

Дата:

**30 ноября 2021 года**

**ТЕМА: «НАЛОГИ И КОНТРОЛЬ:  
КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ, РИСКИ И  
ВОЗМОЖНОСТИ».**

**ROI проведения аудита и страховка от  
налоговых претензий ФНС. Защита с гарантией  
- делимся своим опытом**

Спикер:

**Легонькова Ольга** - аттестованный аудитор,  
директор по развитию  
компании «Правовест Аудит»

**[pravovest-audit.ru](http://pravovest-audit.ru)**

**+7 495 134-32-23**








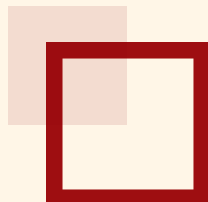
## I. Способы защиты и страховка от налоговых претензий ФНС

Как быть руководителю компании, есть ли возможность защититься от персональной ответственности?

Современные реалии и последний тренды требуют от руководителя повышенного внимания к совершаемым хозяйственным операциями, и их тщательного оформления.

По сути все способы защиты от персональной ответственности связаны с приобретением навыков «управления рисками» бизнеса с учетом динамично меняющегося законодательства и правоприменительной практики. Ниже остановимся на трех ключевых способах предупреждения рисков ответственности:

-  **Аудит** — подтверждение достоверности ведения учета и отчетности
-  Соблюдение принципов должной осмотрительности при выборе контрагентов
-  Грамотное документальное делегирование ответственности





## Способ 1. Аудит и аудиторское заключение

Сегодня **независимый аудит** – это **необходимость** для компании и руководителя, который хочет обезопасить себя от многомиллионных претензий.

Аудиторы:

- анализируют хозяйственные операции компании и оформляющие их документы,
- выявляют и оцифровывают риски,
- вырабатывают рекомендации по их устранению или хотя бы минимизации.

При этом в ходе проведения аудита рекомендуем отдельно запрашивать оценку рисков персональной ответственности руководителя.

**Аудиторское заключение позволяет руководителю увидеть полную картину рисков и резервов с цифрами и аргументацией оснований с учетом законов и актуальной правоприменительной практики.**

***ПОЛНАЯ КАРТИНА РИСКОВ И РЕЗЕРВОВ = возможность управлять своими рисками.***

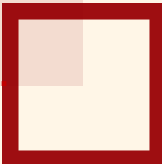
ЗАЧАСТУЮ выявленное нарушение очень легко исправить и спасти компанию и себя от крупных доначислений:

— привести в порядок документацию и бухучет при обнаружении пороков в их оформлении.

Отметим, что нарушения в оформлении документов даже при реальности сделок может стать основанием для доначисления налогов и привлечения к субсидиарной ответственности.


ВОЗМОЖНЫМ решение бывает: подача уточненных деклараций за прошлые периоды, сбор дополнительных доказательств, подтверждающие деловую цель сделки, проведение беседы с сотрудниками.

**В рамках аудита могут быть оценены прошедшие периоды, а также потенциальные риски будущих периодов**






**КРОМЕ ТОГО, аудиторское заключение** может подтверждать факт того, что

 **руководитель предпринял необходимые действия по минимизации убытков участников.**

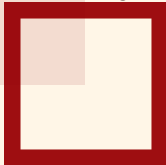
Такой вывод важен при разрешении вопроса о привлечении директора к материальной ответственности, в т.ч. по возмещению собственникам убытков в виде штрафов по налогам или ошибок в бухучете, приведшим к убыткам участников (например, уменьшению суммы дивидендов);

 **отчетность компании достоверна**, т.е. ей не грозило банкротство и права кредиторов не были нарушены. Данное подтверждение имеет особо важное значение при решении вопроса о привлечении руководителя к субсидиарной ответственности.

Обращаем ваше внимание, что именно **«Правовест Аудит»** по итогам аудита выдаёт не только аудиторское заключение и расширенные юридические и финансовые гарантии бизнесу, но и **сертификат главному бухгалтеру, финансовому и генеральному директору о прохождении аудита.**

С учетом растущих рисков рекомендуем хранить его в личном портфолио до 10 лет, что будет подтверждать квалификацию и соблюдение законодательства в части ведения достоверного учета и отчетности.

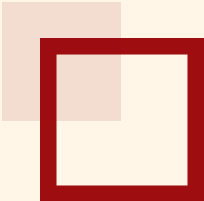
Также **«Правовест Аудит»** выдаёт компании после аудита отдельный **сертификат**, который обеспечивает юридическую защиту бизнеса налоговыми юристами при налоговых претензиях и финансовые гарантии, которые застрахованы и выплачиваются компанией «Ингосстрах» клиенту в части сумм штрафов и пеней, если налоговые претензии ФНС не удастся оспорить полностью.





## **Проведение аудита и получение аудиторского заключения имеет для бизнеса и его руководителя массу плюсов:**

- ❑ показывает размер рисков и резервов (текущего и прошлых периодов) и помогает избежать (или значительно снизить) доначислений, а значит, уголовной, субсидиарной и материальной ответственности руководителя и собственника;
- ❑ подтверждает действия руководителя, направленные на предотвращение (недопущение) убытков для собственников, в т. ч. в виде штрафов и пени по налогам, а значит страхует от материальной ответственности руководителя;
- ❑ подтверждает достоверность отчетности, т.е. отсутствие оснований для подачи заявления о банкротстве и снижает риск субсидиарной ответственности руководителя;
- ❑ дает защиту и страховку от налоговых претензий при проведении комплексного аудита, что гарантирует помощь налоговых юристов на 3 года и покрывает страховкой суммы штрафов и пеней, а значит у собственников не будет оснований взыскать их с руководителя в качестве материальной ответственности.





**ВАЖНО** не только аудировать текущие обязательства компании, но и не оставлять без внимания **прошлые периоды**.

В ходе выездной налоговой проверки, может быть проверен период в 3 календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки (п. 4 ст. 89 НК РФ).

*То есть в 2021 года к компании налоговая инспекция и проверить правильность исчисления налогов за 2018 – 2020 годы, а также захватить текущий 2021 год.*

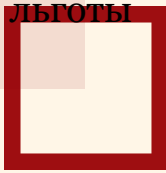
А значит, при наличии «проблемных» операций компании могут быть доначислены за эти периоды существенные суммы недоимки, а у руководителя возникнуть риски привлечения к **субсидиарной, уголовной и материальной ответственности**.

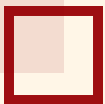
Просканировать прошлые периоды на предмет рисков можно и нужно, пригласив аудиторов, проверить:

- ❖ корректность документооборота,
- ❖ деловую цель операций,
- ❖ наличие факторов взаимозависимости и прочих обстоятельств, повышающих риск проведения выездных налоговых проверок и доначислений.

*Для сведения! Перечень общедоступных Критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков утвержден Приложением № 2 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@.*

Но эффективней будет доверить проверку прошлых периодов профессиональным аудиторам, которые не только обозначат риски, но и сформируют рекомендации о том, что можно сделать для их уменьшения в настоящий момент, помогут выявить финансовые резервы (возможные переплаты, неиспользуемые льготы и т.п.), а также разделят с вами бремя ответственности, предоставив гарантии и страховку.





## **II. Защита с гарантией - делимся своим опытом. Кейсы из практики.**

### **1). Аудиторы помогли сэкономить на налоге на прибыль более 5,8 млн руб.**

Руководство компании было обеспокоено завышенной налоговой нагрузкой по сравнению с нормативными значениями по отрасли (аренда и управление недвижимостью). Поэтому помимо **обязательного аудита** был проведен **анализ возможных налоговых резервов**.

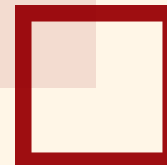
#### **Решение**

По итогам проведенной аудиторской проверки с расширенным заданием было выявлено, что компания в налоговом учете не создавала резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

По налоговому учету, величина расходов на предстоящую оплату отпусков была равна 29 080 тыс. руб.

Таким образом, если бы компания воспользовалась возможностью по созданию резерва, она законно могла бы уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль на 29 080 тыс. руб., то есть сумму налога на прибыль на 5 816 тыс. руб.

*При стоимости услуг аудиторов 380 тыс. руб., компания сэкономилла на налоге на прибыль 5,8 млн. руб., т.е. затраты на аудит окупилсь более чем в 15 раз.*





## 2). «Слабое звено» ценою в 500 млн. руб.

«Без присмотра хозяйство гибнет» - гласит народная поговорка. В нашу компанию обратился Клиент с просьбой проверить состояние финансового учета и оценить систему внутреннего контроля его бизнеса.

Как отсутствие внутреннего контроля, инвентаризации, хранения документов и отсутствие подтверждения расходов создало риски потери крупного бизнеса. Собственник проживал за пределами РФ и был обеспокоен ухудшением финансового состояния фирмы, поэтому просил помочь найти «слабое звено», которое приводит к финансовым потерям.

В результате аудиторской проверки наши специалисты обнаружили серьезные нарушения, которые наносили серьезный урон бизнесу. На предприятии не проводилась инвентаризация, не было в наличии документов, подтверждающих передачу продукции на ответственное хранение, расходы компании осуществлялись без предоставления каких - либо подтверждающих чеков и накладных.

*Например, промо-акции и рекламные услуги проводились без подтверждающих расходы документов. Отсутствовали многие оригиналы первичных документов, а значительные суммы кредиторской задолженности отражались в отчетности без документального подтверждения.*

**Сумма расходов, не подтвержденных документально (в т.ч. безосновательной кредиторской задолженности), составили более 500 млн руб.**

Такое положение дел позволило аудиторам прийти к выводу, что в компании Клиента нет надлежащего внутреннего контроля и финансовая отчетность недостоверна. Кроме того, ей грозит доначисления по налогу на прибыль и НДС. Соответственно, связанные с этим финансовые риски могли в последствии привести к потере компании.





## Решение

### Причина гибели прибыльных бизнесов

Эта история со счастливым концом. Однако, мы хотим предостеречь многих из вас от печальных последствий бесконтрольного ведения дел.

Собственник всегда должен помнить, что его бизнес - это его детище.

Оставлять без присмотра, игнорировать сигналы «бедствия», обделять вниманием собственное дело — чревато последствиями, вплоть до полной потери «чада».

**Последовательное ведения бухучета и регулярные независимые аудиторские проверки - залог не только финансового, но и налогового здоровья.**

## Результат

*ЭФФЕКТИВНОСТЬ АУДИТА — 500 МЛН РУБ.*

Наша компания предоставила собственнику подробный отчет о состоянии дел в его бизнесе. Это позволило компании принять ряд решений — своевременно произвести смену руководства и взыскать с бывшего генерального директора фирмы материальный ущерб.

### 3). Более 13 млн руб. может взыскать учредитель с бывшего гендиректора

Иностранец учредитель российской компании, осуществляющей оптовую торговлю одеждой и обувью, обратился в ПРАВОВЕСТ Аудит для проведения инициативного аудита. Он хотел проверить деятельность генерального директора компании, который неожиданно уволился.

Проверка выявила, что опасения учредителя имели основания. Неправомерные действия генерального директора нанесли ущерб, превышающий 13 млн. руб.

Учредитель компании начал сомневаться в добросовестном исполнении своих обязанностей генеральным директором, подозревая, что его деятельность наносит ущерб, т.к. норма прибыли не соответствовала запланированной.

Компания осуществляет оптовую торговлю одеждой и обувью, имеет склад, но должный складской учет также вызывал сомнения. Ситуация усугублялась тем, что учредитель не мог сам контролировать деятельность компании, т.к. проживал за пределами РФ.

После неожиданного увольнения гендиректора, компания самостоятельно провела инвентаризацию товаров и выявила существенную недостачу. В связи с этим учредитель решил провести инициативный аудит компании за 3 года и обратился к аудиторам.

## Решение

В результате проведения аудиторской проверки были установлены факты заключения ряда сделок с заинтересованностью между генеральным директором и компанией, одобрение которых не было произведено в установленном порядке, на сумму не менее 10 млн. руб.

Также установлены факты незаконного повышения оклада генерального директора самому себе с 2016 года на общую сумму не менее 1,5 млн. руб.

При проведении работниками «ПРАВОВЕСТ Аудит» процедуры наблюдения за инвентаризацией выявлена недостача товара на сумму не менее 1,5 млн. руб.

После получения Клиентом информации об установленных фактах был проведен внутренний анализ документации, который установил факты подделки подписей в учредительных документах, протоколах и договорах.

Задokumentированные факты, изложенные в письменном отчете независимого аудитора клиент будет использовать при обращении в следственные органы, а затем планирует использовать в суде.

**Результат.** По результатам аудиторской проверки учредитель собирается обратиться в правоохранительные органы и суд, если бывший генеральный директор не захочет возместить нанесенный компании ущерб более 13 млн. руб. добровольно.

*При стоимости услуг аудиторов — 400 тыс. руб., учредитель получил задokumentированные факты незаконных действий генерального директора на сумму не менее 13 млн. руб. и может обратиться за взысканием ущерба в суд .*





#### 4). Аудит помог получить более 100 млн рублей свободных денежных средств

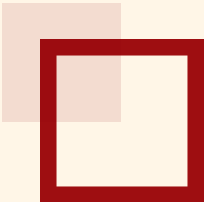
Собственник компании, занимающейся производством кондитерских изделий, обратился в ПРАВОВЕСТ Аудит с запросом на проведение обязательного аудита, а также особым заданием — *выяснить, почему в компании выручка/прибыль есть, а денег нет?*

Собственника волновали причины отсутствия достаточной денежной массы при наличии выручки и прибыли.

Собственники часто задаются вопросом, почему у прибыльной компании нет денег? Чтобы разобраться в причинах отсутствия денежных средств в компании, нужно проанализировать структуру баланса и отчета о движении денежных средств, провести анализ договоров с контрагентами об условиях платежей, проанализировать логистику закупок, также проводится проверка складских остатков

#### Решение

Аудиторы провели анализ структуры бухгалтерского баланса компании, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, финансовый анализ основных показателей деятельности компании и бизнес-процессов.





*Было установлено, что отсутствие денежных средства в компании, в основном, связано:*

- ❖ со слабым контролем за истребованием дебиторской задолженности — уже на этапе анализа выявлено, что дебиторская задолженность составляла не менее 900 млн. руб.;
- ❖ с некорректной работой менеджеров по закупкам сырья для производства продукции, вследствие чего на складах скапливалось «без движения» сырье, которое не успевало оборачиваться в денежную массу после выпуска продукции и покрываться выручкой;
- ❖ с невыгодными условиями договоров поставки выпускаемой продукции (включение условий отсрочки).

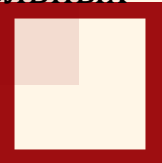
## **Результат**

Собственником компании:

- налажен процесс закупки сырья с учетом его фактического использования в производстве,
- пересмотрена работа менеджеров по закупкам.

*Со временем это привело к налаживанию процесса использования сырья, находящегося на складах, в производстве.*

- введен в штат юрист, в задачи которого поставлена работа по контролю и своевременному истребованию дебиторской задолженности (составление претензий, контроль сроков по условиям договоров). За счет этого **на 400 млн. руб.** сокращена дебиторская задолженность.
- приняты решения по работе с условиями договоров поставки, заключения дополнительных соглашений с более выгодными условиями оплаты.



По итогам мероприятия свободная денежная масса («свободные» деньги = поступление денежных средств минус отток денежных средств) **выросла более чем на 100 млн. руб.** (взыскана дебиторская задолженность на сумму не менее 400 мил. руб. минус текущие платежи компании (закупки, платежи по заработной плате и т.д.)).

Улучшилась структура баланса, что повысило привлекательность бухгалтерской отчетности для внешних пользователей (участия в тендерах, для представления в кредитные организации и т.п.).

**УВЕЛИЧЕНА ДЕНЕЖНАЯ МАССА НЕ МЕНЕЕ ЧЕМ НА 100 МЛН. РУБ.**

При стоимости услуг аудита — 248 тыс. руб., организация смогла получить свободную денежную массу в сумме не менее 100 млн. руб. и прекратить нерациональный отток денег в будущем, наладив бизнес-процессы.



## 5). Налоговый аудит выявил не менее 20 млн. руб. налоговых резервов.

К нам обратилась компания, ведущая сложную деятельность, связанную с захоронением ТКО, с целью проведения налогового аудита, поскольку финансовый директор по результатам внутренней проверки налогового учета самостоятельно смогла найти резервы, то есть переплаты по налогу на прибыль.

Мы провели налоговый аудит за 2020 год. По результатам такой проверки в целом было найдено резервов на налогу на прибыль на общую сумму 20 100 тыс. руб. А также налоговых рисков в размере 36 700 тыс. руб.

### В составе налоговых резервов были обнаружены:

- 1) Проценты по целевым кредитам были необоснованно включены в стоимость строящегося объекта основных средств в целях налогового учета. Было выявлено, что проценты по целевому кредиту не были включены в 2020 в расходы для целей налогового учета в сумме 54 825 тыс. руб. (налог на прибыль 10 965 тыс. руб.).

То есть совершенно законные расходы были включены компанией в первоначальную стоимость незавершенного строительства. Таким образом, налоговая база по налогу на прибыль была завышена на 54 825 тыс. руб.





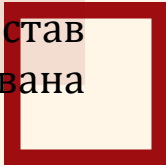
2) Расходы в виде лизинговых платежей по оборудованию, не введенному в эксплуатацию не принимались к налоговому учету. Выявлено, что лизинговые платежи за оборудование не включены в расходы для целей налогообложения по налогу на прибыль в размере не менее 45 669 тыс. руб. (налог на прибыль – 9 134 тыс. руб.)

И, несмотря на то, что указанное оборудование учитывалось на счете 07 «Оборудование к установке» и до момента досрочного выкупа не использовалось в деятельности, приносящий доход, указанные расходы можно включать для целей налогового учета в соответствии со ст. 252 НК РФ.

Мнение высказано, например, в Письме Минфина РФ от 25.06.2007 № 03-03-06/1/397, в соответствии с которым если отсрочка ввода в эксплуатацию полученного в аренду имущества обусловлена необходимостью доведения его до состояния, пригодного к использованию, то арендные платежи по указанному имуществу до ввода его в эксплуатацию могут быть включены в состав расходов для целей налогообложения прибыли.

Аналогичная точка зрения изложена в Письмах Минфина России от 7 марта 2008 г. № 03-03-06/1/160, от 21 ноября 2008 г. № 03-03-06/1/646, от 25 июня 2007 г. № 03-03-06/1/397. Такие выводы делают и арбитры: **Постановление ФАС Северо-Западного округа от 15 декабря 2008 г. по делу № А05-2964/2008.**

Таким образом, лизингополучатель вправе учесть в качестве расхода для целей налогообложения прибыли уплаченные лизингодателю лизинговые платежи в случае, если лизинговое оборудование не введено в эксплуатацию, и такие расходы могут быть включены в состав расходов при условии, если отсрочка ввода в эксплуатацию данного оборудования вызвана необходимостью доведения его до состояния, пригодного к использованию.



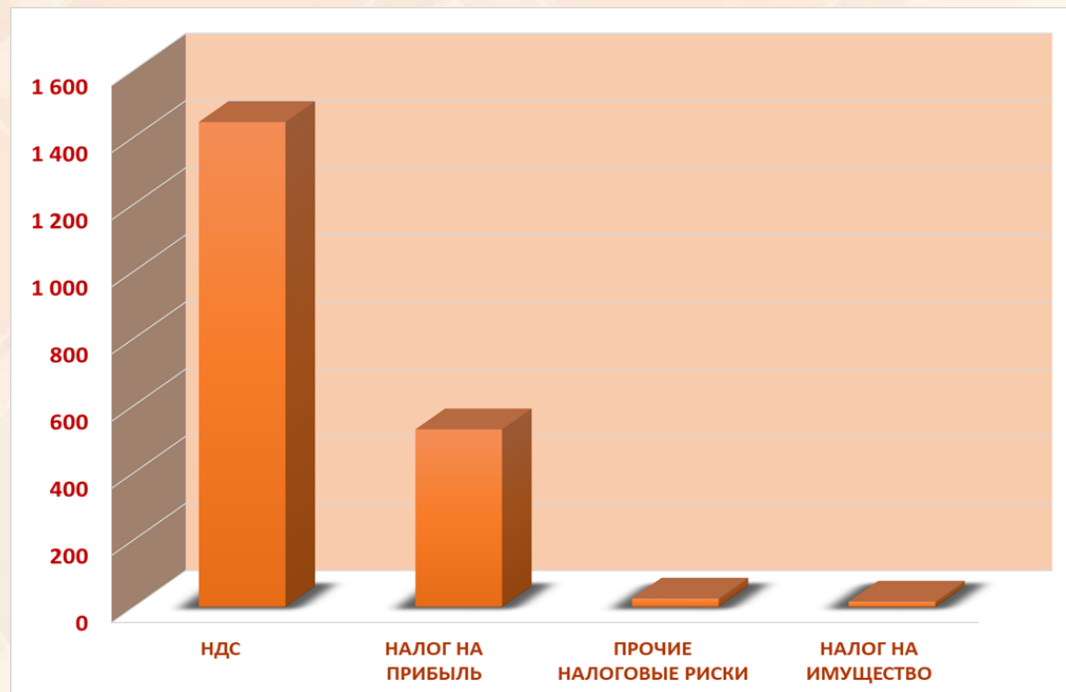




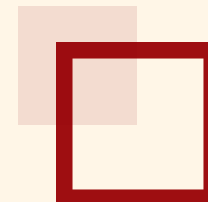
### III. ROI проведения аудита

## СТРУКТУРА ОБЩЕЙ СУММЫ ВЫЯВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ ПО ВИДАМ НАЛОГОВ, МЛН. РУБ.

с учетом штрафов

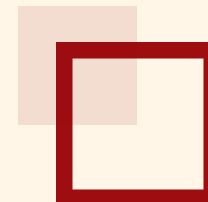


Налог	Итого рисков, млн. руб.
НДС	1 445
Налог на прибыль	336
Прочие налоговые риски	25
Налог на имущество	15



## Распределение выявленных налоговых рисков по группе компаний в целом, по годам

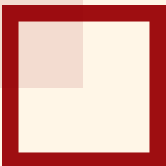
Период	Сумма налогового риска, тыс. руб.	Доля, %
2018	373 333	20,50
2019	549 864	30,19
9 месяцев 2020	898 000	49,31
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 821 197</b>	<b>100</b>





## Отношение суммы выявленных налоговых рисков к стоимости договора на налоговый аудит

Компания группы	Стоимость договора, руб.	Выявленные налоговые риски, руб.
1	303 375	39 820 000
2	556 575	914 624 000
3	435 000	333 639 600
4	744 000	161 100 000
5	194 475	99 750 000
6	766 575	272 263 200
<b>ИТОГО</b>	<b>3 000 000</b>	<b>1 821 196 800</b>



# Отчетность: 2021 с нами без ошибок!

Аудит и помощь с новыми ФСБУ

Заказать с выгодой до 25%

## ВАШИ ВЫГОДЫ:

- Учёт и отчётность без ошибок и рисков
- Полезные рекомендации и помощь сразу
- 100% юридическая защита и финансовые гарантии
- Положительное Аудиторское заключение без оговорок
- Ваш персональный Сертификат о прохождении аудита

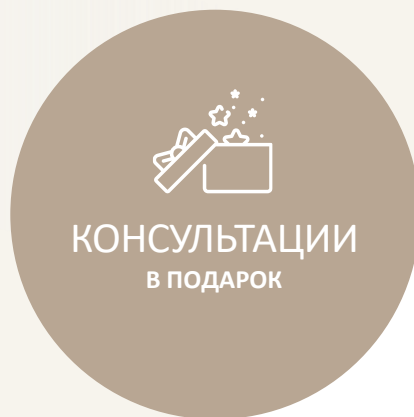
ПОЧЕМУ АУДИТ ЗА 2021 ГОД ВАЖЕН В 2 ЭТАПА Читайτε в [статье>>](#)

## УЗНАТЬ ЦЕНУ ЗА 1 МИН



+7 (495) 134-32-23  
(многоканальный)

[pravovest-audit.ru](http://pravovest-audit.ru)



КОНСУЛЬТАЦИИ  
В ПОДАРОК



до 25%  
ВЫГОДА  
на  
АУДИТ

Действует  
до 30.12



40ч.  
ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ  
ИПБР



ДИАГНОСТИКА  
ОЦИФРОВКА  
И УСТРАНЕНИЕ  
РИСКОВ

# ПОДАРОК

## Грамотный документооборот. Как «первичка» может спасти компанию от претензий

- ✓ Новый ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»
- ✓ Как сократить документы на отгрузку?
- ✓ Как сократить количество счетов—фактур?
- ✓ Риски небрежного оформления инвентаризации;
- ✓ Документы по расходам на выплату премий и служебные автомобили;
- ✓ Проверка контрагентов

Скачать конспект



+7 (495) 134-32-23  
pravovest-audit.ru

 ПРАВОВЕСТ *Audit*