**Сотрудниками Межрайонной ИНФС России №1 по Алтайскому краю в ходе выездной налоговой проверки раскрыта схема по занижению налоговых обязательств**

Так в результате контрольных мероприятий инспекторами было установлено, что между организацией-принципалом (ООО «Аврора») и его агентом (ООО «Импульс») заключен агентский договор, в рамках которого предприятие-агент осуществляло поиск поставщиков для предприятия-принципала. Через ООО «Импульс» заключались фиктивные сделки по организации поставок товара от имени проблемных организаций, в то время как реальный товар у данных организаций не приобретался.

Полученные в рамках выездной налоговой проверки материалы подтверждают факт подконтрольности организации-агента организации-принципалу, а также взаимную подчинённость работников данных организаций и направленность всех действий для функционирования единого механизма.

Организация-агент выступала участником схемы, созданной с целью занижения организацией «Аврора» налоговых обязательств путем неправомерного отражения налоговых вычетов по НДС и расходов по налогу на прибыль по товарам от «проблемных» контрагентов. Перечисление денежных средств ООО «Аврора» производились по цепочке через взаимозависимое лицо: принципал - агент - проблемные организации. Последние в свою очередь использовали их для погашения своих кредитных обязательств, частично возвращали контрагенту второго звена или перечисляли физическим лицам.

В ходе рассмотрения материалов уголовного дела суд установил вину, проверяемой организации. «Проблемные» организации были созданы без реального осуществления финансово–хозяйственной деятельности, а полученные на расчётные счета денежные средства обналичивались и переводились лицам их перечислившим, исключительно для ведения незаконной банковской деятельности, в рамках которой ни какого товара не поставлялось. При этом организация-принципал выплачивала денежное вознаграждение в размере от 4% до 7% от суммы обналиченных денежных средств.

Привлечение в бизнес формально действующих контрагентов через подконтрольную организацию ООО «Импульс» позволило ООО «Аврора» получить дополнительную налоговую экономию в виде налоговых вычетов по НДС и расходов по налогу на прибыль.

По результатам выездной налоговой проверки доначислено 15 млн. руб.

Начальник отдела выездных проверок

Н.Т. Фетисова