18 августа 2022 года

Экспертная гостиная

Риски и возможности для бизнеса в 2022 году: важные нюансы. Контроль и сохранность активов. Использование новшеств 2022-2023 гг. в своих интересах

Налоговые риски и возможности для бизнеса и должностных лиц

Наталюк Наталья - Советник налоговой службы РФ II ранга, заместитель руководителя отдела консалтинга, ведущий юрист по налоговым и гражданско-правовым спорам «Правовест Аудит», эксперт при Палате общественных уполномоченных по защите прав предпринимателей в г. Москве

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

ПРАВОВЕСТ *Аудит*

«АНТИКРИЗИСНАЯ»
поддержка бизнеса в сфере налогового контроля

Могут ли налоговые органы проводить выездные проверки в 2022 году?

1. Нет, в 2022 году действует мораторий на выездные проверки

2. Да, могут проверить любую компанию

3. Да, могут проводить такие проверки, но не в отношении всех компаний (есть исключения)

?

МОРАТОРИЙ на проведение плановых проверок компаний и ИП

Постановление Правительства РФ от 10.03.2022 года № 336

До конца 2022 года действует мораторий на проведение плановых проверок бизнеса. Исключения предусмотрены только в отношении небольшого закрытого перечня объектов контроля, в рамках санитарно-эпидемиологического, ветеринарного и пожарного контроля, а также надзора в области промышленной безопасности.

Письмо Минфина от 15.06.2022 года № 03-02-07/56732

- положения федеральных законов, упомянутых в Постановлении Правительства № 336 *(Федеральные законы от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в РФ», от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и ИП при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»)*, **к налоговому контролю не применяются**;
- налоговый контроль является предметом правового регулирования законодательства о налогах и сборах *(ст. 2 НК РФ)*;
- **мораторий** на проведение выездных налоговых проверок для всех в 2022 году **не вводился**.

Мораторий на выездные проверки IT-компаний

Письмо ФНС от 24.03.2022 года № СД-4-2/3586@

ФНС направила нижестоящим налоговым органам указание о приостановлении в отношении **аккредитованных IT-компаний** проведения выездных налоговых проверок **до 03.03.2025 включительно.**

Исключение их данного «правила»:
допускается назначение и проведение выездных проверок в отношении IT-организаций с согласия руководителя вышестоящего налогового органа, руководителя ФНС.
Для обоснования назначения проверки нижестоящим налоговым органом в вышестоящий налоговый орган должен быть направлен мотивированный запрос.

Ускоренное возмещение НДС в заявительном порядке

Федеральный закон от 26.03.2022 года № 67-ФЗ, ст.167.1 НК РФ

Налогоплательщик вправе претендовать на возмещение НДС до окончания камеральной проверки, если на дату представления заявления о применении указанного порядка **одновременно соблюдаются два условия:**

•налогоплательщик не находится в процессе реорганизации или ликвидации;

•в его отношении не возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве).

Без банковской гарантии/поручительства можно претендовать на ускоренное возмещение налога в сумме, не превышающей совокупный объем налогов и страховых взносов, уплаченный за предшествующий календарный год.

Если желаемая сумма возмещения за налоговый период окажется больше, то на разницу потребуется предоставить банковскую гарантию или поручительство.

Мера поддержки ориентирована **на добросовестных налогоплательщиков** и действует **до конца 2023 года**.

Если у налогового органа есть сведения, указывающие на возможные нарушения по НДС (в т.ч. за предыдущие налоговые периоды) - **могут отказать в возмещении НДС в заявительном порядке.**

Блокировку счетов налогоплательщиков «разморозили»

ФНС принято **решение о приостановлении до 01.06.2022 года принятия налоговыми органами решений о приостановлении операций по счетам в банке** при взыскании денежных средств со счетов должников (блокировка счетов).

Налогоплательщикам, понесшим ущерб из-за финансово-экономических санкций для отложения мер взыскания денежных средств с их счетов, следует обратиться в инспекцию по месту своего учета.

Письмо ФНС от 31.05.2022 года № ЕД-26-8/10@

До 01.07.2022 года было продлено ограничение на блокировку банковских счетов должников при взыскании долгов по налогам.

После 1 июля 2022 года налоговым органам поручено **не приостанавливать операции по счетам до истечения двухнедельного срока с момента направления в банк инкассовых поручений на взыскание налоговых долгов**.

«Двухнедельное» действует до отдельного распоряжения.

Мораторий на возбуждение дел о банкротстве по заявлениям кредиторов с 01.04.2022 до 01.10.2022

Постановление Правительства от 28.03.2022 года № 497

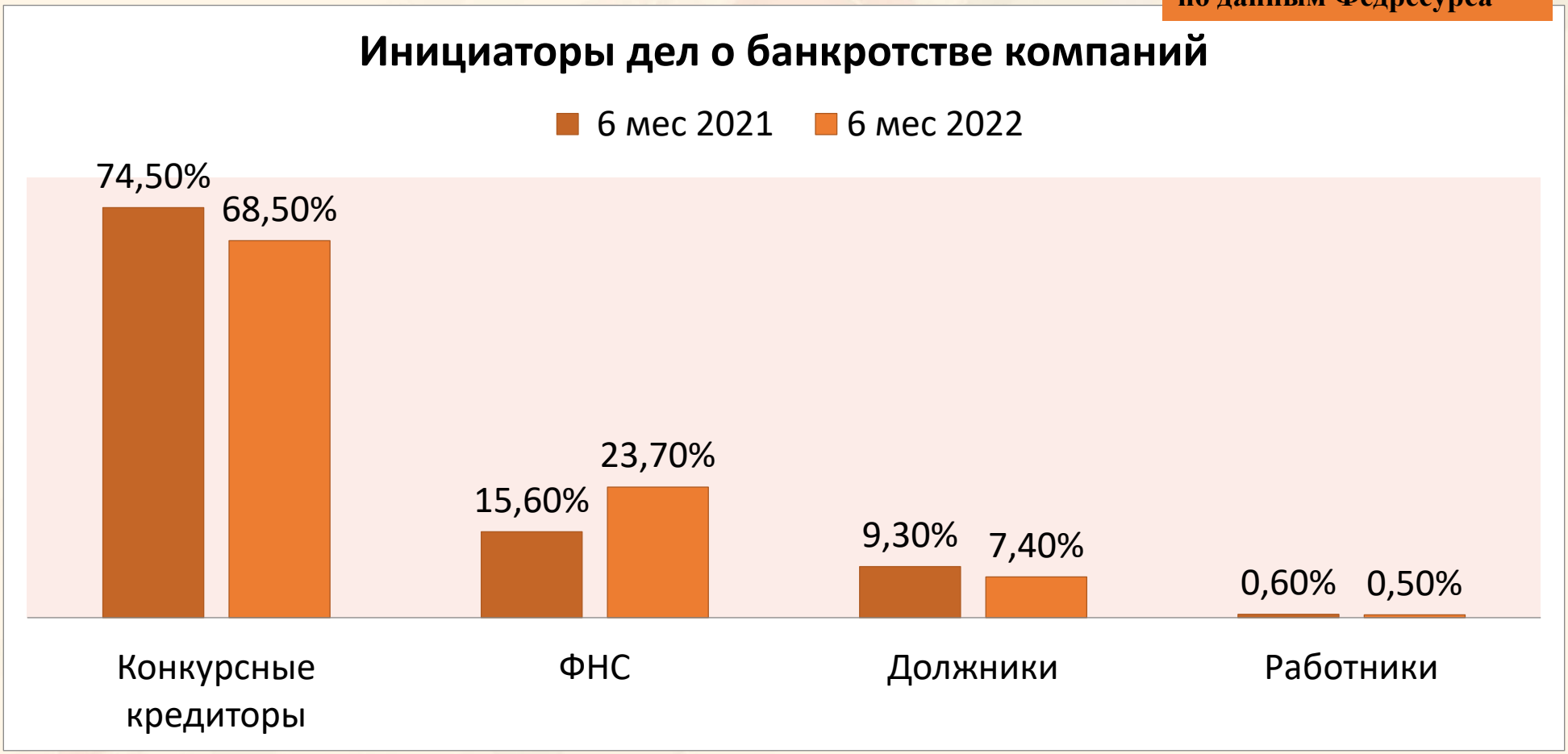
С 1 апреля 2022 действует мораторий на возбуждение дел о банкротстве по заявлениям кредиторов. Он **будет длиться 6 месяцев - до 1 октября 2022 года**.
Мораторий распространяется на граждан, ИП, на все организации, за исключением должников-застройщиков (если многоквартирные дома и другая недвижимость уже внесены в единый реестр проблемных объектов).

NEW

Правительство РФ по мотивированной просьбе губернаторов или министров может выводить из-под моратория работающие в российском сегменте интернета **IT-компании, учрежденные и находящиеся под контролем иностранных лиц, а также признанные иноагентами некоммерческие организации, СМИ и аффилированные с ними лица**.
Это позволит банкротить такие компании и взыскивать с них в рамках исполнительного производства штрафы.

Основание: Постановления Правительства РФ от 13.07.2022 № 1240

по данным Федресурса



В 1 полугодии 2022 года **лидеры по числу компаний-банкротов**:
-**Москва** (1099 шт., +13,4% к 1 полугодию 2021), **Московская область** (436; +21,8%), **Санкт-Петербург** (420; +4,7%), Краснодарский край (178 шт.; +6,6%); Свердловская область (157 шт.; -8,2%)

Субсидиарная ответственность и акты о привлечении

	1 кв 2020	2 кв 2020	1 кв 2021	2 кв 2021	1 кв 2022	2 кв 2022
Подано заявлений	1565	1470	1588	1759	1631	**1898**
Акты о привлечении	608	334	814	827	708	898
Соотношение	39%	23%	51%	47%	43%	**47%**
Размер ответственности *млрд руб.*	92,7	44,0	108,0	135,8	81,5	**109,4**
Кол-во привлеченных лиц	862	461	1252	1208	1085	**1357**

по данным Федресурса

Уголовная ответственность за неуплату налогов - 2022

Уголовные дела по налоговым преступлениям можно возбуждать ТОЛЬКО на основании материалов налоговых органов

Федеральный закон от 09.03.2022 № 51-ФЗ
«О внесении изменений в статьи 140 и 144 Уголовно-процессуального кодекса РФ»

Правительство РФ внесло в Госдуму проект поправок в УПК РФ, предусматривающих **возбуждение уголовных дел о преступлениях, предусмотренных статьями 198-199.2 УК РФ, только на основании материалов, направленных налоговыми органами в соответствии с НК РФ**.
Т.е. можно будет возбуждать уголовное дело ТОЛЬКО по материалам налогового органа, а не прочих заявлений «доброжелателей». Так было ранее (2011-2014 гг).

Вопрос о возбуждении данной категории уголовных дел должен разрешаться **только при неисполнении в течение 2 месяцев требований налогового органа об уплате налога** (сбора, страховых взносов) в крупном или в особо крупном размере.

На практике немало фактов более ранней передачи материалов в СК для уголовного расследования.
Готовится письмо ФНС о соблюдении инспекциями установленного срока - 2 месяца на добровольное исполнение требования об уплате «налоговых долгов».

Работа ФНС, МВД и СК России

Повышается эффективность взаимодействия налоговых и правоохранительных органов по выявлению и расследованию преступлений в сфере налогообложения *(расширенное заседание коллегий ФНС, Следственного комитета и МВД России 03.12.2021 года)*:

•**каждая 2-ая выездная проверка проводится с участием сотрудников МВД**, что позволяет передавать в следственные органы материалы о налоговых правонарушениях с более качественной доказательственной базой;

•качество проработки поступающих из налоговых органов и ОВД материалов **позволяет начать уголовное преследование в более чем в половине случаев**.

Ежегодно производство завершается по более половине возбужденных уголовных дел, из которых **более трети направляется в суд для рассмотрения по существу**.

Превентивная мера : оперативная «блокировка» имущества налоговых должников

Законопроект № 47595-8 «О внесении изменений в часть 1 НК РФ» *(декабрь 2021)*

Предоставление права инспекциям «блокировать» имущество налогоплательщика уже ***в ходе проверки!***
(запрет передачи активов, в т.ч. в залог и приостанавливать операции по счетам).

Законопроект был временно «заморожен»… Активация с осени?

Минюст предложил либерализацию УК РФ по налоговым составам

Федеральный портал проектов нормативных правовых актов

Предлагается:

- **увеличить пороговые значения крупного и особо крупного ущерба** для привлечения к уголовной ответственности за неуплату организацией налогов, сборов и взносов *(ст.199 УК РФ)*, неисполнение обязанностей налогового агента *(ст.199.1 УК РФ)*.

Крупный размер неуплаченных сумм налогов (сборов, взносов) планируется повысить **с 15 млн руб. до 22,5 млн руб., а особо крупный с 45 млн руб. до 65 млн руб.**

Законопроект проходит стадию общественного обсуждения до 18.08.2022 года.

Уголовную ответственность за налоговые преступления планируют смягчить

Законопроект «О внесении изменений в УК РФ и УПК РФ»
https://regulation.gov.ru/projects#npa=128100
(ID проекта 01/05/06-22/00128100)

Минюстом подготовлен законопроект, смягчающий уголовную ответственность за ряд преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов и иных обязательных платежей. Так, например, предлагается:

-**снизить на 1 год** максимальные сроки лишения свободы, предусмотренные частями 2 статей 199, 199.1, 199.2 *(с 6 до 5 лет)* и ст. 199.4 УК РФ *(с 4 до 3 лет)*. Снижение максимального срока наказания в виде лишения свободы приведет к снижению сроков давности привлечения к уголовной ответственности;

- внести изменения в статьи 24, 144 и 148 УПК РФ. Например, **следователь будет обязан отказать в возбуждении уголовного дела по «налоговым» преступлениям в случае уплаты в полном объеме недоимки, пеней и штрафов.**

Антисанкционные меры в налоговых спорах (обеспечительные меры)

Определение АС Новосибирской области от 16.03.2022 года по делу № А45-6504/2022

Инспекция по результатам проверки доначислила недоимку, пени, штрафы на 2,5 млн руб.

Компания решила оспорить решение налогового органа в судебном порядке и попросила суд наложить **запрет на бесспорное списание налоговой задолженности**.
Компания сослалась на Указ Президента от 28.02.2022 № 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями США и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций», в котором предусмотрен **перечень мер поддержки российских производителей**.
Компания занимается социально важным видом деятельности - производит молочную продукцию, поэтому <u>обеспечительные меры будут также мерой поддержки бизнеса</u>.

Суд учел признал эти доводы обоснованными.

Каковы основные тренды налогового контроля -2022?

1. **Снизить количество комплексных выездных проверок, больше тематических проверок**
2. **Активно побуждать «добровольно» уточнять налоговые обязательства** (НДС-разрывы, проблемные контрагенты)
3. **Поиск выгодоприобретателей НДС-ых схем, внимание на операции 2022 года**
4. **Завалить налогоплательщиков требованиями о представлении документов/информации**
5. **Бороться с «дроблением» бизнеса и схемами с участием «технических» контрагентов**

?

«Бальная» система: поиск «сущностной» компании (выгодоприобретателя)

1. **Фактические выгодоприобретатели** - **50** баллов и **более**
2. **Потенциальные выгодоприобретатели** - от **20** до **49** баллов
3. **«Технички» или микробизнес** -менее **20** баллов

Внеоборотные активы компании за 2 года:
-5 млн руб. и больше **+10 баллов;**
-от 100 тыс. руб. до 1 млн руб. **+5 баллов;**
-до 100 тыс.руб. 0 баллов

Доля вычетов по НДС:
•до 90% **+10 баллов;**
•от 90 до 95% **+ 5 баллов;**
•95% и выше 0 баллов

Среднесписочная численность работников за 2 года:
•более 30 человек **+10 баллов;**
•от 10 до 30 человек **+ 5 баллов;**
•до 10 человек 0 баллов

Средняя ЗП работников за 2 года:
•35 тыс руб. и более **+10 баллов;**
•от 15 до 35 тыс руб. **+ 5 баллов;**
•до 15 тыс руб. 0 баллов

Госконтракты:
•есть, на сумму более 1 млн руб. **+15 баллов;**
•нет 0 баллов

Объекты собственности (движимое и недвижимое имущество на балансе):
•числится **+15 баллов;**
•нет 0 баллов

Контролируемые сделки:
•есть **+15 баллов;**
•нет 0 баллов

Выездные налоговые проверки:
•да **+10 баллов;**
•нет 0 баллов

Расчетные счета:
•да 0 баллов;
•нет **- 5 баллов**

Возмещение НДС:
•да, более 1 млн руб. **+10 баллов;**
•нет 0 баллов

Записи о недостоверных сведениях :
•по юрлицу (адрес регистрации) **-5 баллов;**
•по учредителю **-10 баллов;**
•по руководителю **-15 баллов.**

Основные тесты от ФНС по связям с «техничками»

Письмо ФНС от 10.03.2021 года
№ БВ-4-7/3060

АЛГОРИТМ проверки:

1. **Тест на РЕАЛЬНОСТЬ операций или искажение сведений в учете**

2. **Тест на ущерб бюджету**

3. **Тест на сторону договора**

4. **Тест на умысел**
(участие в схеме уклонения от налогов, получения выгоды либо знание о такой схеме) при заключении сделки с «технической компанией»

5. **Тест на проявление осмотрительности в выборе контрагента**

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.

Продолжение на сл.слайде

«Проблемный контрагент» и НДС

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Пример ответа налогоплательщика

2. Хозяйственные операции Общества с ООО «…» не являются притворными, Общество не знало о возможных со стороны ООО «…» нарушениях законодательства о налогах и сборах и не извлекало из этого выгоду.

В Письме №БВ-4-7/3060@ (пункт 21) ФНС России напоминает территориальным налоговым органам, что в соответствии с правовыми позициями КС РФ, исполнение обязанности по уплате налогов **не предполагает возложения на налогоплательщика ответственности за действия всех организаций, участвующих в многостадийном процессе уплаты и перечисления налогов в бюджет**: право налогоплательщика на налоговый вычет по НДС не может быть обусловлено исполнением непосредственными контрагентами (продавцами, поставщиками) и предшествующими им лицами своей обязанности по уплате налога на добавленную стоимость, а также финансово-экономическим положением и поведением третьих лиц *(Постановление КС РФ от 19.12.2019 №41-П, Определения КС РФ от 16.10.2003 №329-О, от 10.11.2016 №2561-О, от 26.11.2018 №3054-О и др.)*.

Требования об исполнении обязательств по сделке лицом, являющимся должником по ней, то обстоятельство, что данным лицом допущено нарушение налогового законодательства, не может рассматриваться в качестве самостоятельного основания для признания неправомерным уменьшения налогоплательщиком налоговой обязанности (п.3 статьи 54.1 НК РФ).

…

ООО «…» в периоде поставок товаров для Общества не имело признаков «технической компании», осуществляло реальную экономическую деятельность, самостоятельно определяло направления своей деятельности, а также способы и средства достижения собственных экономических выгод.

Таким образом, не может быть признан правомерным отказ Обществу в применении налоговых вычетов по рассматриваемому основанию.

Продолжение на сл.слайде

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 ООО _____ **_____** **_____**
подпись ***расшифровка подписи***

Порядок запроса в рамках п.2 ст. 93.1 НК РФ -позиция КС РФ

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Определение КС РФ от 07.04.2022 года № 821-О

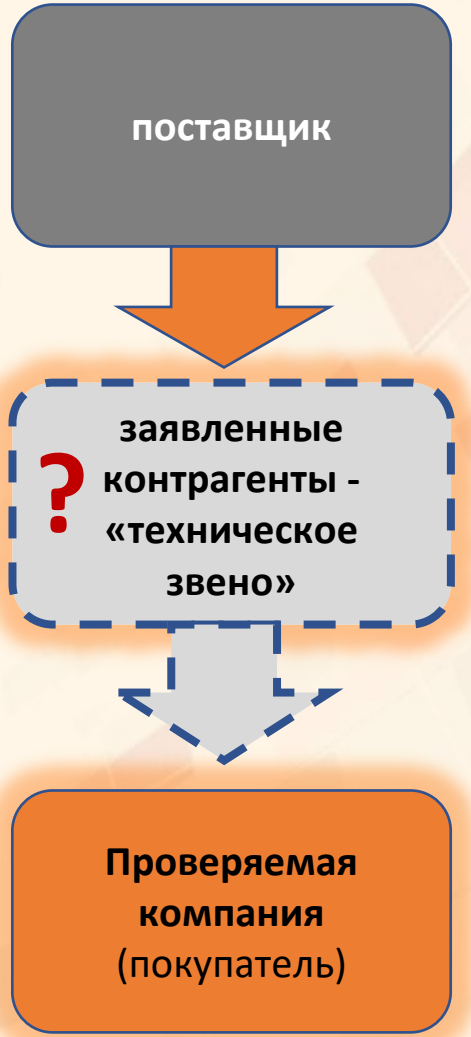
►**Можно** запрашивать любые документы и информацию, связанные с конкретной сделкой или нескольким сделкам за разные периоды времени;

►**Нельзя** запрашивать документы и информацию, относящиеся **ко всей деятельности налогоплательщика или к его деятельности за период**, если запрашиваемые документы (информацию) **нельзя связать с конкретными сделками**.

►**Можно** не указывать в требовании конкретные реквизиты запрошенных документов (номера, даты, наименование контрагента), если из запроса понятно, о каких сделках идёт речь,

►**Нельзя** запрашивать **все документы по сделкам компании, относящимся к какому-либо направлению или периоду деятельности.**

Кейс из нашей практики – БЕЗ СУДА отбили БОЛЕЕ 300 млн руб.



Крупной торговой компании по итогам ВНП из-за «проблемных» контрагентов доначислили **свыше 300 млн руб.**

Что помогло победить на досудебном этапе спора:

- контрагенты ошибочно квалифицированы в качестве «технических» - **обязательства по поставкам продукции были исполнены надлежащим лицом (именно спорными поставщиками)** *(вместе с возражениями представлены свидетельские показания, банковские выписки по расчетным счетам контрагентов, деловая переписка и др.)*;
- **в ходе возражений заявлено ходатайство о вызове для допроса целого ряда свидетелей: как сотрудников Общества, так и бывших работников спорных контрагентов, включая их руководителей, которое было удовлетворено проверяющими**;
- в возражениях указали **на полученные самим налоговым органом доказательства того, что спорные контрагенты осуществляли реальную и активную предпринимательскую деятельность по поставкам продукции на соответствующем рынке товаров** (в частности, речь идет об ответах третьих лиц, подтвердивших факты сотрудничества со спорными поставщиками в разные периоды и пр.);
- **использовано Письмо ФНС от 10.03.2021 №БВ-4-7/3060@** (налоговому органу предписано в рамках применения теста на исполнение обязательства по сделке надлежащим лицом (теста на сторону договора) оценивать «подозрительного» контрагента налогоплательщика на наличие признаков «технической» компании)

«Технические» контрагенты - на стадии возражений оспорено более 150 млн руб.

Крупному дистрибьютору телекоммуникационного оборудования по итогам ВНП был вручен акт на **203 млн руб.** налогов к доплате (не считая пени и штрафов).
По утверждению инспекции, 3 поставщика налогоплательщика - **это «технические компании»**.

Наша позиция:

- **1 из контрагентов состоит на учете в той же инспекции, что и проверенный налогоплательщик**, причем в акте имелись сведения о проведенной в ее отношении выездной налоговой проверке за тот же период, что и в отношении клиента. Проведенные проверки контрагента свидетельствовали о признании надлежащей правосубъектности, т.е. способности иметь и осуществлять права и обязанности;
- ошибка в оценке другого поставщика как «технической компании» крылась, в том, что **в проверенном периоде клиент являлся для него не только покупателем, но и поставщиком**. **Но в отличие от покупок налоговый учет операций по реализации товаров спорному контрагенту инспекцией пересмотрен не был;**
- за давностью лет и в силу незначительности объемов поставок клиент не смог пояснять обстоятельства заключения и исполнения сделки с 3 спорным поставщиком, поэтому **счел допустимым принять на себя часть налогового бремени, приходящуюся на торговую наценку «проблемного» поставщика. В основу контррасчета были положены сведения о задекларированной таможенной стоимости товаров, импортированных в РФ и реализованных после этого проверенному налогоплательщику.**

! В связи с установленными фактами движения товаров по цепочке продавцов (от импортера до проверенного налогоплательщика) **в качестве ННВ были вменены к доплате налоги только в части выявленной наценки «технических компаний».**

Краткая памятка по допросам

•**На допрос могут вызвать без выездной проверки.** Допрос не связан только с выездной проверкой. Могут вызвать в рамках камеральной налоговой проверки и предпроверочного анализа.

•**Штраф за неявку на допрос – 1000 руб.** Зачастую лучше взять паузу и уплатить штраф, чем без подготовки явиться на допрос. Также стоит учесть, что неправомерный отказ от «общения» с инспекторами или предоставление ложных показаний наказывается штрафом **в 3000 руб**.

•**Берите копию протокола допроса.** Пригодится для оценки ситуации.

•**Отвечайте так, как нужно вам.** Помните, что вы вправе отвечать так, как считаете нужным. Требования налоговиков отвечать только да, нет, кратко или односложно неправомерны.

•**Читайте протокол перед подписанием.** Проверьте внимательно как инспектор записал ваши ответы. Ловушки0 написан ответ без вопроса инспектора, искажения.

•**Не ходите на допрос в одиночку.** Возьмите с собой сопровождающего.

•**Не забывайте о возможности взять «тайм-аут» в ходе допроса, если вы устали.** Используйте то, что помогает вам снять стресс и сосредоточиться (перекус, вода, перерыв).

Способен ли аудит защитить от налоговых претензий?

1. **Да**, способен. Аудиторы дают гарантии, выявляют риски и налоговые резервы.
2. **Да**, если соответствующие условия включены в условия договора с аудиторской компанией (аудит с расширенной страховкой и гарантиями).
3. **Нет**, не способен. Аудит только подтверждает достоверность бухгалтерской отчетности.

Клиент получил по страховке от налоговых претензий - 2,8 млн руб.

Компанией был выбран комплексный аудит с углубленной выборкой, **расширенной страховкой и защитой налоговых юристов в течение 3-х лет**

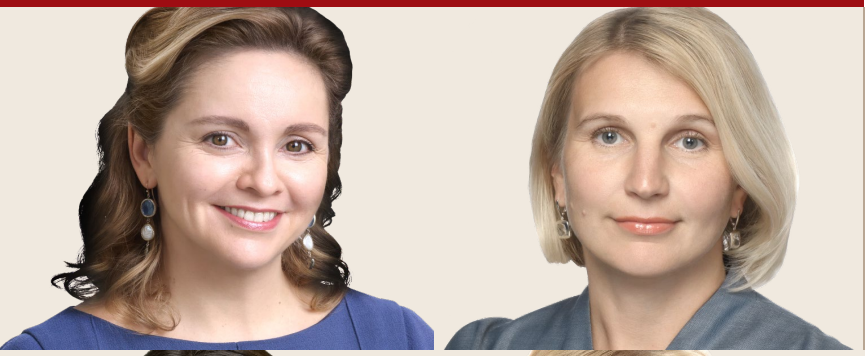
Новый главбух компании выявил, что при наличии у организации ОП, налог на прибыль платился в субъект по месту нахождения головной компании, туда же представлялись и налоговые декларации без распределения сумм налога. **РИСК** приостановки операций по счетам до уплаты налогов в «обособку», начисления пени и штрафов.

Благодаря слаженной работе аудиторов, налоговых юристов и компании-клиента проблему решили весьма оперативно:

- юристы добились того, что **межбюджетный взаимозачет был произведен в течение 2-х недельного срока вместо 1,5 месяцев**, что позволило избежать излишнее начисление пеней и блокировки расчетного счета компании;
- компания «Ингосстрах» **без судебных разбирательств признала страховой случай и компенсировала клиенту начисленные пени в полном объеме - 2,8 млн руб.**

ПРАВОВЕСТ *Аудит*

АУДИТ С МАКСИМАЛЬНОЙ ЦЕННОСТЬЮ



ДЛЯ БИЗНЕСА И РУКОВОДИТЕЛЕЙ:

- ➔Защищает от налоговых претензий
- ➔Упрощает управление финансами и рисками
- ➔Способствует профессиональному развитию

НАШИ КЛИЕНТЫ

Отраслевые портфолио и отзывы наших клиентов получите у персонального менеджера

Торговля и дистрибуция	Производство и промышленность	Строительство и недвижимость	Логистика	Связь, телеком, IT-сфера	медицина	Финансы
IKEA	Hochland	365 дней	ПЭК	jivosite	Bionorica	QIWI кошелек
backaldrin	KOYA	AMJ GROUP	ATU	NIVAL	ГЕМОТЕСТ	UniCredit Group
Северные морепродукты	NAVIEN	ЮГ	ФортТрансЛогистика	амтел связь	glenmark	МСП ЛИЗИНГ
Paolo Conte	Трехгорная мануфактура	пелискер	deugro	Открытые технологии	MIRUS MEDICAL	EOS

ПРАВОВЕСТ Аудит

Аудит. Налоги. Юристы

КОНТАКТНЫЕ ТЕЛЕФОНЫ:

+7 (495)134–32-23

Менеджеры департамента развития:

Артемова Ольга; Лутицкая Алиса

admin@pravovest-audit.ru

+ 7 (903) 669-51-90

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