

Проект	Сопровождение камеральной налоговой проверки известного производителя стеклопакетов
Клиент	Известная на строительном рынке крупная компания, занимающаяся монтажом стеклопакетов собственного производства
Ситуация	<p>Сопровождение камеральной налоговой проверки.</p> <p>Клиент обратился к нам с запросом об оказании правовой помощи при подготовке ответа на требования налогового органа, связанного с расхождением в системе АСК НДС. Причиной налоговой проверки стало расхождение суммы НДС с реализации нашим клиентом за 4 кв. 2022 года и 1 кв.2023 года, отраженные в разделе 9(книга продаж) и сумма НДС предъявленных к вычету Контрагентом за тот же период.</p> <p>Клиент просил провести налоговый аудит документов, а так же правильно сформировать налоговые базы в рамках исчисления налога на прибыль и НДС с учетом факта корректировки к увеличению реализации, отраженной в 4 кв. 2022 года.</p>
Особенности проекта	<ol style="list-style-type: none"> 1. Дополнительная сложность состояла в том, что увеличение стоимости работ, сданных заказчику в 4 кв. 2022 года, были фактически приняты сторонами в 1 квартале 2023 года, но датированы КС-2. КС-3 4 кв. 2022г. 2. Кроме того, стороны не урегулировали порядок зачета аванса в рамках договора. 3. Увеличение стоимости работ составило порядка 100 млн руб, в том числе НДС 20%. 4. Сумма к доплате в бюджет, включая штрафы и пени, чуть больше 20 млн. рублей. 5. Налоговый орган вменял по ряду контрагентов следующие нарушения: налоговый орган посчитал, что компания вела формальный документооборот и учет налогоплательщиков в целях налогообложения по НДС операций, использованных исключительно для возмещения НДС за счет средств федерального бюджета.
Решение	Совместно с клиентом были подготовлены и подписаны у Контрагента условия приемки работ и порядок зачета аванса таким образом, чтобы при сдаче корректировочных деклараций позволило осуществить минимальную доплату в бюджет в рамках правового поля и пройти камеральную проверку.
Результат	Нами были даны рекомендации по устранению недостатков первичных документов, и сформированы декларации по налогу на прибыль и НДС за 4 квартал 2022 года и 1 квартал 2023 года с учетом корректировки реализации прошлого года (2022 год), в связи с пересмотром стоимости сделки в текущем году (1 квартал 2023 года).