

Приложение № 1 к Конкурсной документации. Техническая часть.

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исполнитель окажет услуги по независимой проверке в области налогового законодательства с целью оценки соблюдения, налогового законодательства и выявления налоговых рисков в отношении Заказчика и обществ, входящих в Группу компаний «Автодор», в отношении которых в проверяемый период Заказчик осуществлял обязанности по договорам на оказание комплексной услуги по сопровождению деятельности:

- ООО УК «Автодор» (ИНН 7709874971)
- ООО «Автодор – Инжиниринг» (ИНН 7710946388)
- ООО «Автодор-Платные дороги» (ИНН 7710965662)
- ООО «Автодор-ТП» (ИНН 7710938933)
- ООО «Автодор – Девелопмент» (ИНН 7709951915)
- ООО «СК «Автодор» (ИНН 7707418878)
- ООО «АБЗ «Автодор» (ИНН 1673001320)
- ООО «Автодор-Инвест» (ИНН 7710938940)

Период, охватываемый анализом: с 2020 года по 9 месяцев 2023 года.

Сроки оказания Услуг: 40 рабочих дней с даты подписания Договора

По итогам оказания Услуг Исполнитель предоставляет Заказчику Отчет, содержащий по каждому разделу ТЗ:

- информацию о наличии налоговых рисков и налоговых последствиях, в случаях обнаружения нарушений норм налогового законодательства;
- подробные рекомендации по устранению налоговых рисков, а также негативных последствий, связанных с установленными нарушениями налогового законодательства.

Сводный отчет, в котором отразит все выявленные риски и обобщит рекомендации по их устранению и/или минимизации.

Анализ должен учитывать специфику функционирования конкретного Общества, организационную структуру, особенности взаимоотношений с контрагентами, источники и формы финансирования, виды выполняемых работ, формы расчетов с контрагентами, виды и порядок уплаты налогов, оказывающие существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность.

Процедуры, которые будут выполнены в рамках настоящего Технического задания предназначены исключительно для того, чтобы помочь Заказчику в оценке правильности организации и ведения налогового учета, а также в оценке возможных налоговых рисков. Исполнитель проводит выборочную проверку хозяйственных операций, учитываемых при формировании налоговой базы, которые могут оказать существенное влияние на формирование объектов налогообложения. Объем выборки и

уровень существенности определяется Исполнителем самостоятельно, исходя из профессионального суждения.

Исполнитель не должен давать ответы, носящие характер прямой рекомендации, если у Исполнителя есть сомнения в однозначности трактовки отдельных законодательных положений, а также, если законодательно вопрос, возникший в рамках проверки, не урегулирован. В этих случаях Исполнителю следует высказать свое мнение по поводу неурегулированных вопросов, основанного на своем опыте.

1.1. Анализ налога на добавленную стоимость

- Анализ учетной политики по налоговому учету на предмет соответствия положениям НК РФ;
- Анализ сверки расчетов с налоговыми органами, результаты проводимых в проверяемом периоде налоговых проверок (при наличии);
- Анализ правильности определения налоговой базы, правильность определения момента определения налоговой базы и применения налоговых ставок, выборочно изучит исходящие счета-фактуры, книгу продаж, иные первичные документы на предмет правильности оформления;
- Анализ применения налоговых вычетов, выборочно изучит входящие счета-фактуры, книгу покупок, иные первичные документы на предмет правильности оформления и обоснованности налоговых вычетов;
- Анализ исчисления налога, сравнит данные налоговых деклараций, книги покупок и книги продаж с соответствующими данными бухгалтерского учета о начислении и уплате налога;
- Анализ оформления налоговой отчетности, на предмет своевременности предоставления налоговой отчетности и уплаты налога.

1.2. Анализ налога на прибыль

- Анализ учетной политики по налоговому учету на предмет соответствия положениям НК РФ;
- Анализ сверки расчетов с налоговыми органами, результаты проводимых в проверяемом периоде налоговых проверок (при наличии);
- Анализ формирования доходов от реализации и внереализационных доходов;
- Анализ формирования расходов, связанных с производством и реализацией, прочих расходов, внереализационных расходов, выборочно изучит первичные документы на предмет обоснования и документального подтверждения расходов;
- Анализ налогового учета незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных (при наличии);
- Анализ правильности определения налоговой базы по операциям, отличным от реализации товаров (работ, услуг), предусмотренным положениями Главы 25 НК РФ;
- Анализ исчисления налога, и сравнения данных налоговых деклараций, регистров налогового учета и соответствующих данных бухгалтерского учета о начислении и уплате налога;

- Анализ с целью выявления фактов неполного оформления налоговой отчетности и регистров налогового учета, своевременности предоставления налоговой отчетности и уплаты налога.

1.3. Анализ налога на имущество

- Анализ учетной политики по налоговому учету на предмет соответствия положениям НК РФ;
- Анализ сверки расчетов с налоговыми органами, результаты проводимых в проверяемом периоде налоговых проверок (при наличии);
- Анализ порядка определения объектов налогообложения, формирования налоговой базы, в том числе расчет среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;
- Анализ правильности применения налоговых ставок по налогу на имущество и Анализ применения налоговых льгот (при наличии);
- Анализ правильности исчисления налога и сравнения данных налоговых деклараций с соответствующими данными бухгалтерского учета;
- Анализ полноты оформления налоговой отчетности, своевременность предоставления налоговой отчетности и уплаты налога;
- Анализ правильности исчисления и уплаты налога на имущество в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или его обособленного подразделения (при наличии).

1.4. Анализ транспортного налога

- Анализ сверки расчетов с налоговыми органами, результаты проводимых в проверяемом периоде налоговых проверок (при наличии);
- Анализ правильности определения объектов налогообложения, формирования налоговой базы, применения налоговых ставок по транспортному налогу;
- Анализ правильности исчисления налога, и сравнения данных налоговых деклараций с соответствующими данными бухгалтерского учета;
- Анализ полноту оформления налоговой отчетности, своевременность предоставления налоговой отчетности и уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

1.5. Анализ земельного налога

- Анализ сверки расчетов с налоговыми органами, результаты проводимых в проверяемом периоде налоговых проверок (при наличии);
- Анализ правильности определения объектов налогообложения, формирования налоговой базы, применения налоговых ставок и налоговых льгот;
- Анализ правильности исчисления налога и сравнения данные налоговых деклараций с соответствующими данными бухгалтерского учета;
- Анализ полноты оформления налоговой отчетности, своевременность предоставления налоговой отчетности и уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

1.6. Анализ налога на доходы физических лиц

- Анализ исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами, в том числе, порядок формирования налоговой базы, применения налоговых ставок по отдельным видам доходов;

- Анализ правильности применения налоговых вычетов и выборочно проверит документы, подтверждающие право на налоговые вычеты;
- Анализ удержания налога налоговыми агентами, полноту и своевременность перечисления налога в бюджет;
- Анализ полноты предоставления в налоговые органы информации о доходах физических лиц.

1.7. Анализ страховых взносов

- Анализ правильности формирования базы и применения ставок по взносам на обязательное социальное страхование;
- Анализ осуществления расходов на цели обязательного социального страхования;
- Анализ применение льгот (при наличии);
- Анализ полноты и своевременности перечисления взносов на обязательное социальное страхование в бюджет.