

**Дата:**

**23 ноября 2021 года**

**ТЕМА:**

**Изменения 2021 — 2022.**

**Как управлять рисками и прибылью?**

**Часть III. Страховка от налоговых претензий и ROI  
проведения аудита**

**Спикер:**

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

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

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





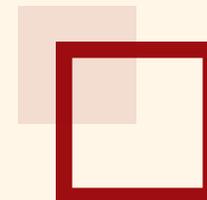
## Способы защиты от персональной ответственности

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 цифрами и аргументацией оснований с учетом законов и актуальной правоприменительной практики.**

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

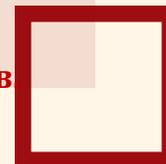
ЗАЧАСТУЮ выявленное нарушение очень легко исправить и спасти компанию и себя от крупных доначислений:

— 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 решением 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.**

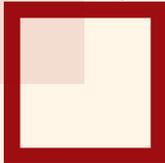
Такой вывод важен при разрешении вопроса о привлечении директора к материальной ответственности, в т.ч. по возмещению собственникам убытков в виде штрафов по налогам или ошибок в бухучете, приведшим к убыткам участников (например, уменьшению суммы дивидендов);

 **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.*

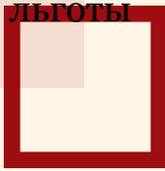
А значит, при наличии «проблемных» операций компании могут быть доначислены за эти периоды существенные суммы недоимки, а у руководителя возникнуть риски привлечения к **субсидиарной, уголовной и материальной ответственности**.

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.

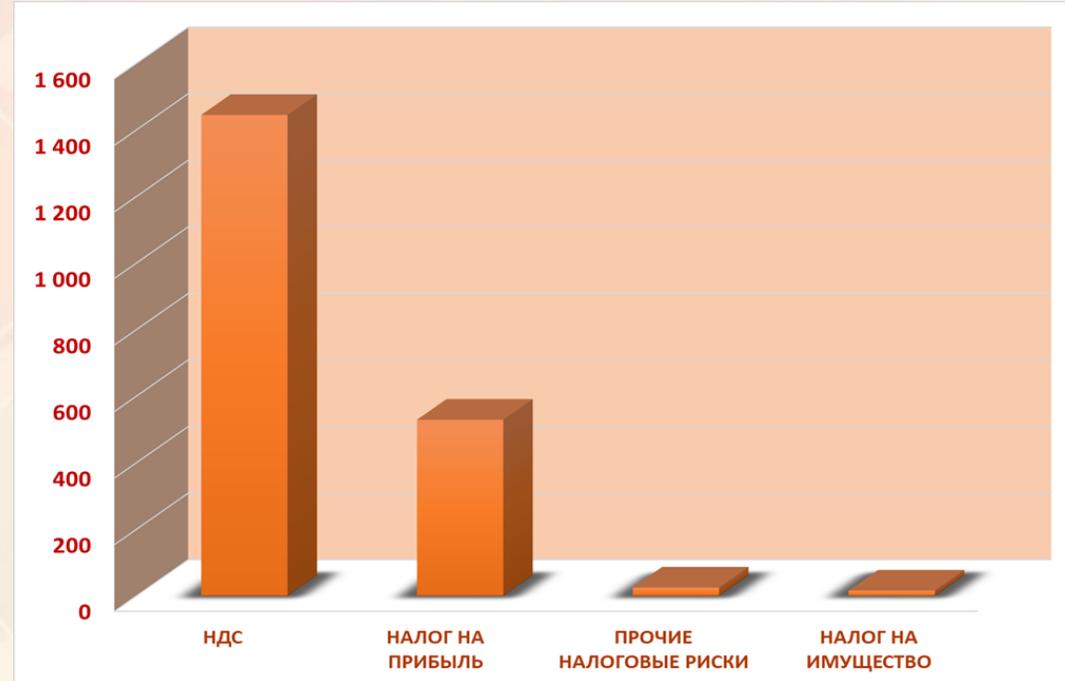
*Для сведения! Перечень общедоступных Критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков утвержден Приложением № 2 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@.*

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.

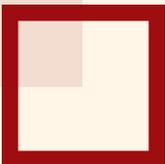




## СТРУКТУРА ОБЩЕЙ СУММЫ ВЫЯВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ ПО ВИДАМ НАЛОГОВ, МЛН. РУБ. с учетом штрафов



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



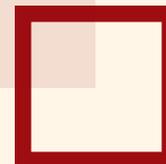
## Распределение выявленных налоговых рисков по группе компаний в целом, по годам

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>



22 - 30 ноября

**ЧЕРНАЯ ПЯТНИЦА**



Рады сообщить Вам об открытии с 22 по 30 ноября наилучших возможностей по акции:

- ✓ 1. Максимальные выгодные условия по стоимости аудита – *скидка\** до 30%.
- ✓ 2. Часы консалтинга с аудиторами и налоговыми юристами.
- ✓ 3. Подарочные сертификаты.

Как только **Вы** говорите нам **ДА!** - с первого дня получаете поддержку команды аудиторов, налоговых юристов и экспертов АКГ «Правовест Аудит» - 16 место РАЕХ.

**УЗНАТЬ ЦЕНУ  
ЗА 1 МИН**



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

 ПРАВОВЕСТ *Аудит*



## КОНТАКТНЫЕ ТЕЛЕФОНЫ:

 +7 (495)134-32-23

## Менеджеры департамента развития:

Лутицкая Алиса

 [admin@pravovest-audit.ru](mailto:admin@pravovest-audit.ru)

 + 7 (903) 669-51-90

 [cons@wiseadvice.ru](mailto:cons@wiseadvice.ru)

 +7 (996)966-32-63

 115 093, г. МОСКВА, 1-й ЩИПКОВСКИЙ  
ПЕР., Д. 20, ЭТАЖ 2, ОФИС 211

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