**Схема незаконных налоговых оптимизаций в сфере оказания автотранспортных услуг**

Сфера деятельности оказание автотранспортных услуг представляет собой сложный технический сегмент рынка, обладающий особенностями бухгалтерского и налогового учета, имеющее технические и других специфические особенности. Зачастую в данную сферу деятельности привлекаются «фирмы – однодневки».

Так, в ходе выездной налоговой проверки одной из транспортных компаний установлено, что кроме оказания услуг технологическим, нефтепромысловым, легковым транспортом осуществлялись работы с использованием дорожно-строительной техники; завоз грузов по зимним автодорогам; перевозка инертных материалов; отсыпка и строительство дорог; отсыпка кустовых площадок и буровых кустов; строительство и содержание зимних автодорог. Компания укомплектована собственными вахтовыми поселками, имеет резерв жилых вагон-домов, что позволяет быстро мобилизоваться и при необходимости в короткий срок перебросить мощности с одного объекта на другой. Важной особенностью является способность компании обеспечения запчастями, ГСМ, перебазировка, питание и проживание работников собственными силами.

География деятельности предприятия охватывает Ямало-Ненецкий автономный округ, Красноярский край и Свердловскую область. На Ванкорском лицензионном участке развернута производственная база с широкой инфраструктурой, в селе Богучаны Красноярского края создан участок по производству и реализации технических газов. Собственные инфраструктурные мощности на объектах оказания транспортных услуг обеспечивают выгодные цены, высокое качество и короткие сроки выполнения заказов, то есть все те принципы, которые делают бизнес успешным.

Компания оказывала транспортные услуги крупным российским компаниям на Барсуковском, Харампурском, Комсомольском, Тарасовском месторождениях, НПС-1, НПС-2, КНПС, в посёлке Карачаево, городе Губкинске.

Специфика оказания автотранспортных услуг в районе Крайнего Севера, ограниченная погодными условиями возможность доставки грузов только при наличии зимних автодорог поставило под сомнение факт приобретения и доставки дизельного топлива, автозапчастей и арендованных транспортных средств. Компания предъявила к вычетам из бюджета значительные суммы НДС по взаимоотношениям с организациями, которые не могли выступать в качестве реальных участников отношений и не имели возможности исполнить свои обязательства по договорным отношениям, в результате искажения сведения о фактах финансово-хозяйственной деятельности путем создания фиктивного документооборота в целях неправомерного применения вычетов по налогу на добавленную стоимость.

Выездной налоговой проверкой установлено, что у указанных организаций отсутствуют факты осуществления реальной финансово-хозяйственной деятельности ввиду отсутствия необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности в силу отсутствия квалифицированного производственного персонала, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств.

Между лицами, участвующими в схеме движения денежных средств, выявлены факты, указывающие на согласованные действия, единственной целью которых является не осуществление предпринимательской деятельности, а создание видимости хозяйственных взаимоотношений путем формирования формального документооборота и неправомерного завышения сумм налога, подлежащих вычету по НДС, и вывода денежных средств из оборота. Из чего следует вывод о наличии признаков вывода денежных средств из легального оборота в теневой сектор экономики посредствам перевода на счета зависимых с группой компаний физических лиц с целью последующего обналичивания.

Налоговый орган, изучив все обстоятельства и взаимоотношения с «фирмами – однодневками», проведя контрольные мероприятия в ходе выездной налоговой проверки (допросы свидетелей, почерковедческая экспертиза, анализ финансовых потоков и другие), доказал факт необоснованного увеличения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость и умышленного создания схем ухода от налогообложения.

Итогом стала дополнительно начисленная в бюджет сумма налогов в размере 55 млн. рублей. В отношении руководителя Компании возбуждено уголовное дело по пункту «б» части 2 статьи 199 Уголовного кодекса Российской Федерации. Суд наложил арест на его имущество и приговорил к реальному сроку заключения в колонии общего режима, его взяли под стражу в зале суда.

Учитывая вышеизложенное, обращаем внимание руководителей компаний на проявление коммерческой осмотрительности при ведении бизнеса и выборе контрагентов.

**Межрайонная ИФНС России № 31 по Республике Башкортостан**

Зайнутдинова Ольга Викторовна

52-71