 261	7 873 261	7 428 730	444 531
ООО «Котельщик»	3 681 403	3 681 403	3 681 403	3 463 531	217 872
ООО «Амурсельмаш»	4 705 842	4 733 979	4 705 842	4 448 814	315 365
ООО «Тепловик»	3 771 500	3 782 485	3 771 500	3 517 673	264 812
ООО «Южный»	6 006 830	6 006 830	6 006 830	5 679 579	327 251
ООО «Берег»	6 352 770	6 352 770	6 352 770	6 050 149	302 621
ООО «Транспортный»	5 729 600	5 731 233	5 729 600	5 447 005	303 228
ООО «Теплосервис»	7 049 894	7 049 894	7 049 894	6 873 660	171 234
<i>Обслуживающий организации</i>					
ООО «Автоуслуги» -	6 976 130	6 976 130	6 976 130	6 543 937	432 193
ООО «Администратор»	4 294 553	4 294 553	4 294 553	4 085 348	385 205
ООО «Ресурс комплект»	437 221	437 221	437 221	432 798	4 423
ООО «Строитель»	694 342	694 342	694 342	677 307	17 035
ООО «Ремонтник»	3 098 315	3 098 315	3 098 315	2 924 379	182 018
Итого:	60 671 661	60 712 416	60 671 661	57 572 910	3 367 788

Из проведенного анализа по расчетным счетам анализируемых всех Обществ, установлено получение денежных средств только от МУП «Теплоэнерго города Белогорск» за оказанные услуги и перечисление полученных денежных средств, с видом платежа - на заработную плату.

Указанные факты, свидетельствуют о создании организаций с формальным документооборотом, имитируя финансово- хозяйственную деятельность, так как анализ расчетных

счетов вновь созданных организаций свидетельствует об отсутствии операций, свидетельствующих о ведении реальной хозяйственной деятельности, а именно, отсутствуют:

- арендные;
- коммунальные платежи;
- расходы на доставку или поставку ГСМ;
- расходы на хозяйственные нужды.

Величины доходов организаций практически совпадают с величинами расходов, что является подтверждением транзитного характера движения денежных средств согласно выпискам по расчетным счетам организаций.

Фактически с начала осуществления деятельности МУП «Теплоэнерго города Белогорск» за оказанные услуги с ООО «Южный» ИНН 2804015603, ООО «Транспортный» ИНН 2804016734, ООО «Тепловик» ИНН 2804015628, ООО «Строитель» ИНН 2804015650, ООО «Берег» ИНН 2804015674, ООО «Центральный» ИНН 2804015667, ООО «Автоуслуги» ИНН 2804015723, ООО «Ремонтник» ИНН 2804015716, ООО «Амурсельмаш» ИНН 2804015579, ООО «Администратор» ИНН 2804015642, ООО «Котельщик» ИНН 2804015723, ООО «Ресурс Комплект» ИНН 2804015586, ООО «Теплосервис» ИНН 2804015610 не рассчитывался в полном объеме, а только перечислял денежные средства, достаточные для выплаты заработной платы.

9. Все расходы на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности несет МУП «Теплоэнерго города Белогорск».

Согласно анализа движения денежных средств по расчетным счетам Обществ свидетельствует об отсутствии операций, свидетельствующих о ведении хозяйственной деятельности. А именно, отсутствуют:

- арендные;
- коммунальные платежи, услуги связи;
- расходы на доставку или поставку ГСМ;
- расходы на хозяйственные нужды;
- приобретение ТМЦ, запасных частей, строительные материалы и т.д.

Все данные виды затрат производятся и отражены в расходах МУП «Теплоэнерго города Белогорск». Это подтверждается счетами- фактурами, отраженными в книге покупок МУП «Теплоэнерго города Белогорск» за 1 кв. 2014г., по которым организацией заявлены вычеты по НДС

Счета- фактуры поставщиков по прочим заявленным вычетам за 1 квартал 2014г. МУП «Теплоэнерго города Белогорск»:

п/п	Дата и номер счета-фактуры	Наименование продавца	Сумма всего	Сумма без НДС	НДС	Наименование товаров (работ, услуг)
1	10.01.2014 №3/3	ОАО "Санго-Плюс"	215000,00	182203,39	32796,61	Бензин Аи 92 КЗ - 1000 л Дизельное топливо КЗ - 5000 л
2	16.01.2014 № Зр00000149	ИП Зражевская Л.М.	16525,00	14004,24	2520,76	Валенки прессовые - 65 шт., респирато для защиты от пылей и туманов - 520 шт.
3	06.03.2014 № 3380	ОАО Управление производственной-технической комплектации «Амурстрой»	17886,8	15158,3	2728,5	Провод СИП - 4 - 220м, Провод СИП - 5 - 60м
4	12.02.2014 №42	ООО «Хим»	15840	13423,73	2416,27	Насос НШ-50 Пр - 6 шт, Насос НШ-50 Л - 2 шт
5	17.03.2014 №	ОАО "Амурснабсбы"	19069,99	16161,00	2908,99	Канат - 170м, Болт - 60 кг,

	1/90020865	г"				Гайка - 20 кг
6	13.01.2014 № 10	ООО «Сталь-Сервис»	24231,45	20535,13	3696,32	Труба Эл.сварн вод/газ - 46,08 кг, Сталь листовая - 624,00 кг
7	07.03.2014 № 1632	ООО «Омик»	22786,00	19310,17	3475,83	А/шина ЗИЛ, КАМАЗ - 2 шт
8	10.02.2014 №311	ООО «Автобаза»	11649	9872,03	1776,97	Масло Роснефть М8В - 1 шт
9	31.01.2014 № 44/5	ОАО «Дальневосточная энергетическая компания»	1297334,4 2	1099435,9 5	197898,47	Электроэнергия - 848244,00 кВт.ч
10	31.03.2014 № 303/5	ОАО «Дальневосточная энергетическая компания»	1128892,4 9	956688,55	172203,94	Электроэнергия - 693088,00 кВт.ч
11	21.01.2014 № 1880140000 002085/0100 000451	ОАО «РЖД»	228705,52	193818,24	34887,28	Водоснабжение - 14421,00 м3
12	24.02.2014 №348	ООО «Водоканал»	946645,2	802241,88	144403,54	Водоснабжение за февраль - 49510 м3, Прием сточных вод за февраль - 372,00 м3
13	07.02.2014 №83	ООО «Сталь-Сервис»	20279,48	17186,00	3093,48	Швеллер № 22у - 520 кг
14	16.01.2014 №36	ООО "Амурсоль»	26910,00	22805,08	4104,92	Соль техническая - 3000 кг
15	04.01.2014 № 1	ООО "Амурский ремонтно- технический центр»	40656,00	34454,23	6201,77	Г айка - 1 шт, фланец - 2 шт, радиатор водяной - 1 шт, крестовина вентилятора - 1 шт
16	19.03.2014 № 11	ЗА «ЭКСПО»	204000,02	172881,38	31118,64	УСН «ПОТОК-175» установка нижнего слива-налива светлых нефтепродуктов с поворотной обоймой крючков захвата оголовника - 2 шт
17	14.03.2014 №78	ООО "ХиМ"	3650,00	3093,22	556,78	Электрод ЭССР-10103/3 - 1 шт
18	07.02.2014 №024	ООО «Вектор 2000»	14750,00	12500,00	2250,00	Реагент Сводбо - 5 кг
19	25.03.2014 № 113/3	ОАО «Санго Плюс»	199000,00	168644,07	30355,93	Талоны на бензин Аи 92 К3 - 500л, Талоны на ДТ К3 - 5000л
20	26.03.2014 №898	ООО «Водоканал»	1189481,0 6	1008034,8 0	181446,26	Водоснабжение за март - 62356 м3, Прием сточных вод за март - 372 м3
21	31.03.2014 № 740704/1780 70	ОАО "Ростелеком"	6287,98	5328,80	959,18	Услуги связи
	Итого:				861800,44	

Все 13 Обществ в течение 1 квартала 2014 года налоговые вычеты по НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) не заявляли. МУП «Теплоэнерго города Белогорск» расходы по аренде имущества, услугам связи, коммунальным платежам, в т.ч. по израсходованной электроэнергии котельными, Обществам не перевыставляет, а учитывает в расходах самостоятельно.

Таким образом, установлено, что МУП «Теплоэнерго города Белогорск» производит самостоятельно все расходы, связанные с осуществлением хозяйственной деятельности всех участников схемы.

10. Покупателем продукции является только проверяемый плательщик.

Общества осуществляют деятельность только для оказания услуг единственному контрагенту МУП «Теплоэнерго города Белогорск», покупателем продукции (работ, услуг) является только МУП «Теплоэнерго города Белогорск».

Из проведенного анализа по расчетным счетам анализируемых всех Обществ, установлено получение денежных средств только от МУП «Теплоэнерго города Белогорск» за оказанные услуги. Так в 1 квартале 2014г. на расчетные счета 13 Обществ поступило всего 60 712 416 руб., в том числе от МУП «Теплоэнерго города Белогорск» 60 671 661 руб.

В рамках мероприятий налогового контроля в соответствии ст. 90 НК РФ проведены допросы свидетелей, а именно руководителя ООО «Амурсельмаш» Бородин С.В., руководителя ООО «Южный» Болтикова Н.В., руководителя ООО «Транспортный» Оконечникова Н.Ф., руководителя ООО «Администратор» Мищенко Д.В., руководителя ООО «Автоуслуги» Горбунова В.Н., руководителя ООО «Теплосервис» Конеплева Е.Б., руководителя ООО «Котельщик» Федорцова Г.В., руководителя ООО «Тепловик» Федюра В.М., руководителя ООО «Ремонтник» Шанова В.Н., руководителя ООО «Центральный» Коробейникова В.Н., руководителя ООО «Берег» Мартыненко А.В., руководителя ООО «Ресурс комплект» Тимченко Ю.В., из которых следует, что на вопрос: *«Кому еще Ваша организация оказывала услуги?»* ответили: *«Только МУП «Теплоэнерго города Белогорска»*. На вопрос: *«Какая сумма денежных средств Вам была оплачена МУП «Теплоэнерго города Белогорска» за оказанные Вам услуги за 1-2 квартал 2013 г.?* ответили:

- руководитель ООО «Южный» Болтиков Николай Васильевич: *это надо узнавать у ООО «Администратор», все документы находятся у них;*
- руководитель ООО «Амурсельмаш» Бородин Сергей Викторович: *затрудняюсь ответить;*
- руководитель ООО «Южный» Болтиков Николай Васильевич: *это надо узнавать у ООО «Администратор», все документы находятся у них;*
- руководитель ООО «Амурсельмаш» Бородин Сергей Викторович: *затрудняюсь ответить;*
- руководитель ООО «Автоуслуги» Горбунов Владимир Николаевич: *не помню, надо уточнить;*
- руководитель ООО «Теплосервис» Коноплев Евгений Борисович: *это надо узнавать у ООО «Администратор», все документы находятся у них;*
- руководитель ООО «Центральный» Коробейников Виктор Николаевич: *сейчас суммы не помню;*
- руководитель ООО «Берег» Мартыненко Алексей Владимирович: *затрудняюсь ответить;*
- руководитель ООО «Администратор» Мищенко Дмитрий Викторович: *точно не скажу;*
- руководитель ООО «Транспортный» Оконечников Николай Федорович: *это надо узнавать у ООО «Администратор», все документы находятся у них;*
- руководитель ООО «Ресурс комплект» Тимченко Юрий Викторович: *не помню;*
- руководитель ООО «Котельщик» Федорцов Геннадий Васильевич: *не помню;*
- руководитель ООО «Тепловик» Федюра Валентина Михайловна: *не могу ответить, не помню;*
- руководитель ООО «Ремонтник» Шанов Владимир Николаевич: *не помню.*

11. Неуплата всеми 13 анализируемыми Обществами налога на добавленную стоимость, использования Обществами способа ухода от налогообложения путем выхода на банкротство.

))

Анализ исчисления и уплаты НДС за 2013 год, 1 квартал 2014 года

руб.

Налогоплательщи ки	НДС, исчисленный с реализации						Налоговые вычеты по НДС						Перечисле но в бюджет с 01.01.2013 по 01.01.2014	Недоимка на 01.02.2014	Сумма задолженнос ти на 01.04.2014 г., руб	
	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	Всего за 2013г.	1 квартал 2014г.	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	Всего за 2013г.	1 квартал 2014г.				
Котельные																
ООО "Центральный"	264 262	1 045 702	948 046	1 352 179	3 610 189	1497994	0	0	36	107	143	0	16 201.00	3 593 988.00	3 556 713.69	
ООО "Котельщик"	137 192	552 656	490 151	678 268	1 858 267	757 340	0	0	0	107	107	0	5 619.00	1 852 648.00	1 704 038.98	
ООО "Амурсельмаш"	180 628	702 896	626 680	913 500	2 423 704	948 859	0	0	36	31	67	0	67 897.00	2 355 807.00	2 390 811.79	
ООО "Тепловик"	122 944	478 077	449 733	664 115	1 714 869	728 035	0	9 645	36	107	9788	0	7 381.00	1 707 488.00	1 684 274.57	
ООО "Южный"	198 907	870 744	752 657	1 080 236	2 902 544	1 174 354	0	0	36	110	146	0	16 677.00	2 885 867.00	2 876 835.05	
ООО "Берег"	264 791	979 406	900 636	1 367 317	3 512 150	1 572 526	0	0	36	107	143	0	32 907.00	3 479 243.00	3 458 631.74	
ООО "Транспортный"	191 262	757 789	751 658	1 020 787	2 721 496	1 163 931	0	0	0	107	107	0	5 557.00	2 715 939.00	2 515 386.42	
ООО "Теплосервис"	244 368	829 432	628 074	1 247 638	2 949 512	1 408 358	0	0	36	107	143	0	26 389.00	2 923 123.00	2 889 791.02	
Обслуживающие производства																
ООО "Автоуслуги"	253 626	986 856	932 250	1271 523	3 444 255	1 375 200	0	0	36	31	67	0	39 104.00	3 405 151.00	3 399 609.71	
ООО "Администратор"	166 774	770 612	777317	886546	2 601 249	922 885	0	0)	36	31	67	0	73 683.00	2 527 566.00	2 583 847.56	
ООО "Ресурс комплект"	32 657	109 859	117 651	138 091	398 258	132 269	0	0	0	107	107	0	10 935.00	387 323.00	398 912.05	
ООО "Строитель"	29 832	165 574	144 393	164 090	503 889	151 435	0	0	0	107	107	0	15 433.00	488 456.00	502 859.65	
ООО "Ремонтник"	118 059	549 642	545 473	582 491	1 795 665	670 710	0	0	36	107	143	0	39 377.00	1 756 288.00	1 775 762.26	
Итого	253 626	8 799 245	8 064 719	11 366 781	28 484 371	12 503 896	0	9645	324	1 166.00	11135	0	357 160.00	28 127 211.00	29 737 474.49	

Согласно проведенного анализа показателей деклараций по НДС анализированных Обществ установлено, что все они, оказывают услуги единственной организации МУП «Теплоэнерго города Белогорск»:

- исчисляют НДС с оказанных услуг, но не уплачивают их в бюджет (оплата произведена на 1,4 % и только по инкассовым поручениям, выставленным налоговым органом);
- **не заявляют вычетов по НДС в декларациях за 1 квартал 2014г., в т.ч. по приобретению электроэнергии, канцелярских принадлежностей, запасных частей, услуг связи и т.д., т.к. все данные расходы взяло на себя МУП «Теплоэнерго города Белогорск»;**
- неуплата всеми анализируемыми Обществами налога на добавленную стоимость и использования Обществами способа ухода от налогообложения, путём выхода на банкротство.

Таким образом, в виду того, что задолженность организаций по основному долгу (т. е. по налогу) составляет более 100 тыс. руб. и срок данной задолженности более 3 месяцев Инспекцией в соответствии с Федеральным Законом «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ подготовлен пакет документов на должника, с целью инициирования процедуры банкротства и собран не позднее 40 дней после вынесения постановления по ст. 47 на сумму более 100 тыс. руб. по основному долгу, в том числе:

Данные о рассмотрении процедуры банкротства налоговым органом.

№ п/г	Наименование плательщика	ИНН	Дата образования задолженности > 100.0 т.р.	Дата направления постановления в ССП	Дата направления пакета документов на банкротства	Дата формирования справки о расчетной задолженности	Сумма задолженности на 01.04.2014 г., руб.
1	ООО "Амурсельмаш"	2804015579	20.04.2013	17.07.2013	16.08.2013 13.11.2014	14.08.2013 11.11.2014	2 390 811.79
2	ООО "Южный"	2804015603	20.04.2013	17.07.2013	16.08.2013 18.11.2014	14.08.2013 13.11.2014	2 876 835.05
3	ООО "Теплосервис"	2804015610	20.04.2013	17.07.2013	16.08.2013 18.11.2014	14.08.2013 13.11.2014	2 889 791.02
4	ООО "Администратор"	2804015642	20.04.2013	17.07.2013	16.08.2013 26.11.2014	14.08.2013 25.11.2014	2 583 847.56
5	ООО "Центральный"	2804015667	20.04.2013	17.07.2013	16.08.2013 28.11.2014	14.08.2013 27.11.2014	3 556 713.69
6	ООО "Берег"	2804015674	20.04.2013	17.07.2013	16.08.2013 18.11.2014	14.08.2013 13.11.2014	3 458 631.74
7	ООО "Автоуслуги"	2804015723	20.04.2013	17.07.2013	16.08.2013 18.11.2014	14.08.2013 13.11.2014	3 399 609.71
8	ООО "Транспортный"	2804016734	20.04.2013	17.07.2013	16.08.2013 18.11.2014	14.08.2013 13.11.2014	2 515 386.42
9	ООО "Тепловик"	2804015628	20.06.2013	06.11.2013	12.12.2013 28.11.2014	09.12.2013 27.11.2014	1 684 274.57
10	ООО "Котельщик"	2804015635	20.06.2013	06.11.2013	12.12.2013 27.11.2014	09.12.2013 26.11.2014	1 704 038.98
11	ООО "Ремонтник"	2804015716	20.06.2013	06.11.2013	12.12.2013 18.11.2014	09.12.2013 13.11.2014	1 775 762.26
12	ООО "Ресурс комплект"	2804015586	20.09.2013	10.01.2014	14.02.2014 27.11.2014	06.02.2014 26.11.2014	398 912.05
13	ООО "Строитель"	2804015650	20.08.2013	06.11.2013	12.12.2013 28.11.2014	09.12.2013 27.11.2014	502 859.65
	ИТОГО:						29 737 474.49

В ходе проведения камеральной налоговой проверки установлено, что если бы не были созданы анализируемые 13 Обществ в самостоятельные организации (ООО «Южный», ООО «Транспортный», ООО «Тепловик», ООО «Строитель», ООО «Берег», ООО «Центральный», ООО «Автоуслуги», ООО «Ремонтник», ООО «Амурсельмаш», ООО «Администратор», ООО «Котельщик», ООО «Ресурс Комплект», ООО «Теплосервис»), то у МУП «Теплоэнерго города

Белогорск» не появилось бы право на налоговые вычеты по НДС за выполненные данными Обществами услуги (в расходах у данных Обществ отражена только начисленная заработная плата и страховые взносы с нее, которые не облагаются НДС).

Следовательно, просматривается согласованность действий руководителей МУП «Теплоэнерго города Белогорск» и ООО «Южный», ООО «Транспортный», ООО «Тепловик», ООО «Строитель», ООО «Берег», ООО «Центральный», ООО «Автоуслуги», ООО «Ремонтник», ООО «Амурсельмаш», ООО «Администратор», ООО «Котельщик», ООО «Ресурс Комплект» ИНН, ООО «Теплосервис») по созданию искусственных вычетов по НДС, которые 13 Обществами исчисляются, но намеренно не перечисляются в федеральный бюджет.

Если бы вновь созданные Общества, как ранее в МУП «Электротеплосеть города Белогорска», являлись бы обособленными подразделениями МУП «Теплоэнерго города Белогорск», то у последнего возникли бы расходы по статье заработная плата с отчислениями, которые уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль, но не уменьшают НДС.

Данная информация (что расходы 13 Обществ состоят только из начисленной заработной платы и страховых взносов) подтверждается представленными 13 обществами Справками о выплаченных доходах физическим лицам по форме №2-НДФЛ за 2013г. и представленными МУП «Теплоэнерго города Белогорск» калькуляциями стоимости услуг:

№ и/ П	Работодатель	1 квартал 2013г.			2 квартал 2013г.		3 квартал 2013г.		4 квартал 2013г.		за 2013 год			
		Численность всего	В т.ч. Ма Ж	Сумма дохода	численность	Сумма дохода за 2 квартал 2013г.	Сумма дохода за 3 квартал 2013г.	численность	Сумма дохода за 4 квартал 2013г.	Численность	Сумма дохода за 2013г.	Налоговая база	Сумма налога, удержанного.	
1	ООО "АВТОУСЛУГИ"	46	46	1042442.5	47	4229463.4	52	4122447.5	50	5259069.3	48	14653422.68	1451222.7	1886587
2	ООО "АДМИНИСТРАТОР"	29	29	707512.83	32	3224053.5	33	2901456	30	3234873.1	33	10067895.46	10010895.5	1301419
3	МУРСЕЛЬМАШ"	30	30	785104.91	32	2953380	33	2512668.9	29	3362791.6	31	9613945.44	9576345.4	1244925
4	ООО "БЕРЕГ"	54	54	1149018.8	50	4035518.5	47	3638260.6	49	4974968.1	53	13797765.98	13309881.2	1730286
5	ООО "КОТЕЛЬЩИК"	34	34	592510.93	34	2333454.9	39	2135288.3	34	2730996.1	34	7792250.26	7320650.2	951686
6	ООО "РЕМОНТНИК"	28	28	494696.29	28	2249114.1	30	2196271.5	27	2329553.7	28	7269635.62	7243035.6	941595
	ООО "РЕСУРС КОМПЛЕКТ"	6	6	138880.27	7	470621.23	7	463194.53	8	528223.47	7	1600919.5	1599919.5	207989
8	ООО "СТРОИТЕЛЬ"	8	8	127092.45	12	712647.76	12	550292.7	8	461502.7	13	1851535.61	1798535.6	233811
9	ООО "ТЕПЛОВИК"	28	28	521008.41	29	2021648.6	31	1774050.6	26	2352404.2	30	6669111.79	6620511.7	860666
10	ООО "ТЕПЛОСЕРВИС"	54	54	1007715	52	3402270.1	47	2610045.8	48	4244266.9	53	11264297.7	10960697.7	1424895
11	ООО "ТРАНСПОРТНЫЙ"	35	35	822464.95	40	3136772.2	38	2940497.6	33	3472770.3	34	10372505.05	10257505.1	1313689
12	ООО "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ"	51	51	1067523	50	4461432	56	3984101.4	50	5185782.5	50	14698838.98	14647039	1904116
13	ООО "ЮЖНЫЙ"	38	38	843461.32	42	3703465.1	41	3084887.1	40	4083625.5	40	11715438.98	11598639	1507822

5. Взаимозависимость и подконтрольность.

В ходе проведения выездной налоговой проверки установлены признаки подконтрольности 13 Обществ (ООО "Администратор", ООО "Котельщик", ООО "Автоуслуги", ООО "Центральный", ООО "Южный", ООО "Ресурс комплект", ООО "Строитель", ООО "Транспортный", ООО "Теплосервис", ООО "Тепловик", ООО "Ремонтник", ООО "Амурсельмаш") МУП «Теплоэнерго города Белогорск», а именно:

- ведение документации всех Обществ по заданию МУП «Теплоэнерго города Белогорск» осуществляется ООО «Администратор», включая ведение учета и самого МУП «Теплоэнерго

города Белогорск»;

- финансово-хозяйственная деятельность 13 Обществ велась исключительно в интересах МУП «Теплоэнерго города Белогорск»;

- за ведение бухгалтерского и налогового учета 13 Обществ и МУП «Теплоэнерго города Белогорск», отвечает одно лицо - главный бухгалтер Семенова Екатерина Николаевна (*Семенова*

- *главный бухгалтер ООО «Администратор» по совместительству главный бухгалтер МУП «Теплоэнерго города Белогорска», бывший главный бухгалтер МУП «Электротеплосеть города Белогорска»*);

- приём работников во вновь созданные организации осуществлялся одним структурным подразделением - отделом кадров (Щербакова М.);

- заявки на приобретение ТМЦ, выполнение работ, потребность в транспортных средствах подавались в диспетчерскую;

- руководство финансово-хозяйственной деятельностью вновь созданных организаций, в большинстве случаев, осуществлялось одним и тем же лицом, что и до реорганизации;

- руководителями 13 Обществ не владеют информацией о суммах денежных средств, оплаченных МУП «Теплоэнерго города Белогорска» за оказанные ими услуги в проверяемом

периоде;

- Общества исчисляют НДС с оказанных услуг, но не уплачивают их в бюджет (оплата произведена только на 1,4 % и только по инкассовым поручениям выставленным налоговым органом);

- Общества не заявляют вычетов по НДС в декларации за 1 квартал 2014г., в т.ч. по приобретению электроэнергии, канцелярских принадлежностей, запасных частей, услуг связи и т.д., т.к. все данные расходы взяло на себя МУП «Теплоэнерго города Белогорск»;

- все 13 Обществ не несут расходы, свидетельствующих о ведении хозяйственной деятельности. А именно, отсутствуют:

- арендные;
- коммунальные платежи, услуги связи;
- расходы на доставку или поставку ГСМ;
- расходы на хозяйственные нужды;
- приобретение ТМЦ, запасных частей, строительные материалы и т.д.

Все данные виды затрат производятся и отражены в расходах МУП «Теплоэнерго города Белогорск». Это подтверждается счетами- фактурами, отраженными в книге покупок МУП «Теплоэнерго города Белогорск» за 1 кв. 2014г., по которым организацией заявлены вычеты по НДС;

- Общества осуществляют деятельность только для оказания услуг единственному контрагенту МУП «Теплоэнерго города Белогорск», покупателем продукции (работ, услуг) является только МУП «Теплоэнерго города Белогорск».

Из проведенного анализа по расчетным счетам анализируемых всех Обществ, установлено получение денежных средств только от МУП «Теплоэнерго города Белогорск» за оказанные услуги. Так в 1 квартале 2014г. на расчетные счета 13 Обществ поступило всего 60 712 416 руб., в том числе от МУП «Теплоэнерго города Белогорск» 60 671 661 руб. (99,9 %).

- МУП «Теплоэнерго города Белогорск» рассчитался с участниками схемы только на 74,4%. Общества перечислили полученные денежные средства в размере 94,5% на заработную плату работников. Следовательно, МУП «Теплоэнерго города Белогорск» перечислило Обществам только денежные средства, необходимые для выплаты заработной платы.

- оплата за оказанные услуги по теплоснабжению города Белогорска от потребителей тепловой энергии поступает только на расчетные счета МУП «Теплоэнерго города Белогорск», минуя расчетные счета 13 Обществ.

Рассматривая осуществление уставной деятельности МУП «Теплоэнерго города Белогорск», Инспекцией установлено, что с момента, как создания, так и с момента утверждения тарифов, предприятием самостоятельно не осуществляется производственная деятельность специально созданного социально-значимого предприятия, что определено Федеральным законом №161-ФЗ.

В ходе проведения камеральной налоговой проверки представлены договоры возмездного оказания услуг по обслуживанию оборудования, механизмов, агрегатов Предприятия заключенные между МУП «Теплоэнерго города Белогорска» и 13 Обществами. Проведённым анализом договоров МУП «Теплоэнерго города Белогорск» с 13 Обществами установлена их идентичность. Отсутствует цена за единицу выработанной тепловой энергии, плановые показатели выработки теплоэнергии и другие физические показатели выполненных работ (услуг). Все 13 Обществ снабжаются МУП «Теплоэнерго города Белогорск» необходимыми средствами и материалами. Все они работают на основании Задания МУП «Теплоэнерго города Белогорск», которое обеспечивает Общества квалифицированным персоналом. Заказчик оказывает квалифицированное бухгалтерское сопровождение и их правовое обслуживание всем Исполнителям, кроме ООО «Администратор» так как данная организация оказывает эти услуги для Заказчика. В актах выполненных работ 8 организаций- котельных не содержится информация о количественном показателе выработанной тепловой энергии Заказчику. Т.е. отсутствует единица измерения - объем выработанной тепловой энергии (Гкал), цена за единицу измерения. При этом, суммовое выражение оказанных услуг котельными за период с 01.01.2014 по 31.03.2014 различен. В калькуляцию стоимости выполненных работ 13 Обществ входят только платежи на оплату труда, страховые взносы на социальные нужды и рентабельность;

В августе 2012 созданы юридические лица с организационно правовой формой «Общество с ограниченной ответственной». Органами управления указанных юридических лиц являются бывшие работники МУП «Электротеплосеть города Белогорска», которые подтверждают данный факт.

- юридические лица деятельность начали осуществлять с 12.03.2013, т.е. с момента утверждения налогоплательщику тарифов.

- в ходе проверки не представлены доказательства того, что ранее указанные организации реально осуществляли свою уставную деятельность и наличие иных контрагентов, кроме МУП «Теплоэнерго города Белогорска». Согласно уставам юридических лиц установлен аналогичный вид деятельности с МУП «Теплоэнерго города Белогорска».

- При анализе расчетных счетов юридических лиц установлено, что денежные средства поступали только от МУП «Теплоэнерго города Белогорска» в пределах заработной платы работников 13 Обществ, иные зачисления на расчетные счета не поступали.

Также материалами проверки подтвержден факт отсутствия договорных взаимоотношений между юридическими лицами и иными контрагентами.

Таким образом, Инспекция полагает, что у юридических лиц отсутствует деловая цель заключенных договоров по ранее изложенным мотивам.

Следовательно, в ходе проведения камеральной налоговой проверки установлено, что финансово-хозяйственная деятельность МУП «Теплоэнерго города Белогорска» и 13 Обществ (ООО "Администратор", ООО "Котельщик", ООО "Автоуслуги", ООО "Центральный", ООО "Южный", ООО "Ресурс комплект", ООО "Строитель", ООО "Транспортный", ООО "Теплосервис", ООО "Тепловик", ООО "Ремонтник", ООО "Амурсельмаш") **осуществляется как единый неразрывный комплекс, функционируют в качестве единого механизма**, Общества действуют самостоятельно, они не отделены от МУП «Теплоэнерго города Белогорск» ни в организационном плане, ни в территориальном. Финансово-хозяйственная деятельность вновь созданных организаций ведется исключительно в интересах МУП «Теплоэнерго города Белогорск». С 12.03.2013г. МУП «Теплоэнерго города Белогорска» и 13 Обществ, являясь частью единого производственного процесса, осуществляли финансово- хозяйственную деятельность, направленную на достижение общего экономического результата- выработку тепловой энергии на территории города Белогорск

Следовательно, в ходе проведения камеральной налоговой проверки установлено:

- все 13 Обществ и МУП «Теплоэнерго города Белогорск» созданы практически одновременно (июнь, август 2012г.) незадолго до совершения хозяйственных операций (с 12.03.2013г.);

- все организации расположены по одному адресу, а именно: Амурская область, г. Белогорск, ул. Скорикова, 20, А;
- расчетные счета в кредитных учреждениях 13 Обществами были открыты одновременно в марте - апреле 2013 года в одном банке - Амурский РФ ОАО «Россельхозбанк»;
- руководители 13 Обществ и МУП «Теплоэнерго города Белогорск» - это бывшие сотрудники МУП «Электротеплосеть города Белогорска», которое в 1 кв. 2013г. находилось в стадии банкротства. Кроме того, все руководители 13 Обществ, ранее подчинялись руководителю МУП «Электротеплосеть города Белогорска» Акимову А.В. Следовательно, МУП «Электротеплосеть города Белогорска», МУП «Теплоэнерго города Белогорск», ООО «Южный», ООО «Транспортный», ООО «Тепловик», ООО «Строитель», ООО «Берег», ООО «Центральный», ООО «Автоуслуги», ООО «Ремонтник», ООО «Амурсельмаш», ООО «Администратор», ООО «Котельщик», ООО «Ресурс Комплект», ООО «Теплосервис» в соответствии с п.2 ст. 20 Налогового Кодекса РФ являются взаимозависимыми лицами (одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению);
- все 13 Обществ и МУП «Теплоэнерго города Белогорск» начали осуществлять деятельность одновременно в один день - 12.03.2013 года;
- регистрация вновь созданных организаций осуществлена в один период с 15.08.2012г. по 27.08.2012г., т.е. практически сразу после создания МУП «Теплоэнерго города Белогорска» - 09.06.2012;
- созданные организации разделены по видам деятельности, ранее осуществляющих свою деятельность как структурные отделы одного юридического лица МУП «Электротеплосеть города Белогорска»;
- штат вновь созданных образованных обществ, в основном состоит из сотрудников МУП «Электротеплосеть города Белогорска»;
- проведенным анализом договоров МУП «Теплоэнерго города Белогорск» с 13 Обществами установлена их идентичность. Отсутствует цена за единицу выработанной тепловой энергии, плановые показатели выработки теплоэнергии и другие физические показатели выполненных работ (услуг). Все 13 Обществ снабжаются МУП «Теплоэнерго города Белогорск» необходимыми средствами и материалами. Все они работают на основании Задания МУП «Теплоэнерго города Белогорск», которое обеспечивает Общества квалифицированным персоналом. Заказчик оказывает квалифицированное бухгалтерское сопровождение и их правовое обслуживание всем Исполнителям, кроме ООО «Администратор» так как данная организация оказывает эти услуги для Заказчика;
- в актах выполненных работ 8 организаций - котельных не содержится информация о количественном показателе выработанной тепловой энергии Заказчику. Т.е. отсутствует единица измерения - объем выработанной тепловой энергии (Гкал), цена за единицу измерения. При этом, суммовое выражение оказанных услуг котельными за период с 01.01.2014 по 31.03.2014 различен;
- в калькуляцию стоимости выполненных работ 13 Обществ входят только платежи на оплату труда, страховые взносы на социальные нужды и рентабельность;
- отсутствие основных средств и иного имущества у 13 Обществ. Все участники схемы: ООО «Южный», ООО «Транспортный», ООО «Тепловик», ООО «Строитель», ООО «Берег», ООО «Центральный», ООО «Автоуслуги», ООО «Ремонтник», ООО «Амурсельмаш», ООО «Администратор», ООО «Котельщик», ООО «Ресурс Комплект», ООО «Теплосервис» не имеют в активе (собственности) имущество, транспортные средства, производственные активы, складские помещения для осуществления производственной деятельности. Имущество передано в безвозмездное пользование МУП «Теплоэнерго города Белогорск» Комитетом имущественных отношений Администрации города Белогорска, а все 13 участников схемы осуществляют услуги (работы) на имуществе Заказчика;
- работники созданных юридических лиц фактически исполняют свои прежние трудовые обязанности и, почти все они, перешли в новые организации из МУП «Электротеплосеть города Белогорска». После смены места работы изменений в трудовых обязанностях бывших работников МУП «Электротеплосеть города Белогорска» не произошло, а именно не изменились:
 - должностные обязанности;
 - условия труда;

- режим работы;
- фактическое место работы;
- оборудование;

- все 13 Обществ и МУП «Теплоэнерго города Белогорск» не осуществляют какую либо иную деятельность (виды деятельности), которые ранее не осуществлял бы МУП «Электротеплосеть города Белогорска»;

- Общества осуществляют деятельность только для оказания услуг единственному контрагенту МУП «Теплоэнерго города Белогорск», покупателем продукции (работ, услуг) является только МУП «Теплоэнерго города Белогорск». Из проведенного анализа по расчетным счетам анализируемых всех Обществ, установлено получение денежных средств только от МУП «Теплоэнерго города Белогорск» за оказанные услуги. Так за 1 квартал 2014г. на расчетные счета

13 Обществ поступило всего 60 712 416 руб., в том числе от МУП «Теплоэнерго города Белогорск» 60 671 661 руб. (99,9 %).

- МУП «Теплоэнерго города Белогорск» рассчитался с участниками схемы только на 74,4%. Общества перечислили полученные денежные средства в размере 99,9% на заработную плату работников. Следовательно, МУП «Теплоэнерго города Белогорск» перечислило Обществам только денежные средства, необходимые для выплаты заработной платы;

- у всех 13 Обществ по расчетным счетам отсутствуют платежи, необходимые для ведения хозяйственной деятельности (арендные, коммунальные платежи, услуги связи, расходы на доставку или поставку ГСМ, расходы на хозяйственные нужды, приобретение ТМЦ, запасных частей, строительные материалы и т.д.). Все 13 Обществ за 1 квартал 2014 года налоговые вычеты по НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) не заявляли. МУП «Теплоэнерго города Белогорск» расходы по аренде имущества, услугам связи, коммунальным платежам, в т.ч. по израсходованной электроэнергии котельными, Обществам не перевыставлял, а учитывал в расходах (налоговых вычетах по НДС) самостоятельно. **Таким образом, установлено, что МУП «Теплоэнерго города Белогорск» производит самостоятельно все расходы, связанные с осуществлением хозяйственной деятельности всех участников схемы;**

- все 13 Обществ исчисляют НДС с оказанных услуг, но не уплачивают их в бюджет (оплата произведена на 0,8 % и только по инкассовым поручениям, выставленным налоговым органом);

- все 13 Обществ не заявляют вычетов по НДС в декларациях за 1 квартал 2014г., в т.ч. по приобретению электроэнергии, канцелярских принадлежностей, запасных частей, услуг связи и т.д., т.к. все данные расходы взяло на себя МУП «Теплоэнерго города Белогорск»;

- неуплата всеми анализируемыми Обществами налога на добавленную стоимость и использования Обществами способа ухода от налогообложения, путём выхода на банкротство.

В ходе проведения камеральной налоговой проверки установлено, что если бы не были созданы анализируемые 13 Обществ в самостоятельные организации (ООО «Южный», ООО «Транспортный», ООО «Тепловик», ООО «Строитель», ООО «Берег», ООО «Центральный», ООО «Автоуслуги», ООО «Ремонтник», ООО «Амурсельмаш», ООО «Администратор», ООО «Котельщик», ООО «Ресурс Комплект», ООО «Теплосервис»), **то у МУП «Теплоэнерго города Белогорск» не появилось бы право на налоговые вычеты по НДС за выполненные данными Обществами услуги (в расходах у данных Обществ отражена только начисленная заработная плата и страховые взносы с нее, которые не облагаются НДС).**

Следовательно, просматривается согласованность действий руководителей МУП «Теплоэнерго города Белогорск» и ООО «Южный», ООО «Транспортный», ООО «Тепловик», ООО «Строитель», ООО «Берег», ООО «Центральный», ООО «Автоуслуги», ООО «Ремонтник», ООО «Амурсельмаш», ООО «Администратор», ООО «Котельщик», ООО «Ресурс Комплект» ИНН, ООО «Теплосервис») **по созданию искусственных вычетов по НДС, которые 13 Обществами исчисляются, но намеренно не перечисляются в федеральный бюджет.**

Если бы вновь созданные Общества, как ранее в МУП «Электротеплосеть города Белогорска», являлись бы обособленными подразделениями МУП «Теплоэнерго города Белогорск», то у последнего возникли бы расходы по статье заработная плата с отчислениями, которые уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль, но не уменьшают НДС.

Указанные факты свидетельствуют о том, что вновь созданные организации и МУП «Теплоэнерго города Белогорск» **функционируют в качестве единого механизма**, новые организации действуют самостоятельно, они не отделены от МУП «Теплоэнерго города Белогорск» ни в организационном плане, ни в территориальном. Финансово-хозяйственная деятельность вновь созданных организаций ведется исключительно в интересах МУП «Теплоэнерго города Белогорск».

С 12.03.2013г. МУП «Теплоэнерго города Белогорска» и 13 Обществ, являясь частью единого производственного процесса, осуществляли финансово- хозяйственную деятельность, направленную на достижение общего экономического результата - выработку тепловой энергии на территории города Белогорск

Все вышеперечисленные обстоятельства, в совокупности и взаимосвязи свидетельствуют о согласованности действий участников сделки, об отсутствии разумных экономических и иных причин создания новых 13 Обществ, что, в свою очередь, подтверждает направленность действий МУП «Теплоэнерго города Белогорск» на получение необоснованной налоговой выгоды.

Таким образом, налогоплательщиком необоснованно приняты к возмещению из бюджета, суммы НДС за 1 кв.2014г. в размере 12 503 895 руб. по следующим счетам-фактурам:

	№ счета-фактуры	дата счета-фактуры	Всего	Сумма без НДС	НДС
январь					
ООО "Южный"	1	31.01.2014	3 081 840.92	2 611 729.59	470 111.33
ООО "Ресурс комплект"	1	31.01.2014	327 294.12	277 367.90	49 926.22
ООО "Центральный"	1	31.01.2014	3 971 616.79	3 365 776.94	605 839.85
ООО "Ремонтник"	1	31.01.2014	1 365 688.73	1 157 363.33	208 325.40
ООО Амурсельмаш"	1	31.01.2014	2 583 441.38	2 189 357.10	394 084.28
ООО "Котельщик"	1	31.01.2014	2 002 682.39	1 697 188.47	305 493.92
ООО "Администратор"	1	31.01.2014	2 164 383.52	1 834 223.32	330 160.20
ООО "Теплосервис"	1	31.01.2014	3 877 397.70	3 285 930.25	591 467.45
ООО "Автоуслуги"	1	31.01.2014	3 721 604.55	3 153 902.16	567 702.39
ООО "Транспортный"	1	31.01.2014	2 975 250.91	2 521 399.08	453 851.83
ООО "Берег"	1	31.01.2014	4 671 290.06	3 958 720.39	712 569.67
ООО "Строитель"	1	31.01.2014	310 660.74	263 271.81	47 388.93
ООО "Тепловик"	1	31.01.2014	1 912 688.22	1 620 922.22	291 766.00
Итого			32 965 840.03	27 937 152.56	5 028 687.47
февраль					
ООО "Южный"	2	28.02.2014	2 169 531.13	1 838 585.70	330 945.43
ООО "Ресурс комплект"	2	28.02.2014	265 782.68	225 239.56	40 543.12
ООО "Центральный"	2	28.02.2014	2 858 355.77	2 422 335.40	436 020.37
ООО "Ремонтник"	2	28.02.2014	1 444 157.97	1 223 862.69	220 295.28
ООО Амурсельмаш"	2	28.02.2014	1 753 368.29	1 485 905.33	267 462.96
ООО "Котельщик"	2	28.02.2014	1 401 470.86	1 187 687.17	213 783.69
ООО "Администратор"	2	28.02.2014	1 915 752.66	1 623 519.20	292 233.46
ООО "Теплосервис"	2	28.02.2014	2 589 687.41	2 194 650.35	395 037.06
ООО "Автоуслуги"	2	28.02.2014	2 575 947.88	2 183 006.68	392 941.20
ООО "Транспортный"	2	28.02.2014	2 314 521.08	1 961 458.54	353 062.54
ООО "Берег"	2	28.02.2014	2 703 177.30	2 290 828.22	412 349.08
ООО "Строитель"	2	28.02.2014	278 970.41	236 970.41	42 554.81
ООО "Тепловик"	2	28.02.2014	1 395 561.02	1 182 678.83	212 882.19
Итого			23 666 284.46	20 056 728.08	3 610 111.19
март					
ООО "Южный"	3	31.03.2014	2 447 170.29	2 073 873.13	373 297.16
ООО "Ресурс комплект"	3	31.03.2014	274 021.82	232 221.88	41 799.94

ООО "Центральный"	3	31.03.2014	2 990 208.36	2 534 074.88	456 133.48
ООО "Ремонтник"	3	31.03.2014	1 587 029.45	1 344 940.21	242 089.24
ООО Амурсельмаш"	3	31.03.2014	1 883 488.82	1 596 176.97	287 311.85
ООО "Котельщик"	3	31.03.2014	1 560 630.23	1 322 567.99	238 062.24
ООО "Администратор"	3	31.03.2014	1 969 887.87	1 669 396.50	300 491.37
ООО "Теплосервис"	3	31.03.2014	2 765 484.92	2 343 631.29	421 853.63
ООО "Автоуслуги"	3	31.03.2014	2 717 648.06	2 303 091.58	414 556.48
ООО "Транспортный"	3	31.03.2014	2 340 439.46	1 983 423.27	357016.19
ООО "Берег"	3	31.03.2014	2 934 314.53	2 486 707.23	447 607.30
ООО "Строитель"	3	31.03.2014	403 107.42	341 616.46	61 490.96
ООО "Тепловик"	3	31.03.2014	1 464 425.83	1 241 038.84	223 386.99
Итого			25 337 857.06	21 472 760.23	3 865 096.83
		Всего	81 969 981.55	69 466 640.87	12 503 895.49

Вывод: В результате вышеизложенного установлено необоснованное завышение налоговых вычетов по НДС в 1 квартале 2014 г. в размере 12 503 895 руб. в связи с применением схемы получения необоснованной налоговой выгоды посредством преднамеренного создания формального документооборота при проводимых финансово-хозяйственных операциях путем выделения структурных подразделений в самостоятельные юридические лица, которые не наделены правами самостоятельного принятия решений по осуществлению финансово-хозяйственной деятельности, с целью минимизации налогов в виде необоснованного возмещения из бюджета налога на добавленную стоимость.

Таким образом, настоящей проверкой установлено:

Согласно правовой позиции Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, изложенной в постановлении Пленума от 21.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды», под налоговой выгодой понимается получение права на возмещение НДС из бюджета.

В соответствии с позицией, изложенной в пунктах 1 и 3 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды», представление налогоплательщиком в налоговый орган всех надлежащим образом оформленных документов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, в целях получения налоговой выгоды является основанием для ее получения, если налоговым органом не доказано, что сведения, содержащиеся в этих документах, неполны, недостоверны и (или) противоречивы; налоговая выгода не может быть признана обоснованной, если получена налогоплательщиком вне связи с осуществлением реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

Также в пункте 3 Постановления № 53 указано, что налоговая выгода может быть признана необоснованной, в частности, в случаях, если для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера).

Согласно п. 6 Постановления Пленума ВАС РФ № 53 следующие обстоятельства сами по себе не могут служить основанием для признания налоговой выгоды необоснованной:

- создание организации незадолго до совершения хозяйственной операции;
- взаимозависимость участников сделок;
- неритмичный характер хозяйственных операций;
- нарушение налогового законодательства в прошлом;
- разовый характер операции;
- осуществление операции не по месту нахождения налогоплательщика;
- осуществление расчетов с использованием одного банка;
- осуществление транзитных платежей между участниками взаимосвязанных хозяйственных операций;
- использование посредников при осуществлении хозяйственных операций.

Однако эти обстоятельства в совокупности и взаимосвязи с иными обстоятельствами, в частности, указанными в п. 5 данного Постановления, могут быть признаны обстоятельствами, свидетельствующими о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.

В силу п. 5 Постановления Пленума ВАС РФ № 53 о необоснованности налоговой выгоды могут также свидетельствовать подтвержденные доказательствами доводы налогового органа о наличии следующих обстоятельств:

- невозможность реального осуществления налогоплательщиком указанных операций с учетом времени, места нахождения имущества или объема материальных ресурсов, экономически необходимых для производства товаров, выполнения работ или оказания услуг;
- отсутствие необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности в силу отсутствия управленческого или технического персонала, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств;
- учет для целей налогообложения только тех хозяйственных операций, которые непосредственно связаны с возникновением налоговой выгоды, если для данного вида деятельности также требуется совершение и учет иных хозяйственных операций;
- совершение операций с товаром, который не производился или не мог быть произведен в объеме, указанном налогоплательщиком в документах бухгалтерского учета.

При этом в случае наличия особых форм расчетов и сроков платежей, свидетельствующих о групповой согласованности операций, необходимо исследовать, обусловлены ли они разумными экономическими или иными причинами (деловыми целями).

В соответствии с п. 9 Постановления Пленума ВАС РФ № 53 установление наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели) в действиях налогоплательщика осуществляется с учетом оценки обстоятельств, свидетельствующих о его намерениях получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

В случае, если будет установлено, что главной целью, преследуемой налогоплательщиком, являлось получение дохода исключительно или преимущественно за счет налоговой выгоды в отсутствие намерения осуществлять реальную экономическую деятельность, в признании обоснованности ее получения может быть отказано.

Так, в ходе проведения камеральной проверки налоговой декларации по НДС за 1 квартал 2014 МУП «Теплоэнерго города Белогорск» установлено, получение необоснованной налоговой выгоды в виде завышения НДС из бюджета в сумме 14 171 037 руб., в связи с применением схемы получения необоснованной налоговой выгоды посредством преднамеренного создания формального документооборота при проводимых финансово-хозяйственных операциях (в связи с неподтверждением хозяйственной сделки по приобретению топлива (мазута), доставленного автомобильным транспортом, путем увеличения цепочки контрагентов при создании формального документооборота).

1. Взаимозависимость и подконтрольность участников, хозяйственной операции. Учредитель ООО «Восток топливо» Бардаш В.В. является руководителем и учредителем ООО «Восток-Центр», у которого приобретает топливо (мазут, уголь).

Данные об организациях, являющихся поставщиками мазута в 1 квартале 2014г.

№ п/п	Наименование организации	ИНН	Дата постановки на учет	Адрес регистрации	Руководитель организации	Учредитель организации	Наличие транспорта и имущества	Численность
1	ООО «Восток топливо»	2801173249	13.06.2012	г. Благовещенск, ул. Горького, 112, 1-9; адрес исполнительного органа - ул. Первомайская, 1, офис 214	Бардаш Виталий Викторович	Бардаш Виталий Викторович	отсутствует	2
2	ООО «Калина»	2801117798	24.11.2006	г. Благовещенск, ул. Театральная, 430	Лошакова О.Н.	Лошакова он., Лошаков	отсутствует	4

						Д.Ю.		
3	ООО «Прометей»	2804014487	21.06.2010	с 05.09.2013г. снят с учета по адресу г. Белогорск, ул. Кирова, 136, 64, С 05.09.2013г. смена места нахождения организации 675000, РОССИЯ, г Благовещенск, пер Св. Иннокентия, 5	С 01.07.2013г. руководитель Гоманюк Марина Петровна	Крицына О.А.	отсутствует	1
4	ООО «Техпроминве ст»	2804012433	09.10.2006	Амурская обл., г. Белогорск, ул. Победы	Шатохин Н.В. С 18.07.2014г. - Десятков А.А.	Шатохин Н.В..С 18.07.2014г. учр. Шатохин Н.В., Десятков А.С.	отсутствует	1
5	ООО «Тримикс»	2801189383	09.10.2013	г. Благовещенск, ул. Зейская, 171, оф., 402	Грицаенко А. В.	Грицаенко А.В.	отсутствует	1
6	ООО «Омега»	2801139600	10.02.2009	г. Благовещенск, ул. Театральная, 430 09.12.2014г. смена места регистрации г.Находка, ул. Пограничная, 6, оф. 406	Гуляев С.В. с 14.05.2014г. Федорченко Ю.С.	Лошакова ОН. с 28.04.2014 Федорченко Ю.С.	отсутствует	5
7	ООО «Компания «Рэд Хорс- Ойл»	2801148362	08.02.2010	г. Благовещенск, ул. Пограничная, 187	Кротов П.М.	Кротов П.М.	отсутствует	1
8	ООО «Амурская топливная компания»	2801184900	06.05.2013г	г. Благовещенск, ул. Горького, 240, 3, оф. 8	Лесков А.Р.	Барашкова Н.Ю.	отсутствует	3
9	ООО «Амурский жилищный фонд»	2801124435	04.09.2007г	г. Благовещенск, ул. Забурхановская, 96, 209, 11.11.2014г. смена места регистрации Амурская обл.. Тамбовский р-он, с.Тамбовка, ул. Кооперативная, 2	Гордеев А.В.	Гордеев А.В.	отсутствует	1
10	ООО "КОМЕТА"	2801090264	20.05.2003г	г. Благовещенск, ул. Театральная, 430	Лошаков Д.Ю.	Лошаков ДЮ.	отсутствует	17
11	ООО «Амурпоставк а»	2801179956	05.12.2012г Снято с учета 08.10.2014г	г.Благовещенск, ул. Лазо, 89	Саяпина И.Ю.	Черников К.П..	отсутствует	1
12	ООО«ТК Лайн»	2801191657	26.12.2013г	г.Благовещенск, ул.Студенческая, 16, оф. 13	Воронцов Н.В.	Воронцов Н.В.	отсутствует	0
13	ООО «АмурСтройР есурс»	2801167326	28.11.2011г	г. Благовещенск, ул. Ленина, 40, 105,	Неведомая Анастасия Олеговна, с 24.07.2014г. руководитель Г АО Сифан	Неведомая АО., с 24.07.2014г. руководитель ГАО Сифан.	отсутствует	3
14	ООО «Апмея»	2801188573	11.09.2013г	г.Благовещенск, ул. 50 ЛЕТ ОКТЯБРЯ, 27, оф. 17	Шаталова Д.Р.	Шаталова ДР.	отсутствует	2
15	ООО "АЗИМУТ"	2801179219	14.11.2012г	г.Благовещенск, ул.Тенистая, 127, оф. 503	Хохлов А.В.	Ткаченко Е.Г.	отсутствует	1

2. **Миграция контрагента проверяемого налогоплательщика и регистрация по одному адресу со своим поставщиком: ООО «Прометей» с 05.09.2013г. снят с учета по адресу г.**

Белогорск, ул. Кирова, 136, 64. С 05.09.2013г. зарегистрирован по адресу 675000, РОССИЯ, г. Благовещенск, пер. Св.Иннокентия, 5.

ООО «Калина» и его поставщик ООО «Комета» зарегистрированы по одному адресу г. Благовещенск, ул. Театральная, 430.

3. Отсутствие у контрагента трудовых ресурсов, отсутствие в собственности основных средств, иного имущества. ООО «Восток топливо» и его контрагенты, которые осуществляли реализацию мазута в адрес ООО «Восток топливо», грузополучателем которого является МУП «Теплоэнерго города Белогорск», не имеют в собственности имущество, транспортные средства, производственные активы, складские помещения, отсутствуют работники или количество работников минимально, а именно согласно сведений о среднесписочной численности за 2013г. численность составляет:

- один человек - ООО «Тримикс», ООО «Техпроминвест», ООО «Прометей».
- два человека - ООО «Восток топливо».

4. Отсутствие платежей по банковскому счету на цели обеспечения ведения финансово-хозяйственной деятельности. Анализ расчетных счетов ООО «Восток топливо» и его контрагентов свидетельствует об отсутствии операций, свидетельствующих о ведении реальной хозяйственной деятельности, а именно, отсутствуют арендные, коммунальные платежи, расходы на доставку или поставку ГСМ, выдача заработной платы, расходы на хозяйственные нужды. Указанные факты свидетельствуют о фиктивном создании организаций, формального документооборота с целью незаконного получения денежных средств из бюджета.

5. Идентичность сумм, поступивших на счет и списанных со счета. Перечисление и списание денежных средств со счета организации осуществляется в течение 1-3 рабочих дней. Обналичивание поступивших на счет контрагента поступивших денежных средств.

ООО «Прометей» - поставщик ООО «Восток топливо». Денежные средства, полученные ООО «Прометей» от ООО «Восток топливо», перечислялись контрагентам в день их зачисления или на следующий день и имеют транзитный характер, а именно, перечисляются в размере равном поступившему или максимально приближенному. Расчеты за мазут производились в безналичной форме. Установлено перечисление денежных средств контрагентами ООО «Прометей» физическим лицам при отсутствии по банковскому счету операций по закупу мазута.

ООО «Техпроминвест» - поставщик ООО «Восток топливо». Денежные средства, полученные ООО «Техпроминвест» от ООО «Восток топливо», перечисляет контрагентам в день их зачисления или на следующий день, и имеют транзитный характер, а именно, перечисляются в размере равном поступившему или максимально приближенному. Денежные средства поступали (перечислялись) с назначением платежей «за мазут». Расчеты за мазут производились в безналичной форме. Установлено перечисление денежных средств контрагенту ООО «АмурСтройРесурс», который в 1 квартале 2014г. не мог осуществить реализацию мазута в заявленных размерах, денежные средства, полученные им от контрагентов, перечислялись на бизнес-карту, а затем были выданы наличными или переведены на международную банковскую карту. Анализ расчетного счета свидетельствует об отсутствии хозяйственных операций по приобретению мазута.

ООО «Калина» - поставщик МУП «Теплоэнерго города Белогорск». Денежные средства имеют транзитный характер, а именно, в день их зачисления или на следующий день перечисляются контрагентам в размере равном поступившему или максимально приближенному. Денежные средства поступали (перечислялись) с назначением платежей «за мазут». Расчеты за мазут производились в безналичной форме. Полученные денежные средства от ООО «Калина» перечисляет на бизнес-карту. Установлено перечисление денежных средств контрагентами ООО «Калина» физическим лицам при отсутствии по банковскому счету операций по закупу мазута.

6. Покупателем продукции является проверяемый плательщик либо узкий круг лиц.

Мазут, приобретенный ООО «Восток топливо» реализуется в 1 квартале 2014г. в адрес единственного покупателя МУП «Теплоэнерго города Белогорск».

7. Государственная регистрация контрагента осуществлена непосредственно перед осуществлением сделок с проверяемым налогоплательщиком.

ООО «Восток топливо» создано 13.06.2012г. в том же отчетном периоде, что и МУП «Теплоэнерго города Белогорск» 09.06.2012г.. Договор поставки топлива между МУП «Теплоэнерго города Белогорск» и ООО «Восток топливо» 01.08.2012г.

8. Поставщики топлива уплачивают минимальные суммы налогов. ООО «Восток топливо», а также его поставщики представляли отчетность с незначительными показателями, имитируя добросовестное исполнение обязательств по уплате налогов. Отношение суммы налога, подлежащей уплате в бюджет контрагентами, к налоговой базе в 1 квартале 2014г., составляет 1-2%. При этом величины доходов организаций практически совпадают с величинами расходов, что также является подтверждением транзитного характера движения денежных средств согласно выпискам по расчетным счетам организаций.

Данные по суммам НДС, исчисленным к уплате в бюджет поставщиками мазута топочного за 1 квартал 2014 года

Наименование организации	ИНН	Сумма НДС, подлежащего уплате в бюджет по данным НДС	Отношение суммы налога, подлежащей уплате в бюджет контрагентами, к налоговой базе (%)
ООО «Восток топливо»	2801173249	361 622 (к возмещению из бюджета)	

В ходе мероприятий налогового контроля отсутствует источник возмещения НДС по сделкам МУП «Теплоэнерго города Белогорск» с ООО «Восток топливо».

Сводная таблица с отражением суммы НДС, заявленной к возмещению из бюджета МУП «Теплоэнерго города Белогорск» и суммами, подлежащими уплате в бюджет контрагентами, осуществляющих доставку топлива автомобильным транспортом.

Проверяемый плательщик	Сумма НДС, подлежащая возмещению из бюджета	Контрагент 1-го звена	Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет	Контрагент 2-го звена	Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет	Контрагент 3-го звена	Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет
МУП "Теплоэнерго города Белогорск" ИНН 2804015434	14171037	ООО «Восток топливо» ИНН 2801173249	-361622	ООО «Прометей» ИНН 2804014487	346700	ООО «Амурпоставка» ИНН 2801179956	6 705
						ООО «ТК Лайн» ИНН 2801191657	12 262
						ООО «АмурСтройРесурс» ИНН 2801167326	16 381
						ООО «Алмея» ИНН 2801188573	3 904
						ООО Тримикс» ИНН 2801189383	495358
				ООО «Техпроминвест» ИНН 2804012433	667943	ООО «АмурСтройРесурс» ИНН 2801167326	16 381

					ООО Тримикс» ИНН2801189383	495358
			ООО Тримикс» ИНН2801 18938 3	495358	ООО «АмурСтройРесурс» ИНН 2801167326	16 381
					ООО "АЗИМУТ" ИНН 2801179219	8 880
			ООО "Омега"ИНН 2801139600	48 428	ООО «Амурский жилищный фонд» ИНН 2801124435	14 393
					ООО «Калина» ИНН 2801117798	1308534
					ИП Воеводенко В.Г. ИНН 280106607190	10 359
			ООО «Компания «Рэд Хорс- Ойл» ИНН 2801148362	представ лена единая упрощен ная декларац ия	поставщики мазута в соответствии с анализом расчетного счета отсутствуют	
			ООО «Амурская топливная компания» ИНН 2801184900	22 020	ООО "Меридиан ДВ" ИНН 2801156677	2 385
	ООО «Калина» ИНН 2801117798	1 308 534				
			ООО «Амурский жилищный фонд» ИНН 2801124435	14 393	— / поставщики в соответствии с анализом расчетного счета отсутствуют	
					ООО «Компания «Рэд Хорс-Ойл» ИНН 2801148362	представлена единая упрошенная декларация
			ООО "КОМЕТА" ИНН 2801090264	687 162	ООО "Контракт Амур" ИНН 2801136335	29 206
					ООО "Омега"ИНН 2801139600	48 428
					ООО "Амурнефтьпетролеум" ИНН 2801163804	0
					ООО «Амурский жилищный фонд» ИНН 2801124435	14 393

9. Участники сделки зарегистрированы по одному адресу. ООО «Калина» и его поставщики ООО «Омега», ООО «Комета» зарегистрированы по одному адресу.

10. Отсутствие фактического перемещения товарно-материальных ценностей.

Проверкой установлено, что перемещение мазута от одной организации к другой по цепочкам носило транзитный характер, а также право собственности на мазут, доставка которого осуществлялась железнодорожным транспортом, переходило от организации к организации номинально, а именно:

- по цепочке поставщика ООО «Прометей»: ООО «ТНК-Олимп» ИНН 2721193095 - ООО «Прометей» - ООО «Восток топливо» - МУП «Теплоэнерго города Белогорск».
- по цепочке поставщика ООО «Техпромвест»: ООО «Спецресурс» - ООО «Техпромвест» - ООО «Восток топливо» - МУП «Теплоэнерго города Белогорск».
- по цепочке поставщика ООО «Калина»: ООО «Ойл-Транзит» ИНН 3810052450 - ООО «Калина» - МУП «Теплоэнерго города Белогорск».

11. Нарушение ведения бухгалтерского учета контрагентами. Товарно-транспортные накладные, представленные поставщиками ООО «Восток топливо», оформлены с нарушением требований ст.51 Инструкции Минфина СССР от 30.11.1983 № 156 «О порядке расчетов за перевозки грузов автомобильным транспортом» (далее - Инструкция).

Не заполнены обязательные реквизиты «место приема груза», «место поставки груза», указываются автомобили, которые по техническим характеристикам не предназначены для транспортировки мазута в том объеме, который указан в товарно-транспортных накладных.

Согласно положениям пунктов 1 и 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- а) наименование документа;
- б) дату составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- ж) личные подписи указанных лиц.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции товарно-транспортная накладная является единственным документом, служащим для списания товарно-материальных ценностей у грузоотправителей и оприходования их у грузополучателей, а также для складского, оперативного и бухгалтерского учета.

На основании документов, оформленных с нарушением обязательных требований, отсутствует возможность отследить фактическую транспортировку мазута от продавца до покупателя, а именно в соответствии с представленными товарно-транспортными накладными невозможно идентифицировать пункт погрузки и доставки товара, т.к. не указан точный адрес места погрузки и разгрузки товара (например: пункт погрузки - г.Благовещенск, пункт разгрузки - г.Белогорск).

Таким образом, денежные средства, перечисленные на расчетные счета контрагентов, имеют транзитный характер, а именно, в день их зачисления или на следующий день перечисляются в размере равном поступившему или максимально приближенному. Денежные средства поступали (перечислялись) с назначением платежей «за мазут». Расчеты за мазут производились в безналичной форме. Установлено перечисление денежных средств на собственные счета физических лиц, бизнес-карту и снятие денежных средств с расчетного счета.

Установлено перечисление денежных средств контрагенту ООО «АмурСтройРесурс», который в 1 квартале 2014г. не мог осуществить реализацию мазута в заявленных размерах, денежные средства, полученные им от контрагентов, перечислялись на бизнес-карту, а затем были выданы наличными или переведены на международную банковскую карту. Анализ расчетного счета свидетельствует об отсутствии хозяйственных операций по приобретению мазута.

Таким образом, все вышеперечисленные обстоятельства в совокупности и взаимосвязи свидетельствуют о согласованности недобросовестных действий участников сделки о формальном характере сделки, об отсутствии разумных экономических и иных причин, деловой цели в действиях налогоплательщиков, что, в свою очередь, подтверждает направленность действий МУП «Теплоэнерго города Белогорск» на получение необоснованной налоговой выгоды в виде завышения НДС из бюджета в сумме 15 025 091 руб.

Налогоплательщиком 25.12.2014 вхд. № 16113 представлены письменные возражения на Акт № 8451 от 06.11.2014г.

Позиция налогоплательщика

Топливо для осуществления уставной деятельности в объеме, указанном в первичных учетных документах, реально закупалось налогоплательщиком, оплачивалось безналичным образом, в составе цены во всех случаях выделялся НДС. Поставщиками выставялись счета-фактуры с указанием НДС в составе цены товара. Данный налог, являясь косвенным, подлежал исчислению и уплате поставщиками, каждый из которых состоял на налоговом учете и являлся плательщиком НДС. Все топливо израсходовано в проверяемый период (в следующих налоговых периодах) о чем свидетельствует факт надлежащего теплоснабжения г. Белогорска на протяжении всего периода существования МУП ТЭБ.

Налогоплательщик работал с единственным поставщиком - ООО «Восток топливо», руководство которого имело достаточный опыт бесперебойной работы в данной сфере.

То обстоятельство, что топливо (мазут топочный М-100 и уголь 2-БР) было перепродано другой организации с исчислением к уплате налога с реализации, само по себе не может влечь отказа в возмещении налога, предъявленного и уплаченного в дальнейшем поставщику, поскольку; каждый из участников оборота в многостадийном процессе хозяйственной деятельности несет свою часть налогового бремени, индивидуально исчисляя и уплачивая НДС.

В действительности такой метод исчисления налога как отказ в вычетах за приобретенное топливо и снятие НДС с реализации этого же объема топлива влечет уменьшение совокупных налоговых обязательств от операций по приобретению, перепродаже и использованию топлива в производственной деятельности, поскольку на этапе перепродажи излишков запасов топлива налогоплательщик осуществляет наценку, которая повышает в целом налоговую нагрузку.

Налоговые обязательства от взаимоотношений с контрагентами по оказанию услуг.

Данного рода операции не повлекли снижения налоговой нагрузки для бюджета, поскольку каждая из организаций самостоятельно исчисляет налог соответствующий ее характеру деятельности.

Все организации применяют одинаковый режим налогообложения, в связи с чем признаки налоговой оптимизации, то есть снижения налоговой нагрузки на т.н. «консолированную группу» отсутствуют даже если рассматривать все указанные в акте организации в качестве «единого хозяйствующего субъекта».

Позиция налогового органа

МУП «Теплоэнерго города Белогорск» зарегистрировано и поставлено на налоговый учет 09.06.2012г.

Согласно статьи 3 Устава МУП «Теплоэнерго г. Белогорск» создано муниципальным образованием г. Белогорск в целях решения социальных задач и удовлетворения общественных потребностей путем оказания физическим и юридическим лицам г. Белогорска платных услуг по электро и теплоснабжению и на правах ссудополучателя (договор ссуды № 41 от 14.11.2012г. (безвозмездного пользования) комплексом технологически и функционально связанных объектов

системы коммунального теплоснабжения муниципального образования города Белогорск. МУП «Теплоэнерго г. Белогорск» обязано использовать в своей производственной деятельности комплекс муниципального имущества по теплоснабжению города, состоящий более чем из 900 наименований, начиная от комплекса котельной «Транспортная» и железнодорожных стрелочных переводов до верстаков в столярной мастерской и табуретов.

В ходе проведения камеральной налоговой проверки декларации по НДС за 1 квартал 2014 года установлены основные контрагенты ООО «Калина» ИНН 2801117798, ООО «Восток топливо» ИНН 2801173249, ЗАО ПК «ДИТЭКО» ИНН 3811065597, у которых приобретен мазут - в количестве 11 239,249 тн на сумму 214 980 643,36 руб., в том числе НДС - 32 793 657,44 руб.

В ходе мероприятий налогового контроля установлены контрагенты-поставщики мазута ООО «Восток топливо»:

- ООО «Прометей» ИНН 2804014487;
- ООО «Техпроминвест» ИНН 2804012433;
- ООО «Тримикс» ИНН 2801189383.

Контрагентами-поставщиками мазута ООО «Прометей» являются:

- ООО «Амурпоставка» ИНН 2801179956;
- ООО «ТК Лайн» ИНН 2801191657;
- ООО «АмурСтройРесурс» ИНН 2801167326;
- ООО «Алмея» ИНН 2801188573;
- ООО «Тримикс» ИНН 2801189383;
- ООО «ТНК-Олимп» ИНН 2721193095.

Контрагентами-поставщиками мазута ООО «Техпроминвест» являются:

- ООО «Амурстройресурс» ИНН 2801167326;
- ООО «СпецРесурс» ИНН 3801088387;
- ООО "ТРИМИКС" ИНН 2801189383.

Контрагентами-поставщиками мазута ООО «Тримикс» являются:

- ООО "АЗИМУТ" ИНН 2801179219;
- ООО «АмурСтройРесурс» ИНН 2801167326.

В ходе мероприятий налогового контроля установлены контрагенты-поставщики мазута ООО «Калина»:

- ООО "ПРОМПСТАВКА" ИНН 411162544;
- ООО «Ойл-Транзит» ИНН 3810052450;
- ООО «Омега» ИНН 2801139600;
- ООО «Компания «Рэд Хорс-Ойл» ИНН 2801148362;
- ООО «Амурская топливная компания» ИНН 2801184900;
- ООО «Ойл-Трейд» ИНН 3811169130;
- ООО «Восточная топливно-энергетическая компания» ИНН 7727658846;
- ООО «Амурский жилищный фонд» ИНН 2801124435;
- ООО «ТК-Виктория» ИНН 7719616426;
- ООО "КОМЕТА" ИНН 2801090264.

В ходе проведения камеральной проверки налоговой декларации по НДС за 1 квартал 2014 МУП «Теплоэнерго города Белогорск» установлено, получение необоснованной налоговой льготы в виде завышения НДС из бюджета в сумме 14 171 037 руб., в связи с применением схемы получения необоснованной налоговой льготы посредством преднамеренного создания формального документооборота при проводимых финансово-хозяйственных операциях (в связи с неподтверждением хозяйственной сделки по приобретению топлива (мазута), доставленного автомобильным транспортом, путем увеличения цепочки контрагентов при создании формального документооборота).

В ходе камеральной налоговой проверки установлены следующие обстоятельства, свидетельствующие об отсутствии реальных финансово-хозяйственных операциях:

- ООО «Восток топливо» создано 13.06.2012г. в том же отчетном периоде, что и МУП «Теплоэнерго города Белогорск» 09.06.2012г. Договор поставки топлива между МУП «Теплоэнерго города Белогорск» и ООО «Восток топливо» заключен 01.08.2012г.

- учредитель ООО «Восток топливо» Бардаш В.В. является одновременно и руководителем и учредителем ООО «Восток-Центр», которое является поставщиком топлива (мазут, уголь) ООО «Восток топливо».

- ООО «Восток топливо» не имеет в собственности имущества, транспортных средств, производственных активов, складских помещений, количество работников минимально (два человека).

- Мазут, приобретенный ООО «Восток топливо» реализуется в 1 квартале 2014г. в адрес единственного покупателя МУП «Теплоэнерго города Белогорск».

- анализ расчетных счетов ООО «Восток топливо» и его контрагентов свидетельствует об отсутствии операций, свидетельствующих о ведении реальной хозяйственной деятельности, а именно, отсутствуют арендные, коммунальные платежи, расходы на доставку или поставку ГСМ, выдача заработной платы, расходы на хозяйственные нужды. Указанные факты свидетельствуют о фиктивном создании организаций, формального документооборота с целью незаконного получения денежных средств из бюджета.

- ООО «Восток топливо» и его контрагенты, которые осуществляли реализацию мазута в адрес ООО «Восток топливо», грузополучателем которого является МУП «Теплоэнерго города Белогорск», не имеют в собственности имущество, транспортные средства, производственные активы, складские помещения, отсутствуют работники или количество работников минимально, а именно согласно сведений о среднесписочной численности за 2013 г. численность составляет:

- один человек - ООО «Тримикс», ООО «Техпроминвест», ООО «Прометей».

- два человека - ООО «Восток топливо».- ООО «Прометей» с 05.09.2013г. снят с учета по адресу г. Белогорск, ул. Кирова, 136, 64. С 05.09.2013г. зарегистрирован по адресу 675000, РОССИЯ, г. Благовещенск, пер. Св.Иннокентия, 5.

- ООО «Восток топливо», а также его поставщики представляли отчетность с незначительными показателями, имитируя добросовестное исполнение обязательств по уплате налогов. Отношение суммы налога, подлежащей уплате в бюджет контрагентами, к налоговой базе в 1 квартале 2014г., составляет 1-2%. При этом величины доходов организаций практически совпадают с величинами расходов, что также является подтверждением транзитного характера движения денежных средств согласно выпискам по расчетным счетам организаций.

- ООО «Прометей» - поставщик ООО «Восток топливо». Денежные средства, полученные ООО «Прометей» от ООО «Восток топливо», перечислялись контрагентам в день их зачисления или на следующий день и имеют транзитный характер, а именно, перечисляются в размере равном поступившему или максимально приближенному. Расчеты за мазут производились в безналичной форме. Установлено перечисление денежных средств контрагентами ООО «Прометей» физическим лицам при отсутствии по банковскому счету операций по закупу мазута.

- ООО «Техпроминвест» - поставщик ООО «Восток топливо». Денежные средства, полученные ООО «Техпроминвест» от ООО «Восток топливо», перечисляет контрагентам в день их зачисления или на следующий день, и имеют транзитный характер, а именно, перечисляются в размере равном поступившему или максимально приближенному. Денежные средства поступали (перечислялись) с назначением платежей “за мазут”. Расчеты за мазут производились в безналичной форме. Установлено перечисление денежных средств контрагенту ООО «АмурСтройРесурс», который в 1 квартале 2014г. не мог осуществить реализацию мазута в заявленных размерах, денежные средства, полученные им от контрагентов, перечислялись на бизнес-карту, а затем были выданы наличными или переведены на международную банковскую карту. Анализ расчетного счета свидетельствует об отсутствии хозяйственных операций по приобретению мазута.

- В ходе мероприятий налогового контроля установлено отсутствие источника возмещения НДС по сделкам МУП «Теплоэнерго города Белогорск» с ООО «Восток топливо».

- Перемещение мазута от одной организации к другой по цепочкам носило транзитный характер, а также право собственности на мазут, доставка которого осуществлялась железнодорожным транспортом, переходило от организации к организации номинально, а именно:

- по цепочке поставщика ООО «Прометей»: ООО «ТНК-Олимп» ИНН 2721193095 - ООО «Прометей» - ООО «Восток топливо» - МУП «Теплоэнерго города Белогорск».

- по цепочке поставщика ООО «Техпроминвест»: ООО «Спецресурс» - ООО

«Техпроминвест» - ООО «Восток топливо» - МУП «Теплоэнерго города Белогорск».

- Товарно-транспортные накладные, представленные поставщиками ООО «Восток топливо», оформлены с нарушением требований ст.51 Инструкции Минфина СССР от 30.11.1983 № 156 «О порядке расчетов за перевозки грузов автомобильным транспортом» (далее - Инструкция).

Не заполнены обязательные реквизиты «место приема груза», «место поставки груза», указываются автомобили, которые по техническим характеристикам не предназначены для транспортировки мазута в том объеме, который указан в товарно-транспортных накладных.

На основании документов, оформленных с нарушением обязательных требований, отсутствует возможность отследить фактическую транспортировку мазута от продавца до покупателя, а именно в соответствии с представленными товарно-транспортными накладными невозможно идентифицировать пункт погрузки и доставки товара, т.к. не указан точный адрес места погрузки и разгрузки товара (например: пункт погрузки - г.Благовещенск, пункт разгрузки - г.Белогорск).

Таким образом, все вышеперечисленные обстоятельства в совокупности и взаимосвязи свидетельствуют о согласованности недобросовестных действий участников сделки о формальном характере сделки, об отсутствии разумных экономических и иных причин, деловой цели в действиях налогоплательщиков, что, в свою очередь, подтверждает направленность действий МУП «Теплоэнерго города Белогорск» на получение необоснованной налоговой выгоды в виде завышения НДС из бюджета в сумме 15 025 091 руб.

В ходе проведения камеральной налоговой проверки установлена необоснованная налоговая выгода, полученная в результате выделения структурных подразделений в самостоятельные юридические лица, которые не наделены правами самостоятельного принятия решений по осуществлению финансово-хозяйственной деятельности. В ходе проведения камеральной налоговой проверки установлено завышение НДС, подлежащего возмещению из бюджета в 1 квартале 2014 года на сумму 12 503 895,49 руб.

Инспекция в ходе камеральной проверки исследовала представленные МУП «Теплоэнерго города Белогорск» для проверки документы, а также полученные в рамках мероприятий налогового контроля документы и сведения в отношении Обществ с ограниченной ответственностью (ООО «Администратор», ООО «Автоуслуги», ООО «Ресурс комплект», ООО «Строитель», ООО «Ремонтник», ООО «Амурсельмаш», ООО «Котельщик», ООО «Центральный», ООО «Южный», ООО «Берег», ООО «Транспортный», ООО «Теплосервис», ООО «Тепловик», показания свидетелей и иные сведения и установлено, что данные Общества созданы с целью получения необоснованной налоговой выгоды в виде минимизации налоговых обязательств и возмещения НДС из бюджета.

Данный вывод подтверждается совокупностью следующих установленных обстоятельств:

- Общества созданы практически одновременно - в период с 15.08.2012 по 27.08.2012, после регистрации МУП «Теплоэнерго г. Белогорск» (09.06.2012);

- МУП «Теплоэнерго г. Белогорск» и Общества начали осуществление деятельности с 12.03.2013 года;

- МУП «Теплоэнерго г. Белогорск» и Общества расположены по одному адресу: Амурская область, г. Белогорск, ул. Скорикова, 20 А;

- расчетные счета в кредитном учреждении Обществами открыты практически одновременно - в марте и апреле 2013 года, в одном банке - Амурском филиале ОАО «Россельхозбанк»;

- руководитель МУП «Теплоэнерго г. Белогорск» и руководители созданных Обществ являются бывшими сотрудниками МУП «Электротеплосеть города Белогорска», в отношении которого решением Арбитражного суда Амурской области от 23.11.2012 по делу А04-5408/2012 введена процедура конкурсного производства;

- созданные Общества разделены по видам деятельности, которые ранее осуществляли структурные отделы одного юридического лица - МУП «Электротеплосеть города Белогорск»;

- штат вновь созданных Обществ состоит в основном из бывших сотрудников МУП «Электротеплосеть города Белогорск»;

- ведение бухгалтерского и налогового учета в Обществах и в МУП «Теплоэнерго г. Белогорск» осуществляется одним лицом - Семеновой Екатериной Николаевной, которая является главным бухгалтером ООО «Администратор» и по совместительству главный бухгалтер МУП «Теплоэнерго города Белогорска», ранее являлась главным бухгалтером МУП «Электротеплосеть города Белогорск»;

- работники Обществ фактически исполняют свои прежние трудовые обязанности, ранее исполняемые в МУП «Электротеплосеть города Белогорск», а именно после смены места не изменились должностные обязанности, условия труда, режим работы, фактическое место работы, оборудование, что подтверждается свидетельскими показаниями работников;

- заключенные МУП «Теплоэнерго г. Белогорск» договоры с Обществами идентичны по своему содержанию, отсутствует цена за единицу выработанной тепловой энергии, плановые показатели выработки теплоэнергии и другие физические показатели выполненных работ (услуг);

- в актах выполненных работ не содержится информация о количественном показателе выработанной тепловой энергии, то есть отсутствует единица измерения - объем выработанной тепловой энергии (Гкал), цена за единицу измерения;

- Общества осуществляли деятельность только по оказанию услуг только для МУП «Теплоэнерго г. Белогорск»;

- у Обществ отсутствуют основные средства и иное имущество, необходимое для осуществления деятельности;

- полученные от МУП «Теплоэнерго г. Белогорск» денежные средства за оказанные услуги Общества практически в полном объеме расходовали на выплату заработной платы своим работникам;

- у Обществ отсутствуют платежи, свидетельствующие о ведении иной хозяйственной деятельности, а также заключения иных договоров с другими хозяйствующими субъектами, кроме оказания услуг для МУП «Теплоэнерго г. Белогорск» (арендные платежи, платежи за коммунальные услуги, услуги связи, расходы на доставку или поставку ГСМ, расходы на хозяйственные нужды и др.);

- МУП «Теплоэнерго г. Белогорск» производил самостоятельно расходы, связанные с осуществлением хозяйственной деятельности Обществами, данные расходы Обществам плательщик не перевыставлял, а учитывал в расходах (налоговых вычетах по НДС) самостоятельно.

Таким образом, МУП «Теплоэнерго г. Белогорск» и созданные Общества осуществляли хозяйственную деятельность, используя имущество, а именно комплекс технологически и функционально связанных объектов системы коммунального теплоснабжения, переданных Заявителю МКУ «Комитет имущественных отношений Администрации г. Белогорск» на основании договора ссуды (безвозмездного пользования).

То есть, деятельность МУП «Теплоэнерго г. Белогорск» и Обществ составляла единый взаимосвязанный производственный процесс, направленный на достижение общего экономического результата - выработку тепловой энергии для объектов г. Белогорска, и без определенных участков, выделенных в отдельные Общества, не могут существовать другие участки, также выделенные в отдельные Общества, а в целом МУП «Теплоэнерго г. Белогорск».

Выработка и реализация Обществами тепловой энергии без имущества, находящегося в ведении МУП «Теплоэнерго г. Белогорск», не возможна.

В ходе анализа налоговых обязательств установлена неуплата всеми 13 анализируемыми Обществами налогов, сумма недоимки на 01.04.2014г. составляет 29 738,54 тыс.руб.

На основании вышеизложенного основания для удовлетворения возражений налогоплательщика отсутствуют.

28.01.2014 г. налогоплательщиком представлены дополнительные возражения на Акт камеральной налоговой проверки № 8451 от 06.11.2014 г., вх № 00799.

Позиция налогоплательщика

В дополнение к возражениям от 25.12.2014 № 3796 налогоплательщик представил в качестве подтверждения реальности хозяйственных операций и дееспособности, в частности, одного из

контрагентов (ООО «Калина») основного поставщика - ООО «Восток топливо» заверенные копии следующих документов:

- Протокол осмотра местности от 10.07.2014;
- Решение Арбитражного суда Амурской области от 13.08.2014 г. № А04-4284/2014;
- Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам за 2013 г.

В соответствии с данными документами ООО «Калина» в опровержение выводов налогового органа (стр.26-27 и далее Акта камеральной налоговой проверки № 8451 от 06.11.2014г.) начиная как минимум с 2012 года и по настоящий момент имело и имеет среднесписочную численность не менее пяти человек. ООО Калина в указанный выше промежуток времени использовало и использует сейчас действующую производственную базу, расположенную в г. Благовещенск, ул. Театральная, 430 и оснащенную всем необходимым для приема мазута, его хранения и отгрузки оборудованием. Решением суда ООО «Калина» признано кредитором (реальным поставщиком) ООО «Восток топливо» по договору поставки мазута именно в проверяемый период. Именно этот мазут был затем ООО «Восток топливо» поставлен заявителю и использован на нужды теплоснабжения.

На основании вышеизложенного, исходя из действующего гражданского законодательства, заявитель просит признать все заявленные МУП в проверенном периоде налоговые вычеты по НДС обоснованными, возместить заявленный НДС и принять решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Позиция налогового органа

- Постановление об отмене незаконного постановления о возбуждении уголовного дела от 27.08.2014г., в соответствии с которым 27.02.2014г. старшим следователем по ОВД СЧ СУ УМВД России Ачиной О.В. возбужденное уголовное дело № 423005 по признакам преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 30, ч. 4 ст. 159 УК РФ, в отношении Олейник М.Ю., являющегося руководителем МУП «Теплоэнерго города Белогорск» по факту незаконного возмещения НДС за 1 кв. 2013г., отменено в связи с нарушением процессуального порядка, предусмотренного ст. 448 УПК РФ (решение о возбуждении уголовного дела в отношении депутата, члена выборного органа местного самоуправления, выборного должностного лица органа местного самоуправления принимается руководителем следственного органа Следственного комитета Российской Федерации по субъекту Российской Федерации), на момент вынесения постановления о возбуждении уголовного дела № 423005 Олейник М.Ю. являлся депутатом Белогорского городского Совета народных депутатов шестого созыва.

Данное постановление свидетельствует о нелигитимности протокола осмотра территории базы, расположенной по адресу: Амурская область, г. Благовещенск, ул. Театральная, 430, составленный старшим следователем по особо важным делам следственной части СУ УМВД России по Амурской области капитаном юстиций Ачиной О.В. по заявлению ООО «Калина». Кроме этого, протоколом осмотра места не подтверждается наличие технических и производственных мощностей, транспортных средств, а так же времени слива - налива мазута, так как содержит пороки, а именно:

а) При осмотре территории следователем в протоколе отражено, что осматриваемая территория принадлежит Лоншакову Д.Ю. Так же отражено, что на данной территории осуществляют деятельность организации ООО «Калина» и ООО «Комета», в ходе применения технических средств зафиксировано здание, которое обозначено как административное здание, используемое под офисные помещения.

Однако налоговым органом в ходе мероприятий налогового контроля установлено, что по адресу г. Благовещенск, ул. Театральная, 430 местонахождение организации ООО «Калина» не установлено. Вывески и наглядная агитация отсутствует, протоколом осмотра места старшим следователем по особо важным делам следственной части СУ УМВД России по Амурской области капитаном юстиций Ачиной О.В. от 10.06.2014 г. факт отсутствия вывески и наглядной агитации содержащей сведения об ООО «Калина» подтвержден.

б) Указанные в протоколе осмотра автотранспортные средства и цистерны за ООО «Калина» не зарегистрированы.

По результатам проведенного анализа расчетного счета ООО «Калина» установлено, что владельцам транспортных средств, отраженных в протоколе осмотра, ООО «Калина» арендную плату за пользование транспортными средствами не перечисляло.

в) В ходе анализа материалов камеральной проверки и протокола осмотра места установлено, что указанные в протоколе осмотра прицепы с регистрационными № ар4700 28, ар 3494 28, ар 1608 28 в ходе камеральной налоговой проверки не заявлялись как перевозившие мазут в адрес МУП «Теплоэнерго города Белогорска». Документы, подтверждающие факт перевозки мазута указанными прицепами во 2-м кв. 2013 г. к протоколу осмотра не приложены. Источник информации, на основании которого следователем сделан вывод о перевозке именно указанными в протоколе осмотра прицепами и водителями не указан.

г) В соответствии с протоколом осмотра, на территории осматриваемой базы установлено нахождение емкости для хранения мазута объемом 2000 м³, электротен, предназначенный для подогрева мазута и битума в зимнее время, мазутонасосная с системой слива и налива мазута. Доказательства нахождения в собственности или в аренде указанных мощностей у ООО «Калина» в протоколе осмотра не отражены, соответствующие документы к протоколу не приложены.

д) В ходе осмотра территории в протоколе зафиксирован процесс слива - налива мазута. Инспекция считает, что данные сведения не могут быть приняты судом как допустимое доказательство, так как данные сведения должны были быть получены в ходе проведения следственного эксперимента с соблюдением всех процессуальных норм.

Кроме того, для проверки правильности расчета времени необходимого для осуществления слива и налива наливных грузов для темных нефтепродуктов, 23.05.2014г. налоговым органом направлен в адрес ОАО «Хабаровский нефтеперерабатывающий завод» запрос исх. № 08-21/05946 о представлении информации о времени и условиях, необходимых для перевозки мазута. В ответе ОАО «Хабаровский нефтеперерабатывающий завод» от 11.06.2014г. исх. № 12-09/132 для определения норма времени простоя автомобиля-цистерн при наливке и сливе наливных грузов сослался на Постановление Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 13.03.1987 № 153/6-142 «Об утверждении Единых норм времени на перевозку грузов автомобильным транспортом...» в соответствии с которым норма времени простоя автомобилей-цистерн при наливке и сливе наливных грузов для темных нефтепродуктов составляет от 75 до 84 мин. на полную цистерну емкостью свыше 20 тн. Учитывая, что объем доставляемого мазута составлял от 5 до 43,9 тн. каждого рейса, различные условия окружающей среды и т.д. максимальный простой грузового автомобиля при наливке и сливе в совокупности составляет приблизительно 1,5 часа.

К дополнительным возражениям приложен расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФРФ и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам за 12 месяцев в отношении ООО «Калина».

При визуальном осмотре указанного расчета установлено, что не возможно определить за какой год был представлен указанный расчет, так как указанный документ отсвечен таким образом, что последняя цифра периода, за который он представлен, не видна.

Кроме того, установлено, что представленный к возражениям за 1 кв. 2014 г. расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФРФ и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам с регистрационным № 038-001-041402 за 12 месяцев 2013 г., который отношений к 1 кв. 2014 г. не имеет. Указанный расчет не является доказательством наличия сотрудников у ООО «Калина» в 1 кв. 2014 г.

На основании вышеизложенного основания для удовлетворения возражений налогоплательщика отсутствуют.

По результатам рассмотрения материалов проверки по акту камеральной налоговой проверки от 06.11.2014г. № 8451 вынесено Решение о продлении срока рассмотрения материалов налоговой проверки № 135 от 25.12.2014г., Решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля № 121 от 25.12.2014., согласно которого необходимо было провести

следующие мероприятия налогового контроля:

1. Истребовать в соответствии со ст. 93.1 НК РФ документы, подтверждающие взаимоотношения с ООО «Омега» ИНН 2801139600 у ИП Воеводенко В.Г. ИНН 280106607190, ООО «Калина» ИНН 2801117798, ООО «Амурский жилищный фонд» ИНН 2801124435

2. Истребовать в соответствии со ст. 93.1 НК РФ документы, подтверждающие взаимоотношения с ООО «Амурская топливная компания» ИНН 2801184900 у ООО «Меридиан-ДВ» ИНН 2801156677, ООО «Гарант плюс» ИНН 0273085123.

3. Истребовать в соответствии со ст. 93.1 НК РФ документы, подтверждающие взаимоотношения с ООО «Комета» ИНН 2801090264 у ООО «Компания РЭД Хорс-Ойл» ИНН 2801148362, ООО «Контакт Амур» ИНН 2801136335, ООО «Омега» ИНН 2801139600, ООО «ТК Виктория» ИНН 7719616426, ООО «Промпоставка», ООО «Ойл-Трейд» ИНН 3811169130, ООО «Амурнефтьпетролеум» ИНН 2801163804, ООО «Амурский жилищный фонд» ИНН 2801124435, ООО «Ойл-Транзит» ИНН 3810052450.

4. В соответствии со ст. 90 НК РФ провести допрос свидетелей:

- Сухорукова С.В. ИНН 282000278895,

- Дедюшко С.А. ИНН 280703634399,

- Боровик Н.П. ИНН 280402253431,

- Шатохина Ю.Н. ИНН 280406157383.

Провести допрос иных свидетелей, установленных в ходе проведения мероприятий налогового контроля.

На основании вышеизложенного, налоговым органом проведены следующие мероприятия налогового контроля:

1. В адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение № 6323 от 12.01.2015г. об истребовании документов у ИП Воеводенко В.Г. ИНН 280106607190, подтверждающих взаимоотношения с ООО «Омега» ИНН 2801139600. Ответ направлен в адрес инспекции 29.01.2015г. исх. № 08/25177 с представлением запрашиваемых документов.

2. В адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение № 6324 от 12.01.2015г. об истребовании документов у ООО «Калина» ИНН 2801117798, подтверждающих взаимоотношения с ООО «Омега» ИНН 2801139600. Ответ направлен в адрес инспекции 28.01.2015г. исх. № 08/25145.

3. В адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение № 6325 от 12.01.2015г. об истребовании документов у ООО «Амурский жилищный фонд» ИНН 2801124435, подтверждающих взаимоотношения с ООО «Омега» ИНН 2801139600. Ответ в инспекцию не поступил.

4. В адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение № 6326 от 12.01.2015г. об истребовании документов у ООО «Компания РЭД Хорс-Ойл» ИНН 2801148362, подтверждающих взаимоотношения с ООО «Комета» ИНН 2801090264. Ответ в инспекцию не поступил.

5. В адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение № 6327 от 12.01.2015г. об истребовании документов у ООО «Контакт Амур» ИНН 2801136335, подтверждающих взаимоотношения с ООО «Комета» ИНН 2801090264. Ответ в инспекцию не поступил.

6. В адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение № 6328 от 12.01.2015г. об истребовании документов у ООО «Омега» ИНН 2801139600, подтверждающих взаимоотношения с ООО «Комета» ИНН 2801090264. Ответ в инспекцию не поступил.

7. В адрес ИФНС России № 19 по г.Москве направлено поручение № 6329 от 12.01.2015г. об истребовании документов у ООО «ТК Виктория» ИНН 7719616426, подтверждающих взаимоотношения с ООО «Комета» ИНН 2801090264. Ответ в инспекцию не поступил.

8. В адрес ИФНС России по Октябрьскому округу г. Иркутска направлено поручение № 6330 от 12.01.2015г. об истребовании документов у ООО «Ойл-Трейд» ИНН 3811169130, подтверждающих взаимоотношения с ООО «Комета» ИНН 2801090264. Ответ направлен в адрес инспекции 29.01.2015г. исх. № 19-17^000391дсп.

9. В адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение № 6331 от 12.01.2015г. об истребовании документов у ООО «Амурнефтьпетролеум» ИНН 2801163804, подтверждающих взаимоотношения с ООО «Комета» ИНН 2801090264. Ответ направлен в адрес инспекции 30.01.2015г. исх. № 25219.

10. В адрес ИФНС России по г.Ангарску Иркутской области направлено поручение № 6333 от 12.01.2015г. об истребовании документов у ООО «Ойл-Транзит» ИНН 3810052450, подтверждающих взаимоотношения с ООО «Комета» ИНН 2801090264. Ответ направлен в адрес инспекции 23.01.2015г. исх. № 16515.

11. В адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение № 6332 от 12.01.2015г. об истребовании документов у ООО «Амурский жилищный фонд» ИНН 2801124435, подтверждающих взаимоотношения с ООО «Комета» ИНН 2801090264. Ответ в инспекцию не поступил.

12. В адрес Межрайонной ИФНС России № 31 по республике Башкортостан направлено поручение № 6335 от 14.01.2015г. об истребовании документов у ООО «Гарант плюс» ИНН 0273085123, подтверждающих взаимоотношения с ООО «Амурская топливная компания» ИНН 2801184900. Ответ в инспекцию не поступил.

13. В адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение № 6334 от 14.01.2015г. об истребовании документов у ООО «Меридиан-ДВ» ИНН 2801156677, подтверждающих взаимоотношения с ООО «Амурская топливная компания» ИНН 2801184900. Ответ направлен в адрес инспекции 29.01.2015г. исх. № 25179.

14. В адрес Межрайонной ИФНС России № 5 по Амурской области направлено поручение № 235 от 14.01.2015г. о проведении допроса Дедюшко С.А. ИНН 280703634399.

15. В адрес Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области направлено поручение № 234 от 14.01.2015г. о проведении допроса Сухорукова С.В. ИНН 282000278895.

16. Направлены повестки о вызове свидетелей в адрес:

- Боровик Н.П. ИНН 280402253431 исх. № 08-21/00205 от 14.01.2015г. (приглашен на 22.01.2015г.), свидетель на допрос не явился.

- Шатохину Ю.Н. ИНН 280406157383 исх. № 08-21/00206 от 14.01.2015г. (приглашен на 22.01.2015г.), свидетель на допрос не явился.

Анализ всех документов, исследованных в ходе камеральной проверки, показал:

Анализ всех документов, исследованных в ходе камеральной проверки, показал:

1. ООО «Восток топливо» создано 13.06.2012 в том же отчетном периоде, что и МУП «Теплоэнерго города Белогорск».

2. Учредитель ООО «Восток топливо» Бардаш Виталий Викторович одновременно является руководителем и учредителем ООО «Восток-Центр», у которого приобретает топливо (мазут, уголь).

3. Денежные средства, поступившие от ООО «Восток топливо», перечисляются на расчетные счета контрагентов в день их зачисления или на следующий день в размере равном поступившему или максимально приближенному.

4. Установлено перечисление денежных средств на собственные счета физических лиц и снятие денежных средств с расчетного счета контрагентами ООО «Восток топливо».

5. Документы, подтверждающие факт транспортировки товара, не представлены поставщиком ООО «Восток топливо».

6. У контрагентов общества отсутствуют необходимые условия для осуществления указанной в договорах экономической деятельности в силу отсутствия управленческого, технического персонала, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств. Доставка мазута автомобильным транспортом контрагентами ООО «Восток топливо» не подтверждена.

7. Регламент статей ст. 113 Гражданского кодекса РФ, ст. 3 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее - Закон № 161-ФЗ) предусматривает статус государственного (муниципального) унитарного предприятия, которым является коммерческая организация, создаваемая в определенных законом случаях, которое может выступать в качестве субъекта права в гражданском обороте в

соответствии с предметом и целями его деятельности, определенными в уставе; устав унитарного предприятия может содержать любые не противоречащие Закону № 161 -ФЗ и иным федеральным законам положения. Федеральный закон от 18.07.2011 № 22Э-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Закон № 223-ФЗ) устанавливает общие принципы закупки товаров, работ, услуг и основные требования к закупке, в том числе для муниципальных унитарных предприятий. Следовательно, муниципальные унитарные предприятия обязаны проводить закупки любых товаров с учетом положений Закона № 223-ФЗ независимо от того, закупаются такие товары для собственного потребления или для их дальнейшей перепродажи населению.

8. Установлено, получение необоснованной налоговой выгоды в виде завышения НДС из бюджета в сумме 15 025 091 руб., в связи с применением схемы получения необоснованной налоговой выгоды посредством преднамеренного создания формального документооборота при проводимых финансово-хозяйственных операциях (в связи с неподтверждением хозяйственной сделки по приобретению топлива (мазута), доставленного автомобильным транспортом, путем увеличения цепочки контрагентов при создании формального документооборота).

9. Установлено необоснованное завышение налоговых вычетов по НДС в 1 квартале 2014 г. в размере 12 503 895 руб. в связи с применением схемы получения необоснованной налоговой выгоды посредством преднамеренного создания формального документооборота при проводимых финансово-хозяйственных операциях путем выделения структурных подразделений в самостоятельные юридические лица, которые не наделены правами самостоятельного принятия решений по осуществлению финансово-хозяйственной деятельности, с целью минимизации налогов в виде необоснованного возмещения из бюджета налога на добавленную стоимость.

Указанные обстоятельства в их совокупности и взаимосвязи свидетельствуют о наличии в действиях налогоплательщика умысла на получение необоснованной налоговой выгоды, отсутствие реальности хозяйственных операций и создание формального документооборота.

Таким образом, совокупность установленных обстоятельств, свидетельствует о получении МУП «Теплоэнерго города Белогорск» необоснованной налоговой выгоды в виде незаконного возмещения из бюджета НДС в сумме 14 171 037 руб., в 1 квартале 2014 года.

На основании вышеизложенного МУП «Теплоэнерго города Белогорск» в налоговой декларации по НДС за 1 квартал 2014 года неправомерно принят к вычету НДС в сумме 27 528 986 руб.

Сумма налога на добавленную стоимость, заявленная к возмещению из бюджета по данным налогоплательщика, составила 14 171 037 руб., по данным налогового органа 0 руб.

Сумма налога, подлежащая уплате НДС в бюджет за 1 квартал 2014 года по расчетам налогового органа, составляет 13 357 949 руб.

№ п/п	Показатели	По данным:		
		Налогоплательщика	Проверки	Отклонение
1.	Раздел 3.			
	Налоговая база	261732257	261732257	0
	НДС, исчисленный по ставке 18%	47111806	47111806	0
	Налоговая база	3816106	3816106	0
	НДС, исчисленный по ставке 18/118%	582118	582118	0
	Начислено НДС	47693924	47693924	0
2.	Налоговые вычеты итого:			
	В т.ч.	61 864 961	34 335 975	27 528 986
	Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащая вычету в соотв. с п.2 ст. 171 НК РФ, п.5 ст. 171 НК РФ	61 825 299	34 296 313	27 528 986
	Сумма налога, исчисленная с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету с даты отгрузки соответствующих товаров	39 662	39 662	С
3.	Сальдо расчетов к возмещению	14 171 037	0	- 14 171 037

4. Сальдо расчетов к начислению 0 13 357 949 | + 13 357 949

В нарушение п. 4 ст. 81 Налогового Кодекса Российской Федерации до представления уточненной налоговой декларации за 1 квартал 2014 года, после истечения срока подачи декларации и срока уплаты налога МУП «Теплоэнерго города Белогорск» не уплатило недостающую сумму налога. Срок предоставления декларации и уплаты налога 21.04.2014. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по данным уточненной декларации, составила 13 357 949 руб., по данным первичной налоговой декларации, предоставленной 21.04.2014 - 0 руб.

В соответствии с п. 4 ст. 81 Налогового Кодекса Российской Федерации если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган после истечения срока подачи налоговой декларации и срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности при условии, что до представления уточненной налоговой декларации он уплатил недостающую сумму налога и соответствующие пени. Данное условие МУП «Теплоэнерго города Белогорск» не выполнено. До представления первой уточненной налоговой декларации за 1 квартал 2014 года сумма налога в размере 13 357 949 руб. и соответствующие ей пени не уплачены.

По итогам камеральной налоговой проверки в рамках ст. 88 Налогового Кодекса Российской Федерации установлено, что МУП «Теплоэнерго города Белогорск» не исполнило свою обязанность по уплате налога, тем самым совершил виновное противоправное деяние, за которое п.1 ст. 122 Налогового кодекса Российской Федерации, в связи с неуплатой или неполной уплатой сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия), предусмотрено взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора).

Согласно данных карточки лицевого счета по сроку уплаты 21.04.2014 налог в сумме 13 357 949 руб. и соответствующие пени МУП «Теплоэнерго города Белогорск» не уплачены.

Сумма штрафа составляет 2 671 589,80 руб. (13 357 949 руб.*20%).

Руководствуясь статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации,

Р Е Ш И Л :

1. Доначислить сумму неуплаченных налогов с учетом состояния расчетов с бюджетом:

N	Наименование налога (сбора)	Срок уплаты	Сумма, рублей	Код ОКАТО (ОКТМО)	Код бюджетной классификации	ИНН	КПП	Код налогового органа
1.	Налог на добавленную стоимость	21.04.2014	4452649	10710000	182103010000110000	2804015434	280401001	2804
2.	Налог на добавленную стоимость	20.05.2014	4452649	10710000	182103010000110000	2804015434	280401001	2804
3.	Налог на добавленную стоимость	20.06.2014	4452651	10710000	182103010000110000	2804015434	280401001	2804
Итого			13 357 949					

2. Привлечь Муниципальное унитарное предприятие "Теплоэнерго города Белогорск"

(Ф.И.О. физического лица)

к налоговой ответственности, предусмотренной:

№	Пункт и статья Налогового кодекса Российской Федерации	Состав налогового правонарушения	Штраф, рублей	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации
1.	п.1 ст. 122	Неуплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия)	2 671 589,80	10710000	18210301000013000110
Итого:			2 671 589,80		

3. Начислить пени по состоянию на 06.02.2015г. в размере 959 991,26 руб., КБК 18210301000012000110 ОКТМО 10710000.

Приложение: расчет суммы пени по налогу на добавленную стоимость по состоянию на 06.02.2015г.

4. Уменьшить сумму налога, излишне заявленного к возмещению:

№	Наименование налога (сбора)	Срок уплаты	Сумма, рублей	Код ОКАТО (ОКТМО)	Код бюджетной класси- фикации	ИНН	КПП	Код налог ового органа
1.	Налог на добавленную стоимость	21.04.2014	14 171 037	10710000	182103010000110000110	2804015434	280401001	2804
Итого			14 171 037					

4. Предложить Муниципальному унитарному предприятию «Теплоэнерго города Белогорск»:

3.1. Уплатить суммы налога на добавленную стоимость, указанных в пункте 1 настоящего решения;

3.2. Уплатить штраф, указанный в пункте 2 настоящего решения;

3.3. Уплатить пени, указанные в пункте 3 настоящего решения;

5. Внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета.

Настоящее решение в соответствии с пунктом 9 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации вступает в силу по истечении одного месяца со дня его вручения лицу (его представителю), в отношении которого оно было вынесено, решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенное по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков, вступает в силу по истечении одного месяца со дня его вручения ответственному участнику этой группы, если не была подана апелляционная жалоба в порядке, предусмотренном статьей 139¹ Налогового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктами 2, 5 статьи 6¹ Налогового кодекса Российской Федерации течение срока начинается на следующий день после календарной даты или наступления события (совершения действия), которым определено его начало. Срок, исчисляемый месяцами, истекает в соответствующий месяц и число последнего месяца срока. Если окончание срока приходится на месяц, в котором нет соответствующего числа, то срок истекает в последний день этого месяца.

Настоящее решение в соответствии со статьями 101ⁿ, 139¹ Налогового кодекса Российской Федерации до момента вступления в силу может быть обжаловано путем подачи апелляционной жалобы в письменной форме в УФНС России по Амурской области (Руководителю управления

Гончаровой Наталье Тимофеевне), 675000, Амурская обл., г. Благовещенск, переулок Советский, 65/1.

Апелляционная жалоба в соответствии с пунктом 1 статьи 139¹ Налогового кодекса Российской Федерации подается в вынесший решение налоговый орган, а именно в Межрайонную ИФНС России №3 по Амурской области, 676850, Амурская обл., г. Белогорск, ул. Кирова, 114-а, который обязан в течение трех дней со дня поступления указанной жалобы направить ее со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган.

В случае подачи апелляционной жалобы на решение налогового органа настоящее решение вступает в силу в порядке, предусмотренном статьей 101² Налогового кодекса Российской Федерации.

В случае обжалования настоящего решения в апелляционном порядке оно вступает в силу в части, не отмененной вышестоящим налоговым органом, и вне обжалованной части со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной жалобе.

В случае если вышестоящий налоговый орган, рассматривающий апелляционную жалобу, отменит решение нижестоящего налогового органа и примет новое решение, такое решение вышестоящего налогового органа вступает в силу со дня его принятия.

В случае если вышестоящий налоговый орган оставит без рассмотрения апелляционную жалобу, решение нижестоящего налогового органа вступает в силу со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения об оставлении апелляционной жалобы без рассмотрения, но не ранее истечения срока подачи апелляционной жалобы.

Вступившее в силу настоящее решение, которое не было обжаловано в апелляционном порядке, в соответствии со статьей 139 Налогового кодекса Российской Федерации может быть обжаловано в течение одного года с момента его вынесения путем подачи письменной жалобы в УФНС России по Амурской области (Руководителю управления Гончаровой Наталье Тимофеевне), 675000, Амурская обл., г. Благовещенск, переулок Советский, 65/1.

Жалоба в соответствии с пунктом 1 статьи 139 Налогового кодекса Российской Федерации подается в вынесший решение налоговый орган, а именно в Межрайонную ИФНС России №3 по Амурской области, 676850, Амурская обл., г. Белогорск, ул. Кирова, 114-а, который обязан в течение трех дней со дня поступления указанной жалобы направить ее со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган.

Приложение: на 6 л. в 1 экз.

Начальник инспекции,
Советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 1 классе



Д.Н.Михайлова

Копию настоящего Решения получил:

(дата)

(подпись)

ПРОТОКОЛ РАСЧЕТА ПЕНИ
ПО НАЛОГУ НДС на товары, реализуемые на территории РФ
КОД БЮДЖЕТНОЙ КЛАССИФИКАЦИИ 18210301000010000110
на '06.02.2015'

Дата	Сумма недоимки	Процент пени	Сумма пени
1	2	3	4
22.04.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
23.04.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
24.04.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
25.04.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
26.04.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
27.04.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
28.04.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
29.04.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
30.04.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
01.05.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
02.05.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
03.05.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
04.05.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
05.05.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
06.05.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
07.05.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
08.05.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
09.05.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
10.05.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
11.05.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
12.05.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
13.05.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
14.05.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
15.05.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
16.05.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
17.05.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
18.05.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
19.05.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
20.05.2014	4 452 649.00	0.0275	1 224.48
21.05.2014	8 905 298.00	0.0275	2 448.96
22.05.2014	8 905 298.00	0.0275	2 448.96
23.05.2014	8 905 298.00	0.0275	2 448.96
24.05.2014	8 905 298.00	0.0275	2 448.96
25.05.2014	8 905 298.00	0.0275	2 448.96
26.05.2014	8 905 298.00	0.0275	2 448.96
27.05.2014	8 905 298.00	0.0275	2 448.96
28.05.2014	8 905 298.00	0.0275	2 448.96
29.05.2014	8 905 298.00	0.0275	2 448.96
30.05.2014	8 905 298.00	0.0275	2 448.96
31.05.2014	8 905 298.00	0.0275	2 448.96
01.06.2014	8 905 298.00	0.0275	2 448.96
02.06.2014	8 905 298.00	0.0275	2 448.96
03.06.2014	8 905 298.00	0.0275	2 448.96
04.06.2014	8 905 298.00	0.0275	2 448.96
05.06.2014	8 905 298.00	0.0275	2 448.96
06.06.2014	8 905 298.00	0.0275	2 448.96
07.06.2014	8 905 298.00	0.0275	2 448.96
08.06.2014	8 905 298.00	0.0275	2 448.96
09.06.2014	8 905 298.00	0.0275	2 448.96
10.06.2014	8 905 298.00	0.0275	2 448.96

02.02.2015	13 357 949.00	0.0275	3 673.44
03.02.2015	13 357 949.00	0.0275	3 673.44
04.02.2015	13 357 949.00	0.0275	3 673.44
05.02.2015	13 357 949.00	0.0275	3 673.44
06.02.2015	13 357 949.00	0.0275	3 673.44

Итого пени с учетом льготы: 959 991.26 руб.