

По итогам рабочей встречи по добровольному уточнению налоговых обязательств с Инспекцией ФНС России по центральному району 20.02.2026 был составлен Протокол встречи № 1 по вопросу завышения расходов по налогу на прибыль организации по списку контрагентов. Было предложено самостоятельно оценить риски и представить уточнение налоговых обязательств за период 2023,2024 и 9 месяцев 2025 года.

По итогам данной встречи было принято решение по исключению из расходов предприятия для целей учета налога на прибыль следующих контрагентов:

ООО "АККАУНТЭКСПЕРТ" ИНН 4217180412; ООО "БАЗИС" ИНН 9703000321; ООО БПМК-1 "БВС" ИНН 2222897427; ООО "ВИКТОРИЯ ИК" ИНН 5018148920; ООО "ВОДСТРОЙ" ИНН 2222037622; ООО "КЛЕВЕР" ИНН 2224213023; ООО "МЭДИССОН" ИНН 9725119296; ООО "СЕРВИСТОРГСТРОЙ" ИНН 2224192743; ООО "СИСТЕМА" ИНН 5075042198; ООО "СК ИМБРИКО ФЛОР" ИНН 7714965600; ООО "СОЛОД" ИНН 2224213030; ООО "СТС" ИНН 5403061037; ООО СК "УНИВЕРСАЛ СТРОЙ" ИНН 2225104309.

Данные контрагенты являются поставщиками товарно-материальных ценностей (далее ТМЦ), поэтому в бухгалтерской отчетности за период 2023,2024 и 2025 год по указанным контрагентам были исключены поставки ТМЦ, перемещения между складами и списания в расходы.

В соответствии с исключениями поступления от поставщиков в учете уменьшились на сумму 349 111 919,54 руб. в том числе по годам:

За 2023 год на сумму 77 715 980,34 руб.

За 2024 год на сумму 210 528 741,70 руб.

За 2025 год на сумму 60 867 197,50 руб.

По итогам перерасчета поступления ТМЦ, изменились в учете операции по перемещению ТМЦ по складам и на участки ведения работ и списания на финансовый результат для целей налога на прибыль по годам составил:

За 2023 год по строке 1320 бухгалтерского баланса на 66 630 тыс. руб.

За 2024 год по строке 1320 бухгалтерского баланса на 144 690 тыс. руб.

В связи с отсутствием возможности ретроспективного пересчета показателей статей баланса за 2023,2024 год (указанные операции в учете не являются ошибкой в соответствии с п. 9 ПБУ 22/2010.), исправления проводим по статьям баланса за период 2025 год. В отчете о финансовых результатах отражаем по строке прочие доходы.

Уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль за год 2023,2024,2025 будут представлены в ИФНС.