Приложение №1  
 **к Договору №3У-07/24 от "23" июля 2024 г.**

**на оказание комплексных консультационных услуг**

**Акт N \_\_\_ об оказанных услугах**

**г. Санкт-Петербург «31» августа 2024г.**  
 **ООО «Управляющая Компания «Финансовая Перспектива»,** именуемое в дальнейшем "Исполнитель", в лице генерального директора Соколова Николая Геннадьевича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и **ООО «ЭКОСТРОЙ»,** именуемое в дальнейшем "Заказчик", в лице генерального директора Урфалян Неллы Арменовны, действующей на основании Устава, с другой стороны, составили настоящий акт о нижеследующем:

За период сотрудничества с 24 июля по 31 августа 2024 года были предложены ООО «ЭКОСТРОЙ» пути по минимизации налоговых рисков на сумму не менее 55,6 млн рублей, что позволило бы предотвратить штрафы на 22,2 млн рублей и улучшить учет ОС на 35 млн рублей. Эти результаты свидетельствуют о значимости нашей работы и подтверждают, что сотрудничество с нами принесло вашей компании значительную пользу.

Наши услуги включали всесторонний анализ сделок и документов, а также консультации, которые могут помочь вашей компании избежать значительных финансовых потерь и штрафов. В данном отчете мы подробно описываем, как наши действия обеспечили защиту ваших интересов и стабильность бизнеса.

Исполнителем были выполнены и оказаны Заказчику следующие услуги, с учетом требований отдельных нормативных правовых актов и сложившейся практики:

1. Мы провели первичный анализ налоговых рисков, используя как предоставленные вами документы, так и данные из информационно-аналитических систем. Этот анализ позволил нам выявить потенциальные проблемы в сделках и предотвратить возможные налоговые доначисления. В рамках анализа были проверены:

* [реальность сделок](https://1gl.ru/#/document/86/578614/) – отражение сведений о не имевших места фактах хозяйственной жизни;
* [деловую цель сделок](https://1gl.ru/#/document/86/578615/)– заключение сделки, целью которой явилась неуплата (возмещение) налога;
* [выбор контрагента](https://1gl.ru/#/document/86/578619/) – сделка со спорным контрагентом оформленная формально, а сделка с реальным исполнителем документально не оформлена

На основании результатов анализа была предоставлена информация Заказчику о рисках по формированию налоговой базы по НДС и Прибыли. (Консультация «Риски и Разрывы»)

1. Письмом Межрайонной инспекции ФНС России № 16 по Нижегородской области от 19.07.2024 № 14-09/001933@ налоговый орган уведомил ООО «ЭКОСТОРОЙ» о проведении с 29.07.2024 по 02.08.2024 осмотра объектов, помещений, территорий товарно-материальных ценностей, действующих договоров аренды офисных и складских помещений, земельных участков с приложением планов помещений и территорий по адресам:

* г. Нижний Новгород., ул. Фильчикова д. 36, П, офис 4;
* г. Нижний Новгород., пр-т Ленина, 73, пом. 223,
* г. Нижний Новгород, Автозаводской район, 150м м северо-восток от дома 5 по Шуваловскому проезду, 2 земельных участка с кадастровыми номерами 52:18:004073:73,52:18:004073:236.

В ходе подготовки к налоговой проверке мы организовали и сопровождали осмотр ваших офисных и складских помещений. Наш представитель, обеспечила правильное оформление всех необходимых документов и консультаций в режиме реального времени, что помогло избежать претензий со стороны проверяющих органов. Эти действия были ключевыми в успешном прохождении проверки, подтвердив законность вашей деятельности.

1. Мы провели детальный анализ документов по 77 контрагентам за последние три года, проверив каждый договор на соответствие требованиям законодательства. Наши рекомендации и исправления помогли предотвратить возможные налоговые претензии, что существенно снизило ваши риски. Благодаря этой работе ваша компания избежала дополнительных расходов и сохранила свою репутацию. Анализировались: предмет договора, права и обязанности сторон, порядок оплаты за выполненные работы, существенные условия по выполнению работ, поставки ТМЦ и аренды транспортных средств, наличие всех приложений (спецификаций, локальных смет) указанных в договорах.

* Проверялся перечень документов, необходимых для выполнения договорных условий (наличие заявок, на поставку ТМЦ, необходимость передачи исполнительной документации от Генерального подрядчика к подрядчику, назначение ответственных лиц на объектах, необходимость согласования субподрядчиков с Заказчиком, порядок сдачи выполненных работ).
* Проверялись все реквизиты организаций (юридический адрес, руководитель организации, действующий на момент заключения договоров и подписания первичных документов).
* Проверялись все первичные документы, акты приема передачи транспортных средств, УПД, акты приемки выполненных работ в том числе по форме КС-2, КС-3).
* Сверялись с бухгалтерской программой наличие и правильность оформления всех первичных документов (в том числе подписи, даты, печати организаций и др.) по 77 контрагентам за три года.

По результатам проверки договоров и первичных документов была дана консультация Заказчику, по документам, которые необходимо подготовить , чтобы подтвердить коммерческую осмотрительность и предоставить дополнительные документы по контрагентам в МИФНС, чтобы минимизировать основания для отказов в вычетах по НДС и расходах по Прибыли ([ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060](https://1gl.ru/#/document/99/573857440/)).

1. Мы предоставили вам комплексные консультации по правильному оформлению первичных документов в соответствии с законодательством. Наша работа помогла вам избежать потенциальных ошибок, которые могли бы привести к штрафам и доначислениям:

* Заявка поставщику, в которой указывается номенклатура материалов, количество, дата поставки и адрес по которому будут поставляться ТМЦ;(**Образец Заявки подготовлен и передан Обществу для работы);**
* Путевые листы;
* Заявка при выполнении дорожных работ, в которой указать сроки начала выполнения работ по договору. (Образец Заявки подготовлен и передан Обществу для работы);
* Рапорт- наряд на работу спецтехники за каждый день работы на объекте привлеченного транспорта

Благодаря этому, в дальнейшем эти консультации помогут сохранить финансовые ресурсы и обеспечить стабильную работу бизнеса.

1. Наши специалисты оказали активную поддержку во время допросов в налоговой инспекции, подготовив перечень вопросов и ответы на них. Это позволило вам успешно пройти допросы и избежать возможных недоразумений, которые могли бы повлиять на исход проверки.

* Генеральный директор -подготовлены перечень вопросов и ответы на них. Представитель нашей организации по доверенности принимала участие в проведении допроса и в рамках своих полномочий оказала помощь при допросе.
* Бригадир дорожных рабочих - составлен перечень из более 60-ти вопросов по работе бригадира дорожных работ взаимодействие его с членами бригады, порядок получения, выполнения и сдачи работ Заказчику, количество работающих на объекте и др. , а также подготовлен список организаций, которые указаны в требовании субподрядным организациям анализом каждой организации.

1. В ходе анализа основных средств мы выявили и исправили ошибки в начислении амортизации на сумму более 35 млн рублей. Это позволило вашей компании избежать серьезных налоговых последствий и поддержать корректность бухгалтерского и налогового учета, что имеет важное значение для финансовой отчетности и взаимодействия с налоговыми органами.
2. Мы выявили и предложили корректировки по неправомерному отнесению на затраты расходов, связанных с подготовкой площадки. Благодаря нашим рекомендациям, компания сможет избежать налоговых санкций и сохранить правильное отражение затрат в бухгалтерском и налоговом учете. В соответствии с требованиями Договора поставки №180-2021/ДКД, приложение №5. На основании представленных актов на списание материалов, сформирована общая стоимость материалов.

Информация представлена в таблице .

Стоимость материалов для строительства площадки

|  |  |
| --- | --- |
| **Акт** | **Сумма, руб.** |
| № 198 от 23.07.2021 | 2 130 044,23 |
| № 200 от 04.08.2021 | 1 651 544,63 |
| № 216 от 19.08.2021 | 1 608 544,78 |
| № 221 от 08.07.2021 | 2 157 710,88 |
| № 222 от 30.09.2021 | 5 524 964,38 |
| № 223 от 14.07.2021 | 1 409 405,99 |
| № 225 от 15.09.2021 | 303 149,90 |
| № 343 от 31.12.2021 | 2 194 904,59 |
| № 105 от 31.01.2022 | 1 180 109,66 |
| № 106 от 28.02.2022 | 968 078,22 |
| № 107 от 31.03.2022 | 3 930 465,73 |
| № 223 от 30.04.2022 | 5 395 023,19 |
| № 224 от 31.05.2022 | 1 763 509,18 |
| № 227 от 30.06.2022 | 2 918 874,60 |
| № 347 от 31.07.2022 | 516 669,27 |
| № 348 от 31.08.2022 | 176 898,11 |
| № 349 от 30.09.2022 | 264 696,56 |
| ИТОГО | 34 094 593,90 |

По итогу была предоставлена консультация по отражению в бухгалтерском и налоговом учете расходов, связанных со строительством объектов основных средств .

1. При проверке документов для ответа на требование по продаже транспортных средств Общества учредителю Арсенян М.С. выявлено, что три транспортных средства были реализованы с убытком (56000 руб.) и отсутствовала оплата за них.

Заказчику было предложено во избежание налоговых споров по поводу установленной продажной цены, увеличить стоимость продаваемых автомобилей до рыночной цены (выше остаточной стоимости транспорта), доплатить налог и сдать уточненную налоговую декларацию по налогу на прибыль

Условия договоров и актов приема передачи привести в соответствие реальной продаже транспортных средств.

1. В ходе проверки выявлены нарушения по списанию материалов на ремонт транспортных средств, что влияет на формирование налоговой базы по Прибыли.

Заказчик не предоставил первичные документы на ремонт транспорта.

Была дана консультация, что в случае, если собственный или арендованный автомобиль требует мелкого ремонта, замены деталей, которые водитель или механик может поменять собственными силами без использования специального оборудования или инструмента, но необходимо зафиксировать такую операцию в дефектной ведомости запчастей, на основании которой составить служебную записку для учета снятых запчастей. Количество, наименование запчастей на ремонт каждой машины , обязательно должны быть согласованы механиком или главным инженером.

Указанные документы должны быть согласованы и утверждены руководителем предприятия, т.к. именно они будут являться подтверждением обоснованности производимых расходов. После утверждения руководителем ведомости и записки, производится списание запчастей по требованию-накладной на каждое транспортное средство и далее акт на списание материалов, подписанный комиссией

У Общества должны быть сертификаты на запасные части, используемые на ремонт, также должны быть документы, свидетельствующие о наличии в штате организации главного инженера и механиков.

1. Был подготовлен образец Дефектной ведомости, остальные документы есть в программе 1С.

ООО «ЭКОСТРОЙ» за период с 01.01.2020 по 31.12.2022 без документального подтверждения списало на затраты на ремонт 21,5 млн. руб. из них 6,5 млн. руб. были оплачены поставщикам запчастей, сумма 14,9 млн. руб. была оплачена Петросяном А.В., чеки, выданные при оплате запчастей проведены кассой, которая не зарегистрирована в налоговом органе. Необходимо решать вопрос об оплате запчастей, в случае отсутствия документов, налоговым органом не будут подтверждены расходы на ремонт автотранспорта, а это 20% налог на прибыль от суммы, пени, штрафы, а т.к. деньги, затраченные на оплату запчастей налоговый орган, не принимает, то они посчитать это доход в натуральной форме полученный Петросяном А.В. это начисленный НДФЛ (13%) и страховые взносы (30%) от суммы.

Заказчик (ООО "ЭКОСТРОЙ") на основе предоставленной Исполнителем информации самостоятельно проводит оценку и направление в налоговый орган письменных пояснений по фактам, изложенным в информационном письме, уведомлении и требовании, без участия Исполнителя.

**Финансовый директор ООО «УКФП» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Соколова И.Е.**