


22 марта 2022 года
Бизнес-завтрак

Контроль над своим бизнесом: практикум для собственников и руководителей

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

 ПРАВОВЕСТ *Аудит*

О СПИКЕРАХ

спикер

Виктория Варламова,

советник налоговой службы II
ранга, аттестованный аудитор,
руководитель департамента
консалтинга, главный эксперт по
бухучету и налогообложению
«ПРАВОВЕСТ Аудит»



спикер

Наталья Наталюк,

советник налоговой службы РФ II
ранга, заместитель руководителя
департамента консалтинга,
главный юрист по налоговым и
гражданско-правовым спорам
«ПРАВОВЕСТ Аудит»

ПУТЬ ДЖЕДАЕВ:

как идти против рисков «налоговой
реальности» и быть на Светлой стороне

**МОЖНО ЛИ
ЗАСТРАХОВАТЬ
НАЛОГОВЫЕ РИСКИ
БИЗНЕСА
И ВАШИ РИСКИ,
КАК ДОЛЖНОСТНЫХ
ЛИЦ?**

A promotional image for Star Wars: Episode III - Revenge of the Sith. In the foreground, Anakin Skywalker is shown from the chest up, wearing his blue Jedi robes and a red cape, holding a lightsaber. Behind him, Obi-Wan Kenobi stands with his hands on his hips, and Yoda is visible. In the background, Darth Vader is seen in his black armor, and several Imperial Star Destroyers are flying in the sky. The scene is set in a dark, industrial environment with a large circular structure in the background.

Часть 1

**«ЧТОБЫ
ПОБЕДИТЬ
ВРАГА, ТЫ
ДОЛЖЕН ЕГО
ПОНЯТЬ»**

«Звездные войны»,
Асока Тано

РОСТ КОЛИЧЕСТВА ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

+53% в 2022 по сравнению с 2021 г.

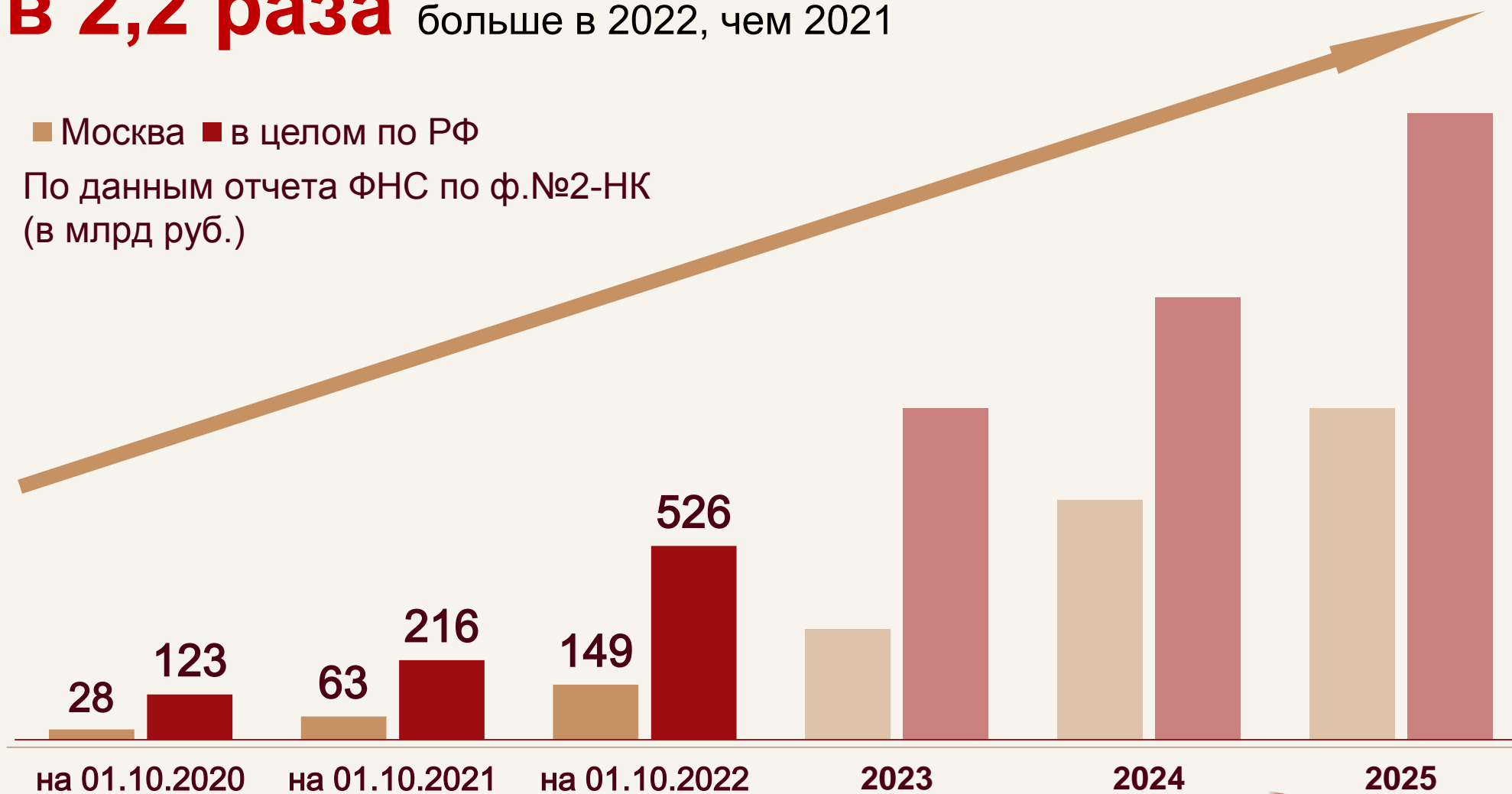


РОСТ ДОНАЧИСЛЕНИЙ ПО ВЫЕЗДНЫМ ПРОВЕРКАМ

в 2,2 раза больше в 2022, чем 2021

■ Москва ■ в целом по РФ

По данным отчета ФНС по ф.№2-НК
(в млрд руб.)

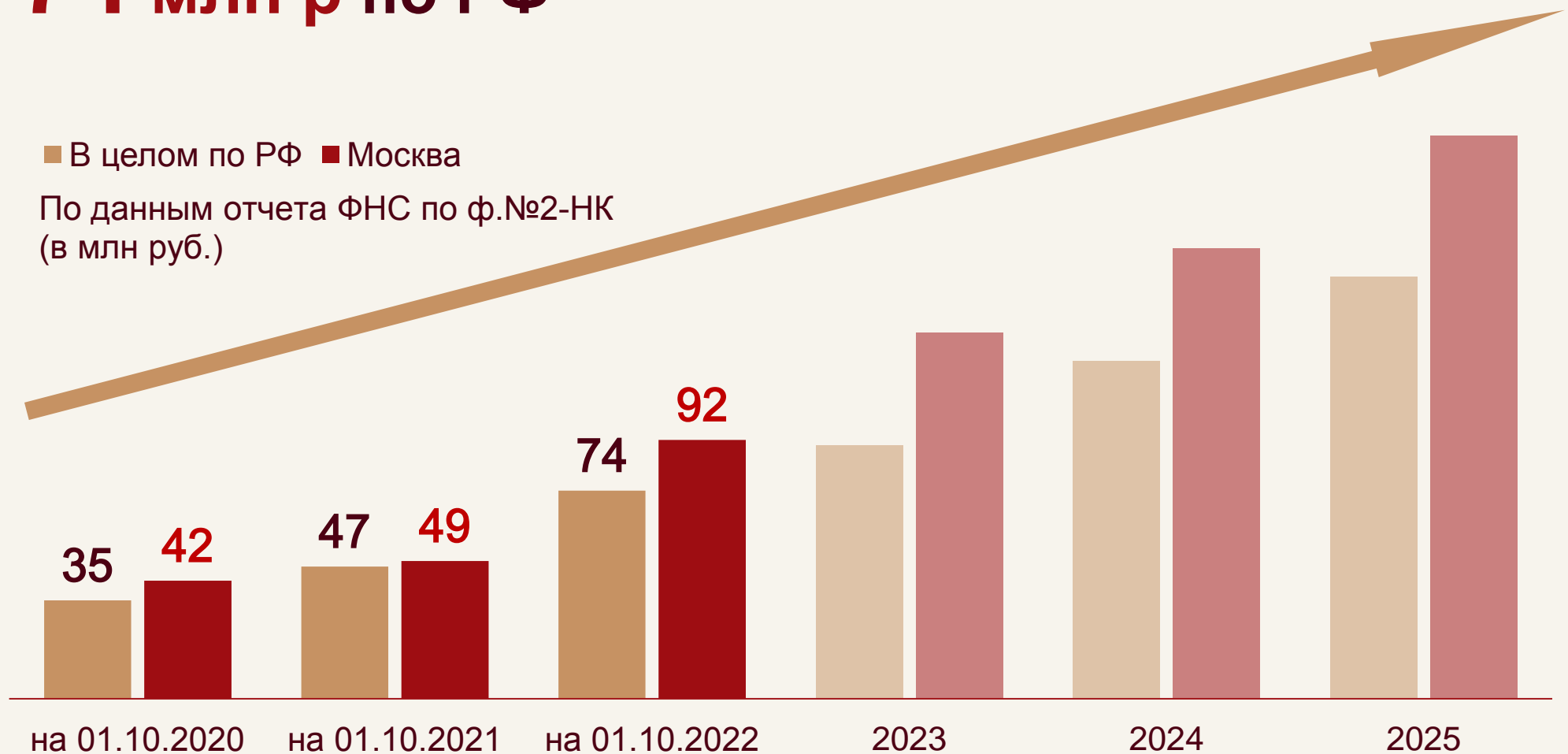


СРЕДНИЕ ДОНАЧИСЛЕНИЯ НА 1 ВЫЕЗДНУЮ ПРОВЕРКУ

74 млн р по РФ

■ В целом по РФ ■ Москва

По данным отчета ФНС по ф.№2-НК
(в млн руб.)



ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК НА БИЗНЕС

По данным Счётной палаты

Существенные изменения в показателях (выручка, доходы, налоги) между проверяемыми компаниями и компаниями, которые не были подвержены проверке.



Отрицательные значения – показатели выручки компаний, проверенных в рамках выездных налоговых проверок, ниже, чем у непроверенных (на **3-30%**).

ОСНОВНЫЕ ПРЕТЕНЗИИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ



Мероприятия проверки налогоплательщика и принятие решения о назначении выездной проверки

1. Мероприятия по побуждению к **ДОБРОВОЛЬНОМУ УТОЧНЕНИЮ** налоговых обязательств

- информационные письма о «порочности» контрагента в части НДС
- требования о **представления пояснений**
- вызов в инспекцию для дачи **пояснений** на рабочее совещание (группу)

2. Отбор компаний на углубленный предпроверочный анализ (не устранивших риски на предыдущем этапе)

3. **ПРЕДПРОВЕРКА** (контрольно-аналитические мероприятия) – истребование документов/информации (в т. ч п.2 ст.93.НК РФ), вызов на рабочее совещание и пр. Собирается более **80 % доказательств!!!** Анализ представленных налогоплательщиком пояснений

4. Анализ финансового состояния налогоплательщика и риска неуплаты доначислений (д/с на счетах, наличие имущества). Заключение инспекции по результатам «предпроверки».

5. Принятие решения о назначении/не назначении выездной проверки.

«Вызов» руководителя в инспекцию для дачи пояснений

Письма ФНС от 02.12.2021 № ЕА-4-15/16838
от 09.08.2022 года № ЕА-4-15/10350

1. ФНС выявлено, что в ряде случаев в уведомлениях **отсутствует подробное описание оснований вызова;**

- они представляют собой вызов в налоговые органы на заседание комиссии по легализации налоговой базы.

Направлением подобных уведомлений, нарушается порядок истребования документов, предусмотренный ст. 93, 93.1 НК РФ, а также подменяются мероприятия налогового контроля, предусмотренные п. 3 ст. 88 НК РФ.

2. Важно указывать в уведомлении подробное описание оснований вызова. При отсутствии в уведомлении конкретного вопроса для дачи пояснений, по которому налогоплательщик вызывается в налоговый орган, а также отсутствие ссылки на конкретную налоговую проверку или мероприятия налогового контроля, в рамках которых оно направляется, лишает налогоплательщиков возможности подготовиться к представлению конкретных пояснений и подтверждающих документов. Кроме того, это ведет к необоснованным трудовозатратам и неэффективности проведения должностными лицами налоговых органов мероприятий налогового контроля, а также к формированию у налогоплательщиков отрицательного отношения к налоговым органам в целом.



«Проблемный контрагент» и НДС

Выдержка из ответа
налогоплательщика

На протокол заседания Рабочего совещания
по легализации объектов налогообложения от №

ООО «...» (далее – общество), рассмотрев обстоятельства хозяйственной операции с ООО «...» (ИНН ...) и доводы ИФНС России №... по г. Москве (далее – инспекция), изложенные в ходе заседания, считает, что отсутствуют законные основания для отказа Обществу в праве на применение налоговых вычетов по НДС по данной операции в силу следующего.

Письмом от 10.03.2021 №БВ-4-7/3060@ «О практике применения статьи 54.1 НК РФ» (далее – Письмо №БВ-4-7/3060@) ФНС России направила территориальным налоговым органам основанные на мониторинге правоприменительной практики, в том числе судебного разрешения споров, рекомендации по доказыванию и юридической квалификации обстоятельств, выявленных при проведении мероприятий налогового контроля, а также по обоснованию позиций налоговых органов при рассмотрении судебных споров, связанных с применением статьи 54.1 НК РФ. При этом из Письма №БВ-4-7/3060@ следует, что отказ на основании статьи 54.1 НК РФ в праве на применение налогового вычета по НДС в полной сумме возможен только при доказанности со стороны налогового органа одного из следующих обстоятельств:

- **спорная хозяйственная операция нереальна;**
- **спорная хозяйственная операция притворна (прикрывает фактическую операцию налогоплательщика с третьим лицом);**
- **налогоплательщик знал о допущенных контрагентом нарушениях в сфере налогообложения и извлекал из этого выгоду;**
- **при выборе контрагента налогоплательщик не проявил должную коммерческую осмотрительность.**

Между тем к хозяйственным операциям Обществу с ООО «...» ни одно из приведенных оснований не применимо.

1. Хозяйственные операции Общества с ООО «...» являются реальными.

Общество отмечает, что в Письме №БВ-4-7/3060@ (пункт 2) указано, что для целей статьи 54.1 НК РФ главным критерием оценки хозяйственной операции на предмет правомерности признания ее в налоговом учете является реальность хозяйственной операции. При этом, как разъясняет ФНС, под реальностью операции следует понимать, имела ли место операция в действительности и получено ли исполнение по сделке налогоплательщиком; такой же правовой подход к определению «реальности хозяйственной операции» единообразно применяется судами (Определение ВС РФ от 29.11.2016 №305-КГ16-10399). Как следует из общения с инспекцией, факт поставок товаров Обществу от ООО «...» не опровергается; следовательно, невозможен отказ в применении налоговых вычетов по данному основанию.

3. Проявленная Обществом коммерческая осмотрительность при выборе ООО «...» в качестве поставщика товаров соответствовала его статусу и характеру хозяйственной операции.

Вступая в хозяйственные отношения с ООО «...», общество получило от него и из открытых источников информацию, необходимую и достаточную для удостоверения правового статуса как организации – контрагента, так и ее должностных лиц; при этом состав необходимо достаточной для этого информации о потенциальных контрагентах, был определен Обществом в соответствующем Регламенте проверки контрагентов на основе рекомендаций Минфина России (например, письмо от 10.04.2009 №03-02-07/1-177 и др.), а также применимых правовых позиций судов.

В частности, в отношении спорных контрагентов **были получены следующие документы (информация):**

...

Поскольку информация, порочащая ООО «...», у общества отсутствовала, и характер сделки не предъявлял к нему специальных требований в смысле обеспеченности материальными и трудовыми ресурсами, степень проявленной Обществом коммерческой осмотрительности следует считать должной.

С учетом вышеизложенного, имея в виду неопровержение реального характера сделок общества с ООО «...», отсутствие доказательств «технического» статуса ООО «...» как стороны сделки, его аффилированности с обществом и умысла общества на занижение подлежавшего уплате НДС, считаем, что оснований для вменения обществу к доплате НДС не имеется.

Приложение:

...

Генеральный директор

ЧЕК-ЛИСТ

что делать, если вызвали в инспекцию из-за «разрыва по НДС»

- 1.** Не следует игнорировать вызов, лучше явиться в налоговый орган согласно уведомлению.
- 2.** До явки в инспекцию, необходимо подготовить все либо часть истребуемых документов и информации (если было получено соответствующее требование о представлении документов и информации вместе с уведомлением о вызове), **проанализировать ситуацию и возможные вопросы, подготовиться к ним.** Важно дать понять налоговому органу, что налогоплательщику нечего скрывать, и он открыт к диалогу и взаимодействию.
- 3.** **Внимательно выслушать** мнение инспекторов, и уточнить чем вызван интерес к вашей компании, какие доказательства «недобросовестности» вашей компании и признаки недобросовестности контрагента первого и последующих звеньев есть у налогового органа. **Только после этого** следует пояснять проверяющим содержание и аспекты тех или иных операций с проблемными контрагентами.
- 4.** **Не следует на комиссии** подтверждать готовность подать уточненные налоговые декларации и доплатить НДС, правильнее - сообщить им, что вы их услышали и готовы в ближайшее время подумать, в т.ч. поднять документы по спорным операциям, обсудить ситуацию с собственниками бизнеса, проконсультироваться с юристами, и др.
- 5.** **Надо проанализировать результаты комиссии** (в т.ч. вместе с налоговым юристом) и сделать выводы, есть ли основания для добровольного уточнения налоговых обязательств по НДС.
- 6.** **Не следует** поспешно исполнять пожелания инспекторов по уточнению своих налоговых обязательств. Необходимо понять, действительно ли есть налоговые риски, взвесить все за и против и принять наиболее правильное для компании решение.



Пример успешного дела

«контрагент не мог своими силами оказать услугу»

По результатам ВМП организации-производителю цемента доначислили **более 50 млн руб. НДС**

Позиция инспекции: необоснованные вычеты НДС (приобретение услуг по доставке цемента автотранспортом). Контрагенты не могли оказать услуги не имея необходимых кол-ва автотранспорта и штата водителей.

Позиция юристов:

- обеспеченность контрагентов штатом водителей, автотранспортом и пр. не являлась критерием выбора контрагентов (подробности в судебном акте)
- завод допускал, что оказание услуг будет обеспечиваться контрагентами (в т.ч. благодаря привлечению такой автотранспорта, водителей).
- нарушение законодательства контрагентами не может негативно отражаться на заводе

«ПРОБЛЕМНЫЕ КОНТРАГЕНТЫ» БЕЗ СУДА ОТВОЕВАЛИ более 300 млн руб.

Крупной торговой оптовой компании по итогам ВВП были доначислены: налог на прибыль, НДС, штрафы и пени в общей сумме **свыше 300 млн руб.**

Основание:

вывод налогового органа о совершении операций с «**техническими контрагентами**»:

- спорные поставщики имели минимальную численность сотрудников,
- у них отсутствовали имущество и ОС, необходимые для ведения реальной предпринимательской деятельности по поставке продукции;
- поставщиками были исчислены налоги в минимальных размерах;
- контрагенты второго звена обладали признаками «технических» организаций;

Очевидное дробление: как делать не стоит!

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 26.01.2022 года № А81-5061/2020

Компанию обвинили в дроблении -занижение доходов путем распределения между 4 спорными контрагентами на УСН.

Цель схемы - минимизация налогов, подлежащих уплате по ОСНО

Цена «схемы» после выездной проверки - **более 120 млн руб.**

Что погубило:

- все организации поставлены на налоговый учет в один день, зарегистрированы по 1 юридическому адресу, осуществляют идентичную деятельность. При этом лицензия на управление многоквартирными домами есть только у компании;
- заявителем при постановке на учет и учредителем всех организаций является руководитель компании;
- все руководители спорных организаций являются работниками компании;
- компания - единственный заказчик услуг аффилированных организаций;
- спорные контрагенты лишены экономической самостоятельности. Нет собственных заказчиков, работ (услуг) помимо компании, нет независимых источников доходов. 95 % всех доходов приходится на доход от компании. Оставшиеся 5 % приходится на ФСС и перевод денежных средств между подконтрольными организациями с назначением платежа «по договору уступки прав требования долга»;
- во всех организациях, включая компанию, существует единый штат работников (работа по совместительству);
- все опрошенные работники в свидетельских показаниях указали, что осуществляют деятельность в компании;
- в налоговой и бухгалтерской отчетности спорных контрагентов представитель и подписант -руководитель компании;
- расчетные счета у всех организаций открыты в одних и тех же банках;
- доверенности на распоряжение счетами выписаны на бухгалтеров компании.

Разделение бизнеса не причина для доначислений!

Определение Верховного суда от 26.01.2022 года № 306-ЭС21-21905

Фактура дела: Компания применяет ОСНО. Ее руководитель - учредитель в нескольких компаниях, применяющих УСН. Инспекция обвинила в фиктивном разделении бизнеса, заявив, что **компании на УСН подконтрольны налогоплательщику и созданы только для сокращения налогового бремени**. Доначисление НДС и налога на прибыль.

Верховный суд: само по себе учреждение или выделение одного или нескольких предприятий не говорит о формальном разделении бизнеса - не может быть причиной для доначислений. Важно оценивать не сам факт разделения, а **самостоятельность разделенных компаний**.

- компании находятся в одном здании, но в разных помещениях и сами оплачивают аренду.
- компании подписали отдельные договоры с владельцем товарного знака и могли использовать его лишь в своей деятельности.
- деятельность компаний у каждой индивидуальна: одни заняты производством, другие торговлей в ограниченном регионе или определенной продукцией.
- все компании сами оплачивают свои расходы и нанимают работников.
- компании и не участвуют в выполнении договоров другого юрлица.

Защищает деловая цель создания нескольких компаний (преимущества специализации, позволяет не отвлекать средства на непрофильную деятельность, улучшить качество обслуживания и т. д.).

Маскировка трудовых отношений: замена директора на ИП

Определение Верховного суда от 10.02.2022 года № 304-ЭС21-28407

Ситуация: Руководитель уволился, получил статус ИП и с ним заключили ГПД.

Позиция компании: не должна начислять взносы и удерживать НДФЛ с вознаграждения ИП- управляющему.

Позиция инспекции:

-обязанности ИП-управляющего не отличаются от прежних у директора-работника

-нет деловой цели изменений.

Судебный вердикт **в пользу инспекции**

Компания отбила претензии по расходам на вознаграждение ИП - управляющему

Постановление АС Уральского округа от 07.12.2022 по делу № А76-51975/2020

Компании пришлось пройти два «круга» судебных разбирательств, которые увенчались успехом - суды признали решение инспекции незаконным:

- исполнение договоров на оказание услуг по управлению подтверждается отчетами управляющего, документами налоговой отчетности, показаниями директора налогоплательщика, самого управляющего и показаниями иных работников;

-доля расходов на выплату вознаграждения управляющему в общих расходах общества составила в 2015 году 0,62%, в 2017 году - 1,6%, т.е крайне незначительные суммы, что фактически не повлияло на размер уплаченных налогов на прибыль за эти годы;

-довод инспекции о том, что управляющий фактически исполнял обязанности идентичные ранее возложенным на директора - отклоняются в силу того, что п. 1 ст. 252 НК РФ прямо не установлено требование о том, каким должно быть отношение расходов и финансовых результатов, чтобы признать данные расходы экономически обоснованными;

-доказательств того, что стоимость оказанных управляющим услуг не соответствует уровню рыночных цен, инспекцией не представлено.

В рамках «камералки» раскрыли схему «производственного кооператива»

Постановление АС ВВО от 16.11.2022 по делу № А43-42071/21

Компания оказывала услуги мерчендайзинга (выкладка продукции в супермаркетах). Стоимость услуг рассчитывалась исходя из отработанных нормо-часов по каждой торговой точке и стандартам показателей качества отработанных услуг. Основная статья затрат - это выплаты мерчендайзерам.

Существенные суммы НДФЛ и страховых взносов не давали покоя. «Соптимизировали» - зарегистрировали производственный кооператив и заключив с ним договор, согласно которому Кооператив оказывал услуги по контролю размещения продукции в торговых точках. Платили ему за услуги, а тот выплачивал пайщикам-мерчендайзерам в виде дивидендов (удерживая НДФЛ, без взносов).

В ходе КАМЕРАЛЬНОЙ проверки инспекция выявила расхождение между суммой выплат и иных вознаграждений в пользу физлиц, определенной по данным РСВ, и суммой дохода, начисленного по данным справок по форме 2-НДФЛ.

Итог проверки: доначисления 5,7 млн руб. страховых взносов:

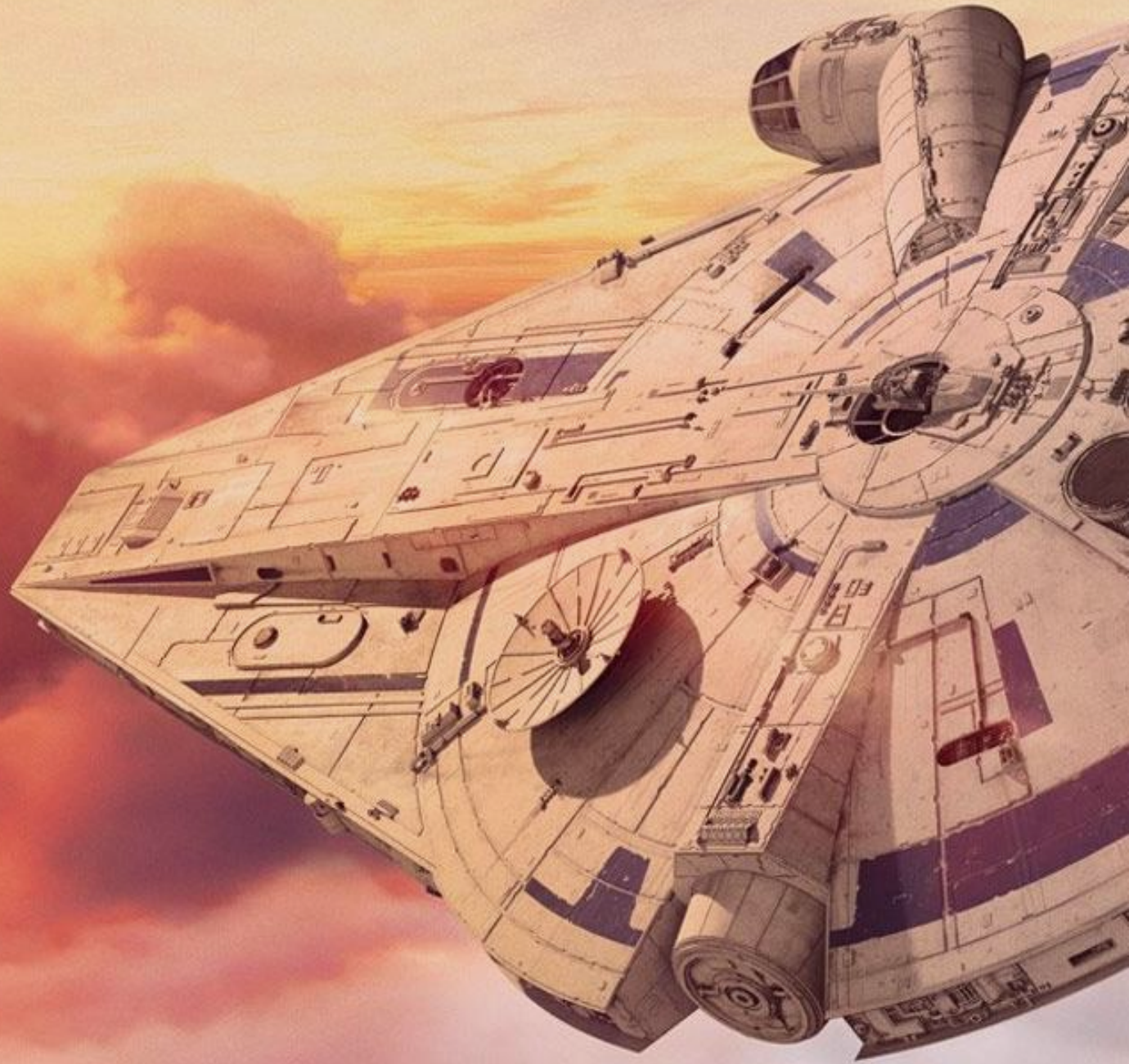
- учредителями кооператива являются руководители, должностные лица общества;
 - вид деятельности Кооператива соответствует виду деятельности Общества;
 - место регистрации практически совпадает, обе организации используют один и тот же IP-адрес;
 - 41 % работников Общества стали работниками Кооператива;
 - анализ расчетных счетов Кооператива показал, что поступление денежных средств от Общества составило 98 % всех доходов Кооператива, при этом у него отсутствовали расходы на ведение финансово-хозяйственной деятельности: практически весь объем денежных средств (98,9 процента), поступивших от Общества, израсходован на выплату физлицам дивидендов и на уплату НДФЛ с указанных сумм.
- допросили 88 мерчендайзеров**, рассказали, что не являлись членами кооператива, паевой взнос не вносили, на собраниях никогда не присутствовали и доверенности на принятие решений по вопросам деятельности кооператива от своего имени не выдавали.

Часть 2

КТО ОТВЕТИТ ЗА ОШИБКИ И РИСКИ ?

«Если я расскажу тебе
половину того, что я
знаю...»

С-ЗРО, «Звездные войны»



СРЕДНИЙ РАЗМЕР СУБСИДИАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ – 81 МЛН РУБ.

на 01.07.2022 по данным Федресурса

Ошибки в налогах

74
млн

Налоговые доначисления

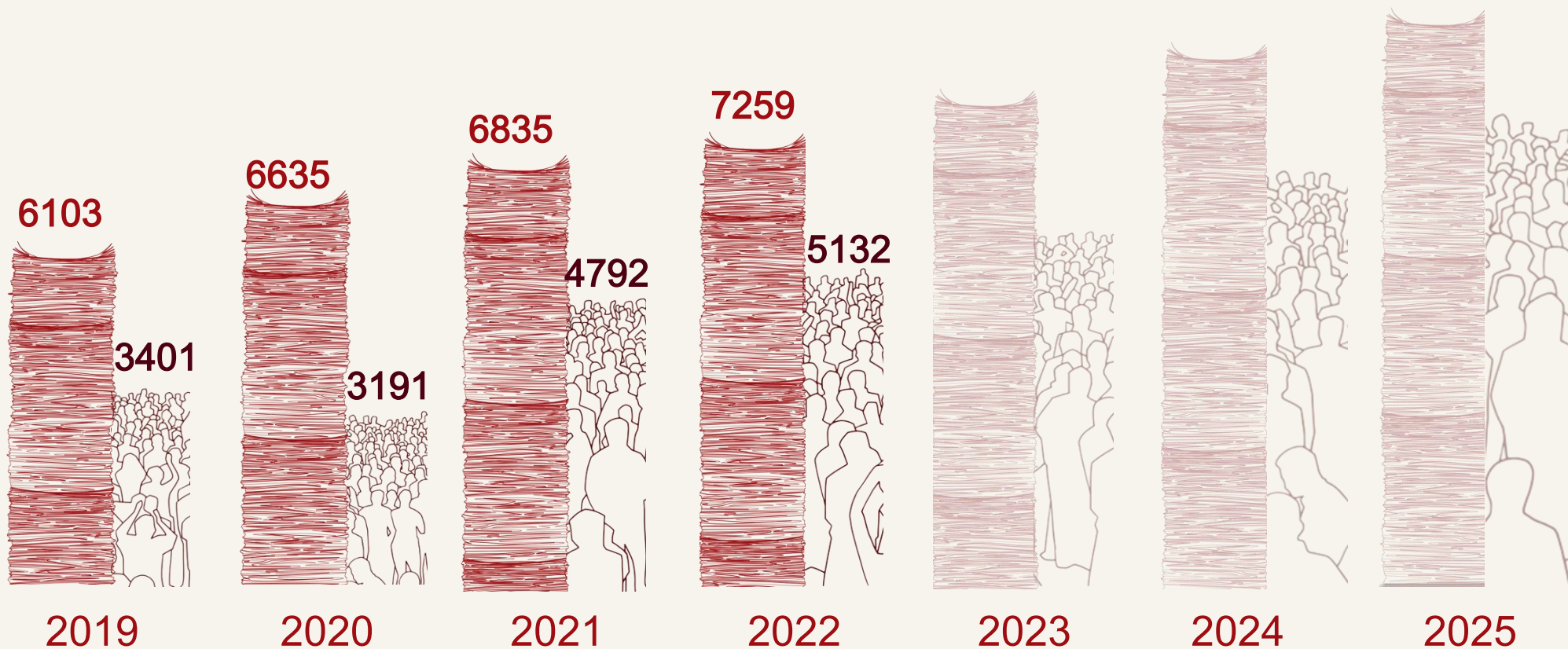
Банкротство из-за неуплаты налогов

81
млн

«Субсидиарка» – оплата долгов личным имуществом

СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

По данным Федресурса



Количество поданных заявлений (шт.)



Количество привлеченных лиц (шт.)

КЕЙС

«ЗА НАЛОГОВЫЕ ДОЛГИ КОМПАНИИ ОТВЕТИТ ЕЕ РУКОВОДИТЕЛЬ»



Результатом выездной проверки компании стал

**«чек» к уплате в
бюджет 1,1 млрд руб.**

Эту сумму взыщут с руководителей компании в рамках
субсидиарной ответственности



Подробности кейса >>

КЕЙС

«ЗА НАЛОГОВУЮ «ЭКОНОМИЮ» РУКОВОДИТЕЛЬ ЗАПЛАТИТ ИЗ СВОЕГО КАРМАНА»



По результатам выездной проверки инспекция доначислила компании

18 млн руб.

В отношении руководителя **возбудили уголовное дело.**

Затем его привлекли к **субсидиарной ответственности по налоговым долгам компании.**



Подробности кейса >>

«СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА»



Доначисления по результатам выездной проверки
компании

97 млн руб. заплатят из
своего «кармана» бухгалтер
и руководитель компании



Подробности >>



Подробности >>

СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ



Подробности >>

Руководитель
компании
заплатит
за компанию
налоговые
доначисления
76 млн руб.



Подробности >>

Налоговый долг
компании
в 852 млн руб.
взыскивают
с ее руководител
я



Подробности >>

Руководители
компании в рамках
субсидиарной
ответственности
«гасят» долг
за компанию
в размере
23 млн руб.



Подробности >>

Ошибка
бухгалтера
стоимостью
5,5 млн руб.
привела
к **уголовной**
ответственности
и и
«субсидиарке»
руководителя



КЕЙС

«УЧРЕДИТЕЛЬ ВЗЫСКАЛ С РУКОВОДИТЕЛЯ НАЛОГОВЫЕ ДОНАЧИСЛЕНИЯ КОМПАНИИ»



Учредитель компании
взыскал с руководителя
43,8 млн руб.
убытков в виде «налоговых
доначислений».



Подробности кейса >>

КЕЙС


«НЕВОЗМЕЩЕННЫЙ НДС СОБСТВЕННИК ВЗЫСКАЛ С РУКОВОДИТЕЛЯ КОМПАНИИ»



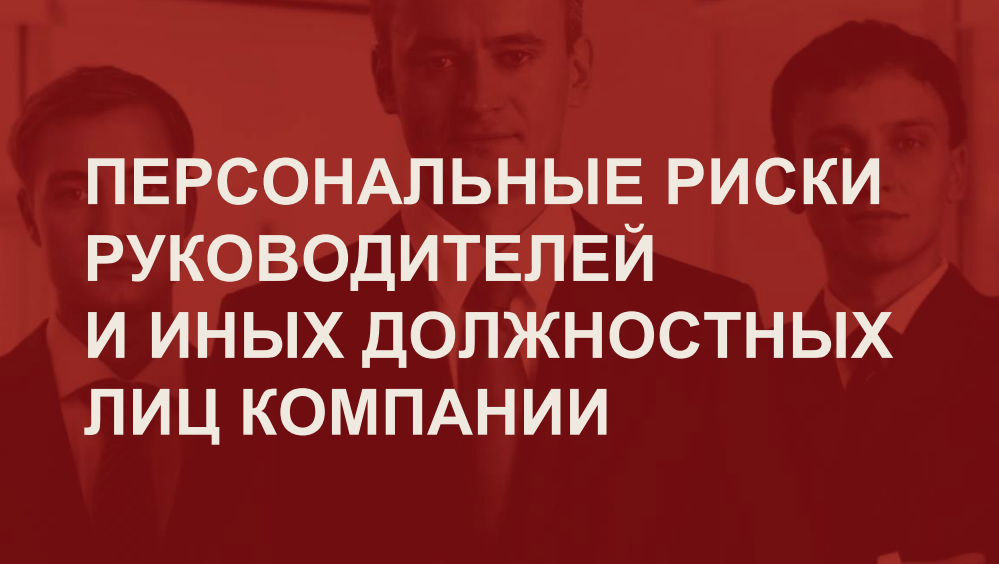
Общество имело все необходимые документы и основания для законного возмещения НДС из бюджета, но возместило лишь часть суммы, соблюдая безопасную долю вычетов.

Остаток незаявленного вычета - 1,9 млн руб.
участник общества взыскал с руководителя компании

КАК УСТРАНИТЬ РИСКИ?



НАЛОГОВЫЕ РИСКИ
КОМПАНИИ



ПЕРСОНАЛЬНЫЕ РИСКИ
РУКОВОДИТЕЛЕЙ
И ИНЫХ ДОЛЖНОСТНЫХ
ЛИЦ КОМПАНИИ

- Исправить ошибки и устранить налоговые риски компании
- Не допускать «налоговых переплат» - беречь деньги компании/собственника

Часть 3

ЧТО ДЕЛАТЬ?

«Когда я нашел тебя,
я получил нечто
действительно особенное»

Snoke,
«Звездные войны»

КАК УСТРАНИТЬ НАЛОГОВЫЕ РИСКИ?



НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ
для бизнеса с доходом от 1 млрд руб.

 ПРАВОВЕСТ *Аудит*

**УНИКАЛЬНЫЙ АУДИТ СО СТРАХОВКОЙ
ОТ НАЛОГОВЫХ ПРЕТЕНЗИЙ**

The background is a black and white image from Star Wars: The Force Awakens, showing a large Imperial Star Destroyer in space, with smaller ships and a planet's surface visible. In the foreground, a hand in a mechanical gauntlet holds a lightsaber, and other characters are seen in a combat-ready stance. A large red circle is superimposed over the center of the image, containing text.

Аудит аудиту рознь

МОЖЕТ ЛИ АУДИТ
ЗАЩИТИТЬ КОМПАНИЮ
И ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ
ОТ НАЛОГОВЫХ
ДОНАЧИСЛЕНИЙ?

КАК АУДИТ ПОМОГ ВЫЯВИТЬ И УСТРАНИТЬ НАЛОГОВЫЕ РИСКИ

586 МЛН РУБЛЕЙ



сэкономил комплексный аудит,
подружив бухгалтерию
с производственным отделом

50 МЛН РИСКОВ



устранил налоговый аудит,
организовав правильное
документальное оформление
расходов

ПОЧТИ У КАЖДОЙ КОМПАНИИ ЕСТЬ НАЛОГОВЫЕ РЕЗЕРВЫ

Почему многие готовы заплатить в бюджет больше налогов, чем положено?

ПРИЧИНЫ:

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

ИСТИННЫЕ ПРИЧИНЫ:

- 1 Отсутствие уверенности, что в налоговом учете все в полном порядке
- 2 Не с кем разделить ответственность

КАК АУДИТ ПОМОГ ВЫЯВИТЬ НАЛОГОВЫЕ РЕЗЕРВЫ



13,7 млн руб.

налогового резерва
получила компания
по итогам аудита



> 5,8 млн руб.

помогли сэкономить
на налоге на прибыль
аудиторы



36 млн руб.

право на вычет НДС
сохранил аудит

КАК ПРОВЕРИТЬ НАЛОГИ, РАЗДЕЛИТЬ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ С АУДИТОРАМИ И ПОЛУЧИТЬ СТРАХОВКУ?

01 ВКЛЮЧИТЬ В ТЕХЗАДАНИЕ НА АУДИТ УГЛУБЛЕННУЮ ПРОВЕРКУ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ИЛИ ОПРЕДЕЛЕННЫХ СДЕЛОК

02 Заключить договор на аудит, ВКЛЮЧАЮЩИЙ ДОПОЛНИТЕЛЬНУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА «НАЛОГОВЫЕ» УБЫТКИ (неверные рекомендации, необнаружение ошибок) и ГАРАНТИИ ИХ ВОЗМЕЩЕНИЯ ПО ДОГОВОРУ СТРАХОВАНИЯ, ПРОВЕСТИ «РАСШИРЕННЫЙ АУДИТ»

03 ПОЛУЧИТЬ РЕКОМЕНДАЦИИ, ПЕРСОНАЛЬНЫЙ СЕРТИФИКАТ И СТРАХОВКУ НА 3 ГОДА



ВОПРОС
ЕСТЬ ЛИ РИСК, ЧТО ОТЧЕТ АУДИТОРОВ
О НАЛОГОВЫХ РИСКАХ СТАНЕТ
«АКТОМ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ»?

 ПРАВОВЕСТ *Аудит*

МЫ НА ВАШЕЙ СТОРОНЕ!

**Отчет о налоговых рисках и резервах
представляется отдельно
от аудиторского заключения**

 ПРАВОВЕСТ *Аудит*



ВОПРОС

У НАС ЕСТЬ ОТДЕЛ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА!
ЗАЧЕМ НАМ НАЛОГОВЫЙ АУДИТ?

ВАШИ АУДИТОРЫ ГОТОВЫ ОТВЕТИТЬ
«РУБЛЕМ» ЗА НАЛОГОВЫЕ ОШИБКИ?



МЫ БЕРЕМ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ОШИБКИ В НАЛОГАХ

Проводим аудит со страховкой на случай неверных рекомендаций и риска необнаружения ошибок. Компенсация пени и штрафов до 30 млн руб.

Аудит со страховкой – это налоговый мониторинг,
но БЕЗ налоговой инспекции!





ВОПРОС
МНОГИЕ СЧИТАЮТ, ЧТО СТРАХОВКА
НА ПРАКТИКЕ НЕ РАБОТАЕТ!

 ПРАВОВЕСТ *Аудит*

СТРАХОВКА РАБОТАЕТ



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

МОЖНО ЗАСТРАХОВАТЬ НАЛОГОВЫЕ РИСКИ БИЗНЕСА И РИСКИ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ ?

ДА !!!

КОМПЛЕКСНЫЙ АУДИТ С РАСШИРЕННЫМИ ГАРАНТИЯМИ

- глубокая проверка налогового учета и/или сделок
 - оцифровка налоговых рисков и финансовых резервов
 - персональный сервис и наглядные отчеты
- + ЗАЩИТА И СТРАХОВКА ОТ ПРЕТЕНЗИЙ ИФНС 3 года**

РЕЗУЛЬТАТЫ:

1. Отсутствие необоснованных доначислений налогов.
2. Помощь экспертов, аудиторов и налоговых юристов.
3. Разделение ответственности за риски и финансовое покрытие сумм штрафов и пеней по страховке.

**+ МИНИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ КОМПАНИИ
И ПЕРСОНАЛЬНЫХ РИСКОВ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ !**



The background of the slide features a vibrant, warm-toned sky with a bright sun in the upper left corner, creating a lens flare effect. On the right side, there is a close-up, low-angle view of a metallic aircraft wing, showing various panels, rivets, and a circular hatch. The overall mood is one of strength and reliability.

**Как быть уверенным в сохранности
активов и повысить доверие к финансовой
службе компании?**

КЕЙС

Более 13 млн руб. может взыскать учредитель с бывшего гендиректора

Иностраный учредитель российской компании, 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.



РЕАЛИЗАЦИЯ

АУДИТ установил:

- ❑ факты заключения ряда сделок с заинтересованностью между ГД и компанией, одобрение которых не было произведено в установленном порядке, **на сумму не менее 10 млн руб.**
- ❑ факты незаконного повышения оклада ГД самому себе с 2016 года **на общую сумму не менее 1,5 млн руб.**

Были проведены и задокументированы процедуры **наблюдения за инвентаризацией** выявлена **НЕДОСТАЧА ТОВАРА НА СУММУ НЕ МЕНЕЕ 1,5 МЛН РУБ.**

После получения компанией информации об установленных фактах был проведен внутреннее расследование, которое **установило факты подделки подписей в учредительных документах, протоколах и договорах.**

Задокументированные факты, изложенные в отчете независимого аудитора компания будет использовать при обращении в следственные органы, а затем будет использовать в суде.

РЕЗУЛЬТАТ

- ❖ обращение в правоохранительные органы
- ❖ обращение в суд, если бывший ГД не захочет возместить нанесенный компании ущерб **более 13 млн руб.** добровольно.

КЕЙС. Аудит помог получить более 100 млн рублей свободных денежных средств

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

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

- со слабым контролем за истребованием дебиторской задолженности;
 - 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).
- Были даны рекомендации по устранению этих факторов.



МЫ НА ВАШЕЙ СТОРОНЕ

Приглашаем на экспертную встречу,
чтобы проконсультировать и сформировать
персональное детальное КП по итогам.

Наталья Игуш

Генеральный директор
«Правовест Аудит»



УЗНАТЬ
СТОИМОСТЬ
АУДИТА
ЗА 1 МИНУТУ

 ПРАВОВЕСТ *Аудит*

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



ДОСТОВЕРНОСТЬ,
УВЕРЕННОСТЬ
И ДОВЕРИЕ



ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ
ПОДДЕРЖКА
И РАЗВИТИЕ




ЗАЩИТА
И СТРАХОВКА,
ОТ ПРЕТЕНЗИЙ



ПОДАРОЧНЫЙ СЕРТИФИКАТ

15 000 ₪

 ПРАВОВЕСТ *Аудит*



15 место

Среди крупнейших
аудиторских групп России

При заказе любой из услуг вычитается номинал сертификата:

1. Аудит или ПРЕДАУДИТ годовой отчетности.
2. Экспресс-услуги по управленческому учету.
3. Актуализация учетной политики.

Предложение действительно до 30.04.2023 г.

Департамент аудита и
консалтинга:

8 (968) 923-09-81;

8 (495)134-32-23, доб. 231

admin@pravovest-audit.ru



Подписка на Telegram-канал
https://t.me/pravovest_audit




НАТАЛЬЯ
ИГУШ

Генеральный
директор
ООО
«ПРАВОВЕСТ
Аудит»



ПОДАРОЧНЫЙ СЕРТИФИКАТ

3 000 ₺

 ПРАВОВЕСТ *Аудит*



15 место

Среди крупнейших
аудиторских групп России

При заказе любой из услуг вычитается номинал сертификата:

1. Подписка «В КУРСЕ ДЕЛА» - 22 300 ₺ на 3 мес.
2. Абонемент «ХОЧУ ВСЕ ЗНАТЬ» - 55 900 ₺ на 3 мес.
3. Индивидуальная консультация с экспертами – 14 300 ₺/час

Предложение действительно до 30.04.2023 г.

Департамент аудита и
консалтинга:

8 (968) 923-09-81;

8 (495)134-32-23, доб. 231

admin@pravovest-audit.ru



Подписка на Telegram-канал
https://t.me/pravovest_audit



НАТАЛЬЯ
ИГУШ

Генеральный
директор

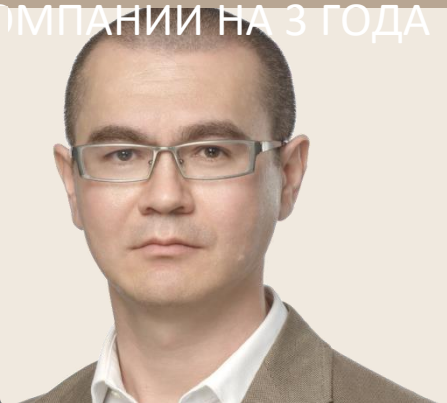
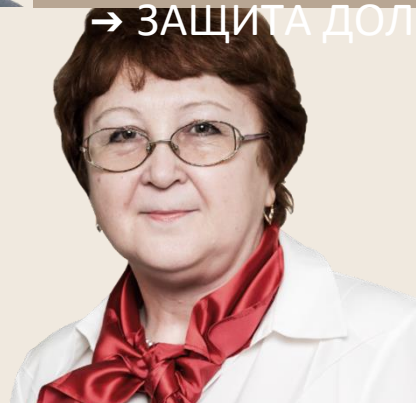
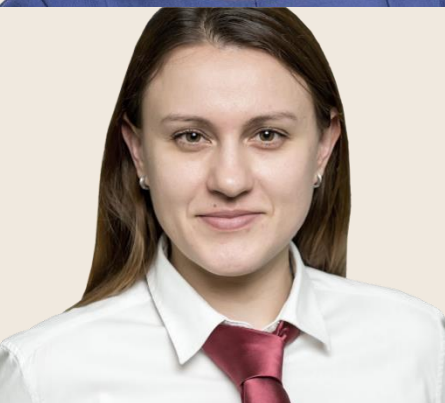
ООО

«ПРАВОВЕСТ
Аудит»

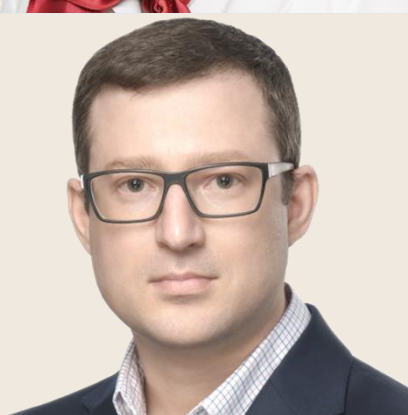
УНИКАЛЬНЫЙ АУДИТ С ЗАЩИТОЙ И СТРАХОВКОЙ ОТ ПРЕТЕНЗИЙ ФНС



ВЫГОДЫ ДЛЯ РУКОВОДСТВА И БИЗНЕСА :
→ КОНТРОЛЬ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ И ПОРЯДКА В УЧЕТЕ
→ РАСШИРЕННЫЕ ЮРИДИЧЕСКИЕ И ФИНАНСОВЫЕ
ГАРАНТИИ



→ ЗАЩИТА ДОЛГОВ ИЛИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ КОМПАНИИ НА 3 ГОДА





КОМАНДА

100% отзывчивые профессионалы в штате!
Комплексный 3D-взгляд:
аудиторы, налоговые юристы, профильные эксперты.
А также специалисты по МСФО, методологи и персональные кураторы 24/7.

Конфиденциально и комфортно!



ГАРАНТИИ

100% гарантии, Сертификат к АЗ.
Юридические и финансовые гарантии, эксклюзивная страховка от «ИНГОССТРАХ» .
Защищаем от налоговых претензий ФНС 3 года.
Разделите ответственность за риски с нами!

ЭКСПЕРТИЗА

15 место RAEX 2021
18 лет практики
700+ аудитов в год

Нас любят за ценный аудит, человеческий подход.
Помогаем в ходе аудита, делимся отраслевым опытом.

Опыт от надёжной компании.



ИННОВАЦИИ

Мы используем свои методики:
Матрица аудита рисков и резервов, автоматизация рутины и отчёты с инфографикой.
4,8* рейтинг Яндекс — убедительные кейсы и отзывы клиентов.

Получите ожидаемые результаты сразу!



В ЧЁМ СЕКРЕТ НАШЕГО АУДИТА?



“

Мы отказались от формального подхода и проводим на 100% полезный аудит на результат!

Делимся отраслевым опытом, комплексно помогаем в моменте, защищаем бизнес и руководителей от растущих налоговых и субсидиарных рисков.

Нас любят за профессионализм и аудит с «человеческий лицом», гарантии и страховку от претензий.

Маргарита Дружинина

Основатель и упр. партнер АКГ «Правовест Аудит» - 15 место RAEX, выпускница бизнес-школы **СКОЛКОВО**, участница бизнес клубов **АТЛАНТЫ** и **КлубПервых**, входит в команду Омбудсмена по защите прав предпринимателей Москвы