

24 апреля 2024 года  
бизнес-встреча

 ПРАВОВЕСТ *Аудит*

# Налоговые риски и возможности бизнеса-2024

# СПИКЕРЫ



## **НАТАЛЬЯ НАТАЛЮК**

Советник налоговой службы РФ II ранга,  
ведущий юрист по налоговым  
и гражданско-правовым спорам  
АКГ «Правовест Аудит»



## **Виктория Варламова**

Советник налоговой службы II ранга, руководитель  
отдела консалтинга, главный эксперт по бухучету  
и налогообложению АКГ «Правовест Аудит»,  
аттестованный аудитор

# Презентации спикеров в нашем Telegram-канале:



[https://t.me/pravovest\\_audit](https://t.me/pravovest_audit)

# Главные цифры налогового контроля «Секреты» успеха ФНС Перспективы - 2024



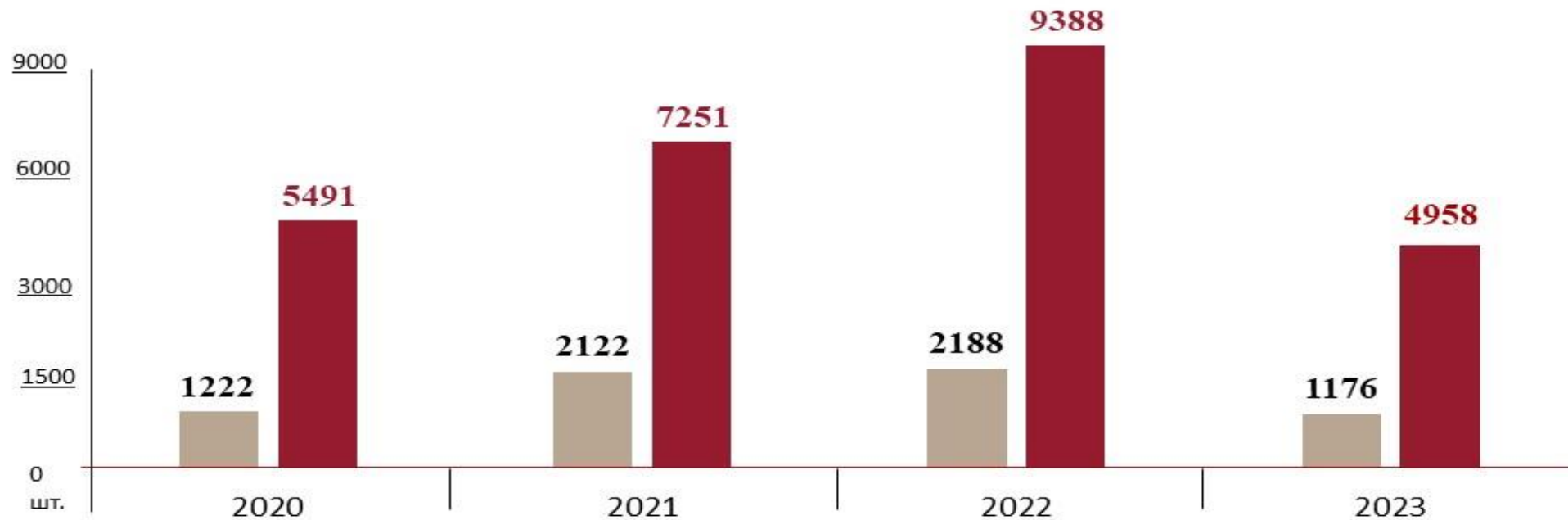
# КОЛИЧЕСТВО ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК ОРГАНИЗАЦИЙ

ОТЧЕТ ФНС ПО Ф.№2-НК, февраль 2024

ПО МОСКВЕ  
В ЦЕЛОМ ПО РФ

## -47%

В 2023 ПО СРАВНЕНИЮ С 2022 (ПО РФ)



# СРЕДНИЕ ДОНАЧИСЛЕНИЯ ТОЛЬКО НАЛОГОВ НА ОДНУ РЕЗУЛЬТАТИВНУЮ ВЫЕЗДНУЮ ПРОВЕРКУ ОРГАНИЗАЦИЙ

ОТЧЕТ ФНС ПО Ф.№2-НК, февраль 2024



# Нерезультативная проверка инспекции = «перепроверка» УФНС

**Постановление АС МО от 05.03.2024 года по делу № А40-160100/2023**

КЕЙС

По итогам выездной проверки компания получила «нулевое» решение.

Начисления по налогам, пени, штрафу составили 0 руб.

В тот же день вышестоящий налоговый орган назначил «повторную проверку»

---

Компания пыталась в судебном порядке оспорить назначение «повторной» проверки, указав на избыточность налогового контроля, но все тщетно.

Налоговое законодательство не содержит запрета на проведение на основании пп.1 п.10 ст. 89 НК РФ НК РФ повторной выездной проверки в тот же день после принятия решения нижестоящим налоговым органом.

# Алерт: 5 мифов о налогах привели в 2023 к бизнес-потерям и личным рискам на 77-112 млн



⚠ Аналитика: АЛЕРТ руководителям



Предупреждён — вооружён!

1. «Будет проверка - будем переживать»
2. «Платим налоги - спим спокойно»
3. «Ошибки в налогах - вина бухгалтера»
4. «Если что - договоримся»
5. «В крайнем случае - сольемся»



<https://pravovest-audit.ru/upload/pptx/alert.pdf>



# При «камералке» выявили «перевод бизнеса» и незаконное возмещение чужого НДС

КЕЙС

## Постановление АС ВВО от 26.01.2024 года по делу № А11-14101/2022

По итогам камеральной проверки декларации по НДС, компании отказали в возмещении налога на сумму 19 млн руб.

---

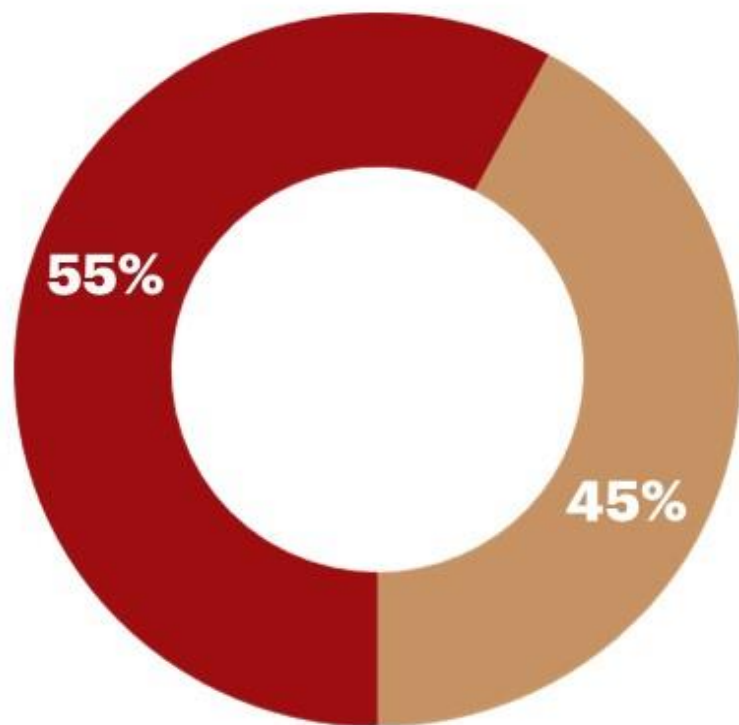
Фактически на компанию была переведена деятельность взаимозависимого юрлица для возможности осуществления им предпринимательской деятельности в условиях неуплаты налогов и сборов.

Раскрыта схема «перевода бизнеса» и получение необоснованной налоговой выгоды в виде неправомерного возмещения из бюджета «чужого» НДС.

Суды единогласно поддержали налоговый орган.

# ПОСТУПЛЕНИЯ В БЮДЖЕТ ОТ КОНТРОЛЬНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ ФНС

ЗА 2023 ГОД - 400 млрд руб.



- Добровольные доплаты налогоплательщиков (в рамках аналитической работы налоговых органов)
- Доначисления по итогам налоговых проверок

# НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ — 2024

## 1. Минфин:

основная задача для ФНС на 2024 год - поддержка **стабильно высокого уровня поступлений в бюджет**, обеспечение роста доходов в 2024 году **на 14%** за счет улучшения администрирования.

## 2. ФНС:

- дополнительный прирост поступлений планируется реализовать за счет **выявления схем уклонения от уплаты налогов**.
- 50 млрд руб. теряет бюджет из-за того, что после начала проверки налогоплательщики скрывают активы. Выход- **предварительные обеспечительные меры на имущество компаний сразу после вынесения решения о проведении ВМП или составления акта по КНП**.

*В Госдуму 27.12.2021 года был внесен на рассмотрение [законопроект № 47595-8](#), подготовленный ФНС и Минфином (приостановлено рассмотрение в 2022 году).*

# «Налоговая реформа»

Февраль 2024. Послание В.Путина к Федеральному собранию

## 1. Дифференцированная система налогообложения.

«Нужно продумать более справедливое распределение налогового бремени в сторону тех, у кого более высокие корпоративные и личные доходы». Модернизация налоговой системы РФ должна завершиться до 2030 года.

**Прогрессивная шкала налогообложения НДФЛ и вероятно, увеличение ставки НП.**

## 2. Амнистия для «дробления».

«Не должно быть ситуации, когда компаниям фактически невыгодно набирать обороты, потому что налоговые платежи при переходе с упрощенного на общий налоговый режим резко возрастают. Получается, что государство подталкивает бизнес к торопливанию другим способом так называемой оптимизации фискальной нагрузки», - резюмировал Путин.

Кабмин должен проработать **параметры амнистии в отношении некрупного бизнеса**, который при фактическом росте бизнеса был вынужден использовать схемы налоговой оптимизации (**не позднее 31.07.2024**).

# Готовят новые поправки в НК РФ

## Законопроект № 577665-8

В Госдуму 18.03.2024 внесен законопроект, вносящий очередные поправки в НК РФ.

### Налоговое администрирование

расширение круга потенциальных участников налогового мониторинга.

Снижаются «пороговые» требования:

- в части оборота и активов с 1 млрд руб. до 800 млн руб.,
- по уплаченным налогам - с 100 млн руб. до 80 млн руб.

# С 2024 года усилился налоговый контроль налоговых агентов по налогу на прибыль при выплате доходов иностранным организациям

Федеральный закон от 31 июля 2023 года № 389-ФЗ

Непредставление расчета в течение 20 дней по истечении установленного срока его представления является основанием для приостановления операций по счетам в банке (п.3.2 ст.76 НК РФ).

Письмо ФНС от 14.11.2023 № ШЮ-4-13/14369@ «О налоговом расчете сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов»

Решением ВС РФ от 30.03.2023 № АКПИ23-19 подтверждена обязанность налогоплательщиков представлять налоговый расчет в отношении **ВСЕХ** выплат **ДОХОДОВ** иностранных организаций, в т.ч. не подлежащих налогообложению, в налоговый расчет внесены новые разделы 4 и 5: сведения о выплаченных доходах, не подлежащих налогообложению (за исключением продажи товаров) и сведения о выплаченных доходах от продажи товаров, не подлежащих налогообложению. **ИФНС уже направляют требования о представлении Расчетов с выплатами за импортные товары.**

**С 01.01.2024 г. доходы взаимозависимых иностранных компаний от выполнения работ или оказания услуг облагаются у источника выплаты по ставке 15% (п.2 ст.6 Закона 539-ФЗ)**

**Новый пп. 9<sup>4</sup> п. 1 ст. 309 НК РФ:** **Облагаются у источника выплаты:**

*- доходы, полученные иностранной организацией от выполнения работ (оказания услуг) на территории Российской Федерации взаимозависимому лицу, определяемому в соответствии со статьей 105<sup>1</sup> НК РФ.*

*В целях настоящего подпункта **работы считаются выполненными** (услуги считаются оказанными) **на территории РФ**, если покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. Место осуществления деятельности такого покупателя определяется по месту государственной регистрации организации (месту нахождения постоянного представительства, если работы выполнены (услуги оказаны) постоянному представительству). **Т.е. если, например, иностранная взаимозависимая компания выполняет работы на территории иностранного государства – работы облагаются у источника выплаты.***

**Ставка 15 %** - по доходам, указанным в пп. 9<sup>4</sup> п. 1 ст. 309 НК РФ  
(новый пп.4 п.2 ст.284 НК РФ - Закон 539-ФЗ).



# РИСК-ОРИЕНТИРОВАННЫЙ ПОДХОД ФНС



## 12 КРИТЕРИЕВ ФНС ПО НАЛОГОВЫМ ПРОВЕРКАМ

(утверждены Приказом ФНС от 30.05.2007 года № ММ-3-06/333@)

1 Низкая налоговая нагрузка	2 Убытки 2 года и более	3 Высокая доля вычетов по НДС	4 Темп роста расходов выше темпа доходов
5 Низкая средняя зарплата	6 Частое приближение к лимитам «спецрежимов»	7 Расходы максимально приближены к доходам	8 Сотрудничество с посредниками без деловой цели
9 Непредставление инспекции пояснений и документов	10 Миграция между инспекциями	11 Низкий уровень рентабельности	12 Деятельность с высоким налоговым риском

 СРЕДНИЙ РИСК     ВЫСОКИЙ РИСК     ОЧЕНЬ ВЫСОКИЙ РИСК

Статья

# «12 критериев ФНС по налоговым проверкам. Профилактика рисков и защита от претензий в 2024 году»



## **Наталья Наталюк**

Советник налоговой службы  
РФ II ранга, ведущий юрист  
по налоговым и гражданско-  
правовым спорам АКГ  
«Правовест Аудит»



[https://t.me/pravovest\\_audit/2293](https://t.me/pravovest_audit/2293)

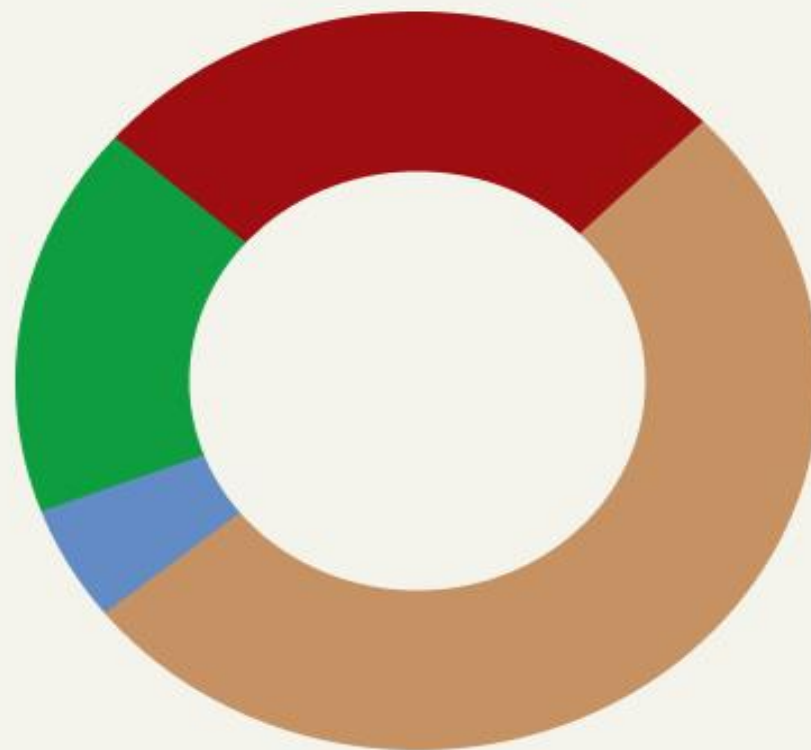


**В подарок**

*Подробности по тел.: 8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru*

## **ФОКУС** ПОВЫШЕННОГО ВНИМАНИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

- Проблемные контрагенты
- Дробление
- Переквалификация
- иное



# ЧЕК-ЛИСТ

## ЧТО ДЕЛАТЬ, ЕСЛИ ВЫЗВАЛИ В ИНСПЕКЦИЮ ИЗ-ЗА «ПРОБЛЕМНОГО КОНТРАГЕНТА»

**Желательно явиться в налоговый орган по уведомлению (или направить представителя).**

- **До явки в инспекцию подготовить** все либо часть истребуемых документов и информации, проанализировать ситуацию и возможные вопросы, подготовиться к ним.
- Внимательно **выслушать мнение** инспекторов, и **уточнить чем вызван интерес** к вашей компании, какие доказательства «недобросовестности» вашей компании и признаки недобросовестности контрагента есть у инспекторов. Только после этого пояснять содержание и аспекты операций с контрагентами.
- **Не следует** на комиссии подтверждать готовность подать уточненные декларации и доплатить НДС, правильнее - сообщить им, что вы их услышали и готовы в ближайшее время подумать.
- **Проанализировать результаты «комиссии»** и сделать выводы, есть ли основания для добровольного уточнения налоговых обязательств по НДС. Необходимо понять, действительно ли есть налоговые риски, принять наиболее правильное для компании решение.
- Если оснований для «уточнений» налоговых обязательств нет - подготовить и **направить в инспекцию письменные возражения** на протокол «заседания рабочей группы».

# Обвинения в связи с «техничками»: **победа инспекции**

Постановление АС МО от 27.03.2024 года по делу № А40-107955/22-140-2041

(2 круга судебных разбирательств)

КЕЙС

Обвинение в «схемах» с 7 контрагентами с целью ухода от уплаты НДС, товар приобретался напрямую у третьих лиц, **реально являвшихся импортерами, минуя спорных контрагентов.**

- создание спорных контрагентов незадолго до совершения сделок;
- отсутствие у спорных контрагентов материальных и трудовых ресурсов, вэб-сайта;
- транзитное движение денежных средств (обналичивание денежных средств с расчетного счета налогоплательщика и возвратность денежных средств на расчетный счет налогоплательщика);
- поставка товара напрямую от импортера к налогоплательщику, минуя склады спорных контрагентов;
- неуплата или минимальная уплата налогов спорными контрагентами, непредоставление ими налоговой отчетности;
- общество приобретало товар у спорных контрагентов **по нерыночной цене** (с указанием что цена приобретения товара у российских поставщиков были существенно выше ( в 10 раз), чем ввозная цена);
- **показания свидетелей** (сотрудники компаний), которые, по мнению инспекции, **не подтвердили поставку товара спорными контрагентами**; в отношении ряда контрагентов инспекцией установлено на основании протоколов допросов, что такие контрагенты не поставляли спорный товар.

# Инспекция проиграла 60 млн руб. в деле о «проблемных» контрагентах

КЕЙС ПОБЕДА

## Постановление АС Центрального округа от 28.02.2023 года по делу № А62-10255/2021

---

### Факты в пользу компании:

#### 1. Обоснование выбора контрагентов:

- более выгодные условия по сравнению с ранее заключенными договорами с крупными поставщиками;
- проявлена должная степень осмотрительности (*имеются основные средства, активы, прибыль и пр.*).

#### 2. Уровень цен по сделкам:

многократное отклонение цены сделки от рыночного уровня может учитываться в качестве одного из признаков получения ННВ в совокупности и взаимосвязи с иными обстоятельствами, порочащими деловую цель сделки (*взаимозависимость сторон сделки, создание организации незадолго до совершения хозяйственной операции, использование особых форм расчетов и сроков платежей и т.п.*).

#### 3. Необходимость товаров в предпринимательской деятельности и их учет.

#### 4. Реальность отношений (показания контрагентов).

**5. Проблемы контрагента и вычет НДС:** право налогоплательщика на налоговый вычет по НДС не может быть обусловлено исполнением непосредственными контрагентами (продавцами, поставщиками) и предшествующими им лицами своей обязанности по уплате НДС, а также финансово-экономическим положением и поведением третьих лиц.

# Компания оспорила «дробление» и сохранила 124 млн руб.

КЕЙС ПОБЕДА

## Постановление АС Западно-Сибирского округа от 07.03.2024 года по делу № А45-36350/2022

---

### Факты в пользу компании:

#### 1. Нет доказательств «схемы»:

- вывод инспекции о создании компанией «схемы», носит только предположительный характер;
- реальность отношений с контрагентами не опровергнута. Доказательств объединения денежных средств, полученных компанией и оптовыми арендаторами, не представлено.

#### 2. Есть деловая цель:

- компания, приобретя помещения в торговом комплексе, сама не имела опыта и штата работников для привлечения арендаторов на 1800 торговых мест;
- привлеченные контрагенты имеют опыт сдачи помещений в аренду и необходимые деловые связи.

#### 3. Самостоятельность контрагентов:

- компания не осуществляла регистрацию контрагентов как субъектов предпринимательской деятельности, не занималось координацией их предпринимательской деятельности;
- работники компании не выполняли трудовые функции у оптовых арендаторов и наоборот;
- компанией и оптовыми арендаторами все операции учтены для целей налогообложения, произведена уплата налогов.

# **Инспекции не удалась переквалификация договоров с «самозанятыми»**

**Постановление АС МО от 09.10.2023 года по делу № А40-7588/2023** КЕЙС ПОБЕДА

Инспекцией была проведена **КНП** в отношении оплат по гражданско-правовым договорам 4 контрагентам - «самозанятым» (создание ПО). Доначисления - более **500 тыс. руб.**

---

## **1.Единоразовость услуг, а не постоянный «процесс»**

- общество обратилось ко всем контрагентам для получения единоразовой услуги - участия в создании одной определенной программы;

## **2.Экономическая целесообразность**

- был составлен бизнес-план проекта, в котором определен бюджет. Соизмерив затраты на привлечение специализированной компании, занимающейся созданием ПО и привлечением отдельных исполнителей - физлиц выбор сделан в пользу последних.

## **3.Ежемесячная фиксированная оплата услуг**

- указание ежемесячной платы за выполненные работы не противоречит законодательству об определении цены гражданско-правового договора.



# Перечень ФНС для оценки системных рисков организаций при работе с «самозанятыми»

Системные риски оцениваются в соответствии с комплексом показателей:

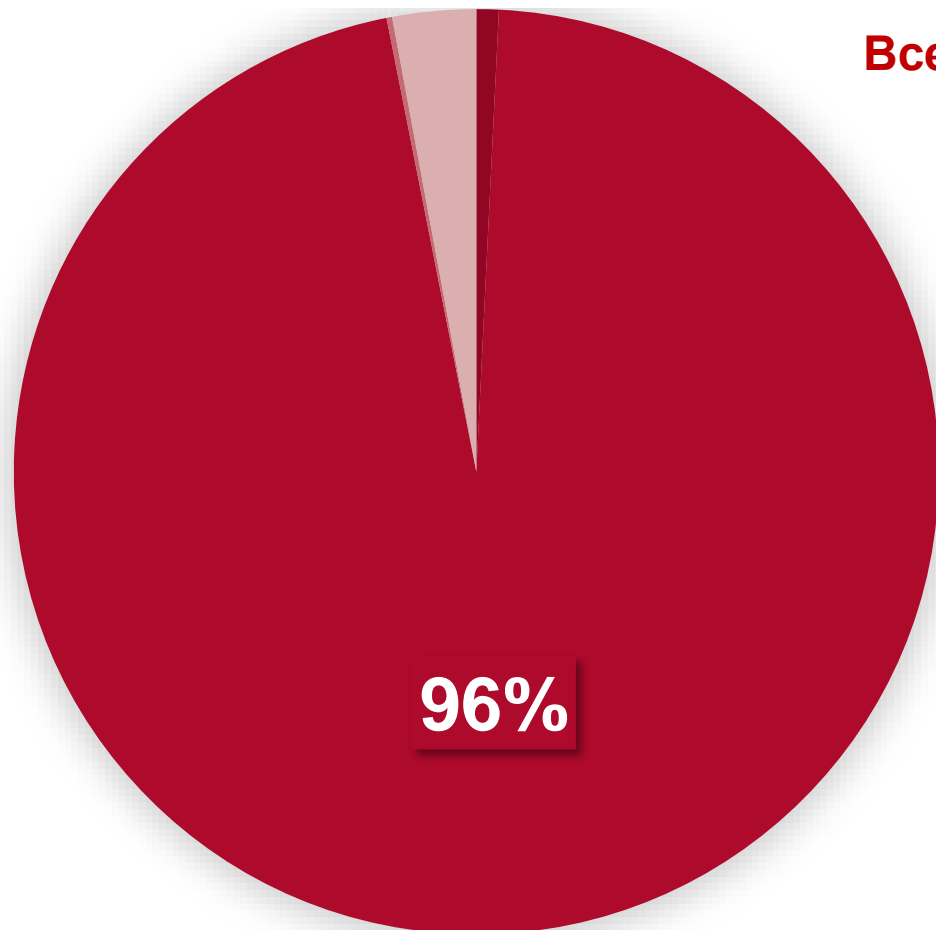
- «Продолжительность или постоянство работы с организацией»;
- «Единственный источник дохода» и «Признаки зарплаты»;
- «Массовая постановка на учет» и «Массовые регистрации дохода»;
- «Наличие групповых переходов»;
- «Периодичность выплат»;
- «Прямые нарушения» означает нарушение прямой нормы закона: запрет на оказание услуг плательщиками НПД бывшим (менее 2-х лет) работодателям.

# КТО ОТВЕТИТ ЗА НАЛОГОВЫЕ ОШИБКИ КОМПАНИИ ?

# СТАТИСТИКА ПО «НАЛОГОВЫМ» ПРЕСТУПЛЕНИЯМ ПО МОСКВЕ ЗА 2023 ГОД

Данные предоставлены ГСУ СК России по г.Москве  
Уполномоченному по защите прав предпринимателей в Москве

**Всего в 2023 возбуждено -514 уголовных дел**



■ ст. 198 УК РФ (4 дела)

■ ст. 199 УК РФ (494 дела)

■ ст. 199.1 УК РФ (1 дело)

■ ст. 199.2 УК РФ (15 дел)

# Как доказывається умысел, раскрытие «налоговых схем»

## Типичные вопросы на допросах

Письмо ФНС от 13.07.2017 года № ЕД-4-2/13650@



– Кто подбирает контрагентов?

– Вмешиваются ли учредители непосредственно в финансово-хозяйственную деятельность?



– Знаком ли Вам лично руководитель организации-контрагента?

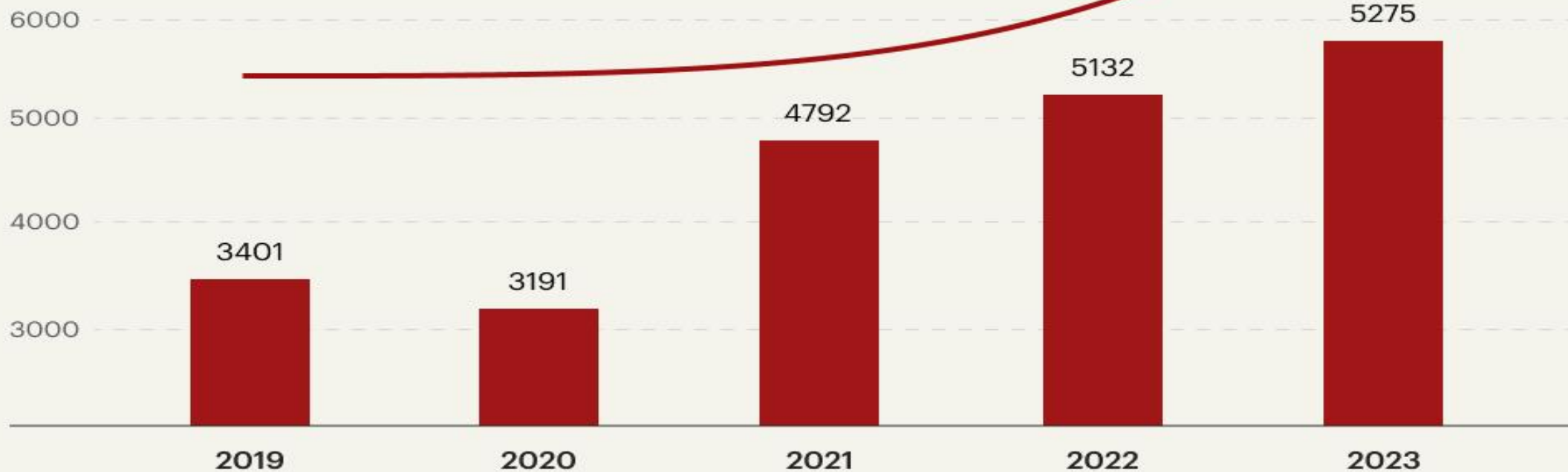
– Какие взаимоотношения (дружеские, деловые) Вас объединяют?



# РОСТ РИСКОВ СУБСИДИАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

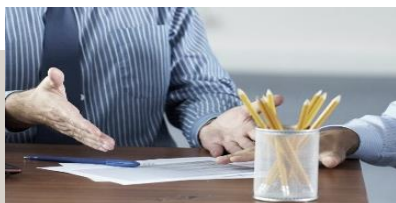
**77 млн руб.** «СРЕДНИЙ ЧЕК» ЗА 2023 ГОД  
ПО ДАННЫМ ФЕДРЕСУРСА

Количество  
привлеченных лиц



# СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДИТЕЛЯ по НАЛОГОВЫМ ДОЛГАМ БИЗНЕСА

КЕЙСЫ



Руководитель и  
учредитель  
заплатят  
налоговый долг  
компании  
**379 млн руб.**

Постановление  
АС Московского округа  
от 11.03.2024 года  
по делу № А40-294217/2019



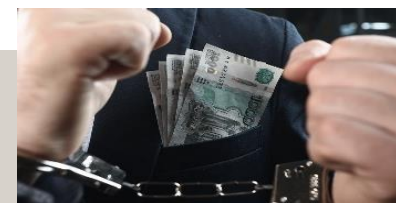
Налоговый  
долг компании  
**1,1 млрд руб.**  
заплатят  
руководители  
компании

Постановление  
АС Московского округа  
от 13.04.2023 года  
по делу № А40-258031/18



Налоговые  
доначисления  
в **67 млн руб.** за  
обанкротившуюся  
компанию заплатят  
ее руководители

Постановление  
АС Московского округа  
от 12.01.2024 года  
по делу № А40-154442/21-46-406 Б



Налоговый долг  
компании  
**78 млн руб.**  
заплатит  
учредитель-  
руководитель

Постановление  
АС СКО  
от 30.11.2023 года  
по делу № А32-4692/2021

# ЦЕНА НАЛОГОВЫХ ОШИБОК – 2024



**67 млн ₽**

средние доначисления компаниям  
по выездной проверке по РФ



**101 млн ₽**

средние потери компании  
после выездной проверки по Москве



**14%**

план роста поступлений налогов  
в бюджет, Минфин 2024



**от 15 месяцев**

потеря времени на проверки  
и суды, высокие риски банкротства



**до 5 лет**

риск утраты свободы  
(уголовная ответственность)



**77 млн ₽**

личные потери руководства  
и бухгалтера — «субсидиарка»

# Подарок для участников встречи



## «Гайд по налоговым рискам для руководителя на 2024»



[https://t.me/pravovest\\_audit/2431](https://t.me/pravovest_audit/2431)





**Как защитить себя**  
**от персональных**  
**рисков из-за**  
**«налоговых упущений»**  
**компании?**

Сейчас очень важна **своевременная профилактика налоговых рисков**, т.к. именно налоговые ошибки и упущения ведут к персональной ответственности руководителя и бухгалтера.

**Это возможно с помощью СВК и «комплексного аудита»!**



**Бизнес  
и фин. службы**

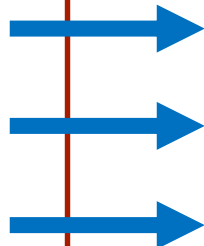
# Бухгалтерская (финансовая) отчетность



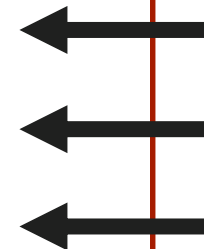
**ФНС**



Внутренний  
контроль



Налоговый  
онлайн-мониторинг



**91,4 млн ₽**  
**22,5 млн ₽**  
**3,2 млн ₽**

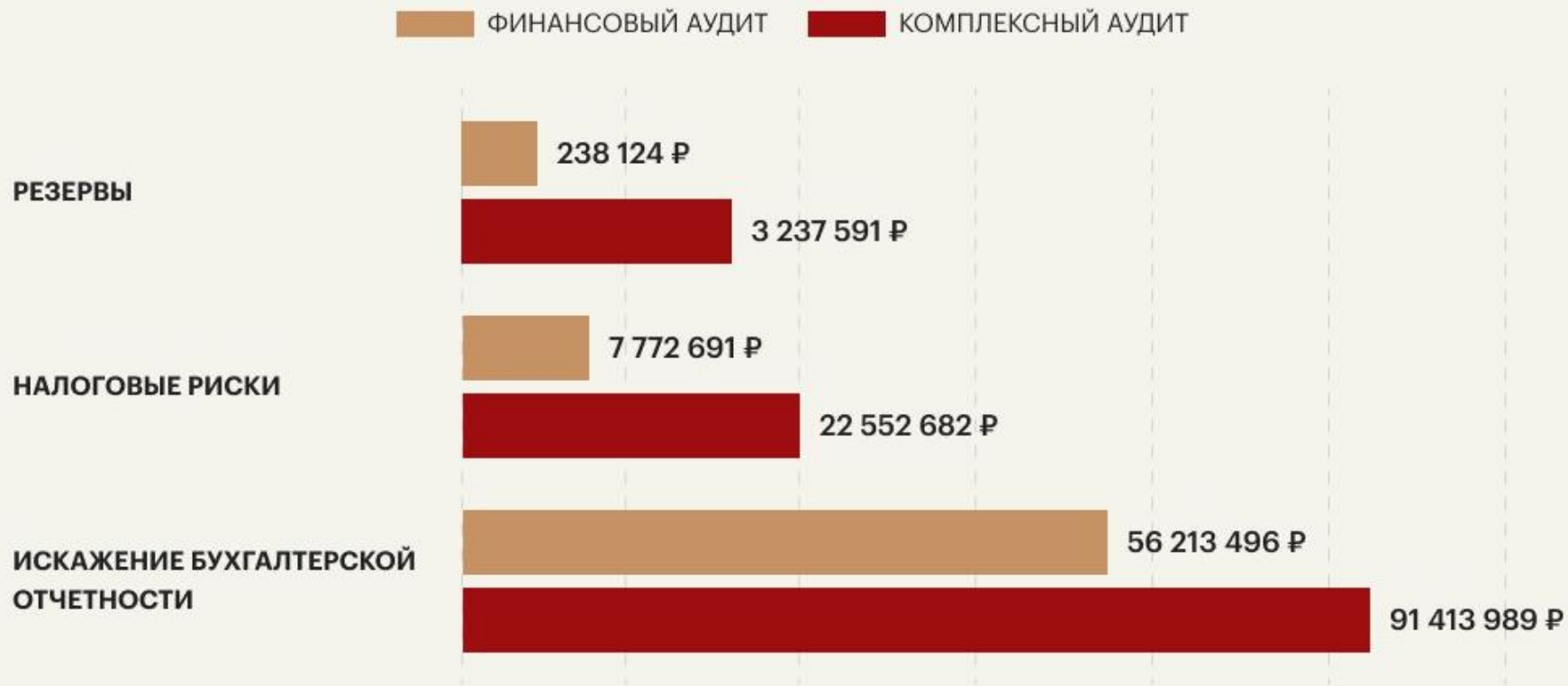


**Персональный комплексный аудит  
для выявления искажений, рисков  
и резервов в интересах бизнеса**

**101 млн ₽**  
Средний чек ВВП  
**77 млн ₽**  
«Субсидиарка»

# РЕЗУЛЬТАТИВНОСТЬ АУДИТА В АКГ «ПРАВОВЕСТ АУДИТ»

Выявлено в среднем НА 1 ПРОВЕРКУ с 01.01.2023 по 31.03.2024



*Кейсы результативного аудита по персональному ТЗ >>*

# ТОП-5 НАЛОГОВЫХ РИСКОВ (ВЫЯВЛЕННЫХ ПРИ АУДИТЕ В 2024 ГОДУ)

		СУММА, РУБ.
1	<b>Нарушен порядок оформления премий сотрудникам.</b> Это один из "любимых" разделов для налоговой проверки. Не утверждены локальные нормативные акты по критериям расчёта премий для сотрудников, а также нет приказов, из которых было бы чётко видно, каким образом рассчитывалась та или иная премия.	109 880 326
2	<b>Убыточная сделка со взаимозависимым лицом.</b> Организация реализовала товар взаимозависимому лицу, а затем сторонами было заключено доп. соглашение с целью уменьшения стоимости реализованного товара. В результате чего сделка оказалась убыточной. При проверке налоговые органы обвинят в искусственном занижении выручки с целью получения необоснованной налоговой выгоды.	60 000 240
3	<b>Экономическая необоснованность расходов</b> на строительные работы, заказанные у компании с маленькой среднесписочной численностью человек, которая чисто физически не могла произвести эти работы. Были восстановлены документы, согласно которым компания привлекала соисполнителей.	30 627 000
4	<b>Отсутствие путевых листов.</b> Это приводит к риску доначисления налога на прибыль ввиду необоснованности производственного характера таких расходов как: расходы на аренду, ГСМ, ремонт, страховки и прочие сопутствующие.	25 545 248
5	<b>Завышена стоимость приобретенных импортных товаров.</b> Организация ошибочно определила стоимость по курсу доллара США, но стоимость товаров по договору выражена и оплачивалась в юанях.	15 418 140

<https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/50-mln-nalogovykh-riskov-keis/>

# ТОП-5 НАЛОГОВЫХ РЕЗЕРВОВ

САМЫЕ КРУПНЫЕ – ЭТО СУММЫ НЕПРИНЯТОГО К ВЫЧЕТУ НДС.

**89 828 357 руб.**

(самая крупная сумма не принятого к вычету НДС в марте 2024 г. )

Практика показывает, что в погоне за «безопасной долей» вычетов компании могут пропустить срок на вычет НДС и право на вычет будет потеряно.

Некоторые компании добровольно «снимают» с вычетов НДС к возмещению по «просьбе» налогового инспектора, в т.ч. опасаясь углубленной проверки вычетов.

**И бизнес теряет деньги!**

# ПОЧТИ У КАЖДОЙ КОМПАНИИ ЕСТЬ НАЛОГОВЫЕ РЕЗЕРВЫ

ПОЧЕМУ МНОГИЕ ГОТОВЫ ЗАПЛАТИТЬ В БЮДЖЕТ БОЛЬШЕ НАЛОГОВ,  
ЧЕМ ПОЛОЖЕНО?

## ПРИЧИНЫ

- Опасение, что при углубленной налоговой проверке доначислят больше, чем «сэкономили»
- Нежелание брать на себя ответственность (риски) за принятые решения

## ИСТИННЫЕ ПРИЧИНЫ

- **Отсутствие уверенности**, что в налоговом учете все в полном порядке и смогут отстоять позицию под натиском ИФНС
- **Не с кем посоветоваться и разделить ответственность**

# КТО БОЛЬШЕ КОНТРОЛИРУЕТ ВАШУ БУХГАЛТЕРИЮ?

1

ЕСЛИ НА НЕЕ **«ДАВИТ»**  
НАЛОГОВАЯ ИНСПЕКЦИЯ,

ТО ЕСТЬ РИСКИ,  
ЧТО КОМПАНИЯ БУДЕТ  
ПЕРЕПЛАЧИВАТЬ НАЛОГИ  
В УГОДУ «БЮДЖЕТУ»

2

ЕСЛИ У БУХГАЛТЕРИИ ЕСТЬ  
**ПОДДЕРЖКА**  
**И РАЗВИВАЮЩИЙ КОНТРОЛЬ**

ТО НАЛОГИ БУДУТ УПЛАЧЕНЫ  
ВЕРНО И «ЭКОНОМНО»



# КАК АУДИТ ПОМОГ ВЫЯВИТЬ НАЛОГОВЫЕ РЕЗЕРВЫ И УСТРАНИТЬ НАЛОГОВЫЕ РИСКИ



13,7 млн руб.

**налогового резерва  
получила компания  
по итогам аудита**



174 млн руб.

**устранены налоговые  
риски из-за отсутствия  
документов**



158,6 млн руб.

**«прибыли» после  
аудиторской проверки**

Отчет руководителю

# ОЦИФРОВКА НАЛОГОВЫХ РИСКОВ И РЕЗЕРВОВ



## НАЛОГИ: РИСКИ И РЕЗЕРВЫ

### 1. Налоговые риски и резервы

Общая сумма	37 521 000 P	3 742 000 P
НДС	30 341 000 P	0 P
Налог на прибыль	7 180 000 P	3 742 000 P
Налог на имущество	0 P	0 P
Страховые взносы	0 P	0 P
ИФЕЛ	0 P	0 P

### 2. Структура существенных налоговых рисков

#### Налог на прибыль



# Результаты аудита руководителям

### ВЕРОЯТНОСТЬ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

Средняя

Рассчитывается по критериям ФНС

#### 1. Вероятность налоговой проверки

Средняя

#### 2. Критерии

Критерий	Наличие риска
1. Налоговая нагрузка	Наличие риска
2. Наличие убытков	Наличие риска
3. Вычеты по НДС	Наличие риска
4. Темпы роста продаж и доходов	Наличие риска

### НАЛОГИ: РИСКИ И РЕЗЕРВЫ

#### 1. Налоговые риски и резервы

Общая сумма	37 521 000 Р	3 742 000 Р
НДС	30 341 000 Р	0 Р
Налог на прибыль	7 180 000 Р	3 742 000 Р
Налог на имущество	0 Р	0 Р
Страховые взносы	0 Р	0 Р
НДФЛ	0 Р	0 Р

#### 2. Структура существенных налоговых рисков

Налог на прибыль	5 646 000 Р	2 655 000 Р
НДС	1 561 000 Р	1 159 000 Р

### БУХУЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

#### 1. Искажения бухгалтерской отчетности

Общая сумма: 684 360 000 Р

власности	221 305 000 Р
обязанности	164 687 000 Р
активы	126 166 000 Р
исновых результатов	124 390 000 Р
исновых результатов	15 565 000 Р
исновых результатов	14 342 000 Р
исновых результатов	5 770 000 Р
исновых результатов	3 230 000 Р
исновых результатов	1 843 000 Р
исновых результатов	1 292 000 Р
исновых результатов	0 Р
исновых результатов	0 Р
исновых результатов	0 Р

### НДС

18 084 000 Р	4 116 000 Р	3 662 000 Р
Организация своевременно не восстановила НДС	Списание улавокки Тетрапак как недостачу, налоговые органы могут признать безвозмездной реализацией и дочислить НДС.	Организацией не представлены документы, свидетельствующие о праве Организации на возврат суммы авансов
3 423 000 Р	1 056 000 Р	690 000 Р
В связи с невозможностью принять просроченный вычет, переплата НДС в бюджет составила не менее 3 423 тыс.	Риск признания налоговыми органами списание готовых блуд как недостачи, что в свою очередь можно признать реализацией и НДС.	Организацией не исполнены обязанности налогового агента по НДС

**ИНГОССТРАХ**

**ПРАВОВЕСТ Аудит**

## СЕРТИФИКАТ

Настоящий сертификат подтверждает, что генеральный директор

**Иванов Иван Иванович**

---

возглавляя(-а) ООО «Успех» в период прохождения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Сертификат выдан за успешное прохождение аудиторской проверки. Аудит проведен АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит» (14 место RAEX 2022).

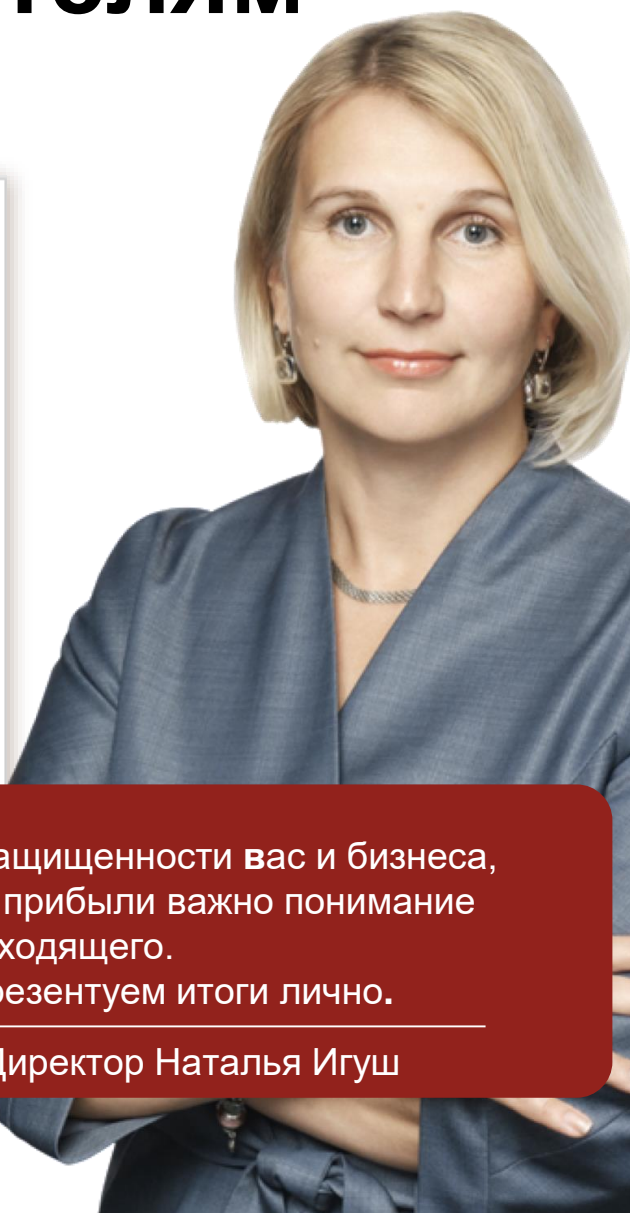
Генеральный директор  
ООО «ПРАВОВЕСТ Аудит»

Н. А.  
Игвш

г. Москва

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

Для защищенности вас и бизнеса, роста прибыли важно понимание происходящего. Мы презентуем итоги лично. Ген. Директор Наталья Игуш



# Тренды аудита — 2024 года:

- 1. Углубленная проверка налогов – уверенность, что в бухгалтерии все в порядке;**
- 2. Аудит в несколько этапов - контроль и помощь финансовой службе в течение года, безупречная отчетность;**
- 3. Страховка от налоговых претензий**

# Как страховка от налоговых претензий снижает риски

Вместе с аудитом вы получаете расширенные гарантии налоговой безопасности на случай возникновения у налоговой вопросов по проверенному аудиторами периоду

## Без страховки

- оплата штрафов за счет бюджета компании
- риски персональной ответственности руководителя

НИЗКАЯ  
ЗАЩИТА



## Со страховкой

- 3-х летняя защита интересов клиента в налоговых органах
- «Ингосстрах» компенсирует клиенту штрафы и пени до 30 млн.

# СТРАХОВКА РЕАЛЬНО РАБОТАЕТ



Клиент «Правовест Аудит» получил  
по страховке от налоговых претензий —  
2,8 млн руб.

# Сколько стоит уверенность, защита и страховка от рисков?

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

достоверный учет и отчетность



## ЮРИДИЧЕСКИЕ И ФИНАНСОВЫЕ ГАРАНТИИ

защита и страховка на 3 года



## ПЕРСОНАЛЬНЫЙ СЕРТИФИКАТ

подтверждает  
профессионализм



 ПРАВОВЕСТ *Audit*

Узнайте за 1 минуту

# ЦЕНУ ЗАЩИТЫ

АКГ «Правовест  
Аудит»

14 место RAEX2022



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



 ПРАВОВЕСТ *Audit*

# МЫ НА ВАШЕЙ СТОРОНЕ

Наталья Игуш  
генеральный директор «Правовест Аудит»

 ПРАВОВЕСТ *Аудит*



-  +7 (495) 134-32-23
-  admin@pravovest-audit.ru
-  + 7 (903) 669-51-90
-  115 093, г. МОСКВА, 1-й Щипковский пер., д. 20
-  pravovest-audit.ru



ДОСТОВЕРНОСТЬ,  
УВЕРЕННОСТЬ  
И ДОВЕРИЕ



ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ  
ПОДДЕРЖКА  
И РАЗВИТИЕ



ЗАЩИТА  
И СТРАХОВКА  
ОТ ПРЕТЕНЗИЙ