

Наталья Наталюк

- 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

**Налоговая реальность-2022:
в цифрах и фактах**

**Конструктивный «диалог» с инспекцией,
как инструмент снижения
налоговых рисков**

pravovest-audit.ru

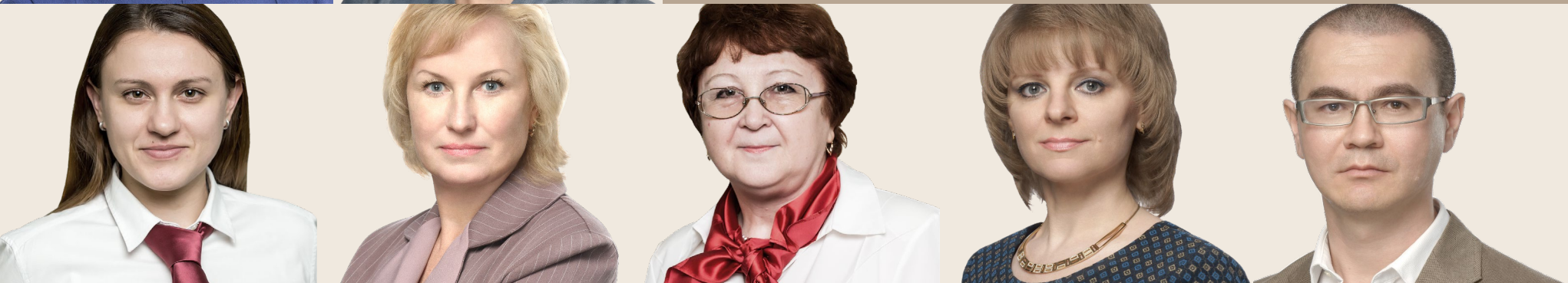
+7 495 134-32-23



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
						
						
						
						

ЦИФРЫ И ФАКТЫ



15 место
Среди крупнейших
аудиторских групп России



4,78 млрд руб.
Сумма выигранных дел
по налоговой практике



150 млн руб.
Финансовые гарантии —
ответственность застрахована



ISO 9001:2015
Качество услуг соответствует
мировым стандартам



21 726
Проектов по аудиту
и налоговым спорам



128 985
Ошибок исправлено
в ходе аудита и консалтинга



Лицензия Министерства
финансов РФ



Свидетельство
РАЕХ 2021



Сертификат соответствия
ISO 9001-2015



Членство
в ИПБ России



Палата налоговых
консультантов



Сертификат контроля
качества СРО

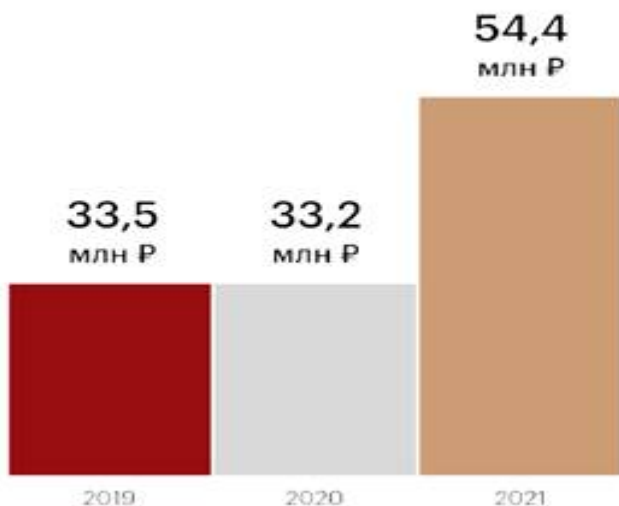


Членство в СРО ААС
Содружество

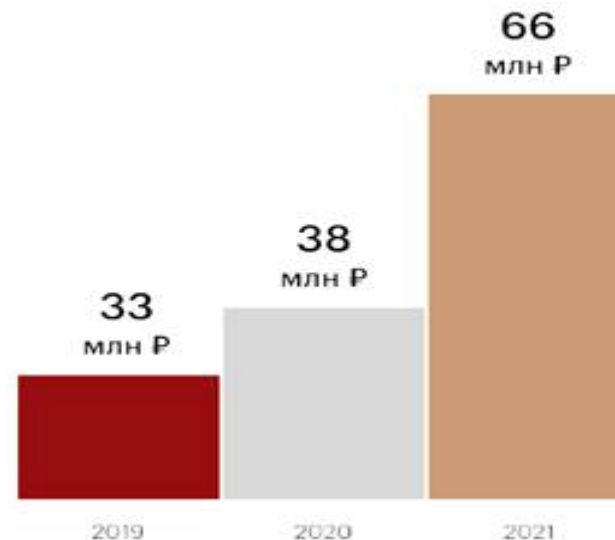
НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ в ЦИФРАХ и ФАКТАХ

Официальная статистика (отчет ф.2-НК) гласит о росте доначислений на 1 выездную проверку **ОРГАНИЗАЦИЙ** в целом по РФ и по Москве:

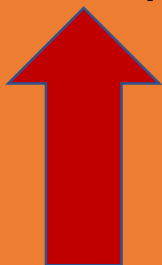
Суммы доначислений на 1 выездную проверку по РФ



Суммы доначислений на 1 выездную проверку по Москве



Доначисления на 1 выездную проверку за 2021 год:



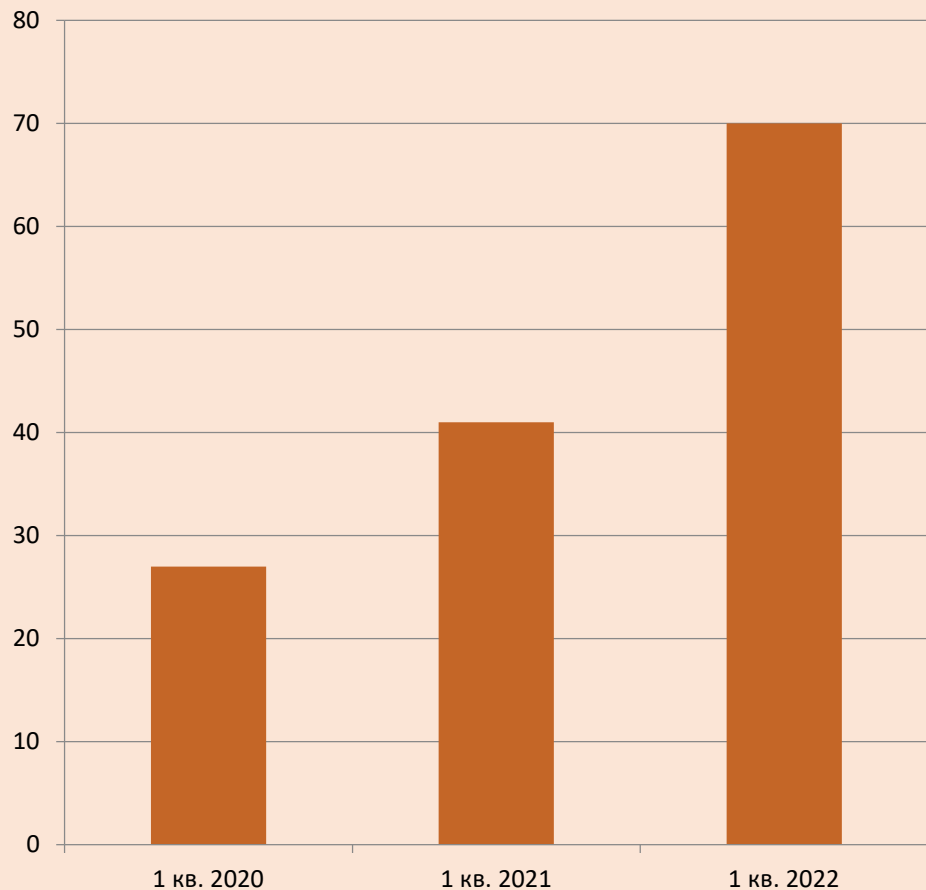
- В целом по РФ - **54,4** млн руб.
- По Москве - **66** млн руб.
- По Санкт-Петербургу - **121** млн руб.

Каков размер доначислений на 1 выездную налоговую проверку организаций в 2022 году по РФ?

1. 140 млн руб.
2. Выездные проверки не проводятся - действует мораторий
3. 70 млн руб.
4. 30 млн руб.

Статистика средних сумм доначислений по выездным проверкам организаций за 1 квартал 2022 года

Средняя сумма доначислений на 1 выездную проверку по РФ (млн руб.)



На данный момент есть только информация о суммах доначислений по результатам выездных проверок организаций за **1 квартал 2022 года**, которая также констатирует **факт роста сумм к уплате в бюджет**.

Так, средняя сумма доначислений за **1 квартал 2022 года** составила:

-70 млн руб. по РФ (1 кв. 2020- 27 млн руб., 1 кв. 2021 - 41 млн руб.);

- 74 млн руб. - по Москве (1 кв. 2020 - 36 млн руб., 1 кв. 2021 - 36 млн руб.).

**РЕЗУЛЬТАТИВНОСТЬ ВВП
стремится к 100%!**

ИНДИКАТОРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФНС РОССИИ

Исполнение федерального бюджета

130,2%

январь-декабрь 2021

Выездные налоговые проверки

+1 960ед.+31,82%

на 01.01.22 к 01.01.21

Налоговый разрыв по НДС

0,67% + 0,21п.п.

на 01.02.22 к 01.02.21

Доля добровольной уплаты по КАР

52,2% +1,6п.п.

на 01.01.22 к 01.01.21

Рассмотренные жалобы

+5748ед.+21,91%

на 01.01.22 к 01.01.21

Источник: официальный сайт ФНС России

«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

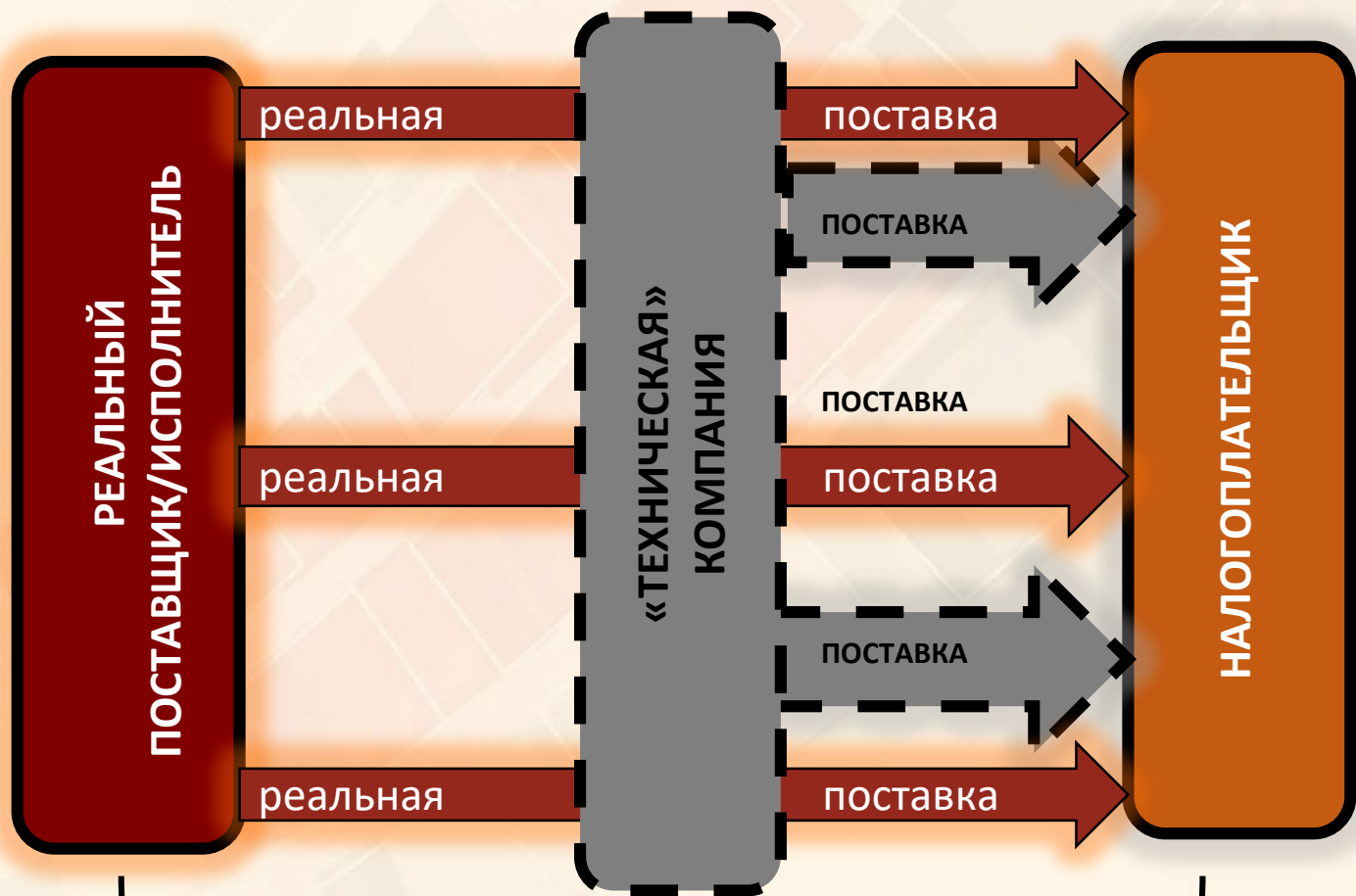
3. Тест на сторону договора

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

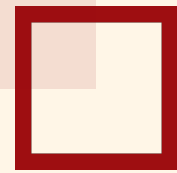
Контрагент - «техническая компания»



ННВ
Завышение расходов, вычетов по НДС

Умысел
Неосторожность
(ТД, производитель)

**ДЕЙСТВИТЕЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
НАЛОГОВАЯ РЕКОНСТРУКЦИЯ**



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 Общества 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.

«Проблемный контрагент» и НДС

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.

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*

Полезьа от визита в инспекцию

1. **Узнать** основные претензии (какие контрагенты не устраивают и чем именно);
2. **Добыть** уточняющими вопросами побольше информации;
3. **Оценить** риски из-за «проблемного контрагента» (*риски признания выгодоприобретателем схемы, наличие и полнота досье на контрагента, готовность спорить, риск назначения тематической проверки*) для разработки «плана» действий.

Как часто Ваша компания получает требования о представлении документов/информации?

1. Давно не получали
2. Регулярно, 1 раз в месяц
3. 3 и более требования в месяц
4. 1-2 требования за полгода
5. Не знаю, не обращаем на них внимание

«Игры» с налогоплательщиком: п. 2 ст. 93.1 НК РФ

Постановление АС Центрального округа от 15.12.2021 года по делу № А08-10169/2020

Инспекция вне рамок проверок (на основании п. 2 ст. 93.1 НК РФ) попыталась истребовать у компании большое количество документов, **относящихся к ее финансово-хозяйственной деятельности с контрагентом за целый год** (договоры, акты выполненных работ, карточки счетов бухучета, регистры налогового учета, обороты сч. 90.2 и 91.12 по всем видам учета и пр.).

Налогоплательщик не стал исполнять такое требование, а обжаловал его в судебном порядке. И правильно сделал, поскольку **суды трех инстанций поддержали компанию**, указав следующее:

- нормы НК РФ не предоставляют налоговым органам право истребовать у налогоплательщиков и их контрагентов документы и информацию **в рамках предпроверочного анализа** финансово-хозяйственной деятельности в отсутствие оснований, установленных пунктами 1, 2 ст. 93.1 НК РФ;
- на момент выставления требования инспекции **была известна конкретная сделка, заключенная между обществом и контрагентом.** При этом перечень указанных в требовании документов, свидетельствуют не об объективной заинтересованности налогового органа в получении информации по конкретной сделке (нескольким сделкам), а **об анализе взаимоотношений сторон за год;**
- спорное требование **нарушает права и законные интересы общества** путем возложения на него обязанностей по представлению документов в отсутствие соответствующих правовых оснований.

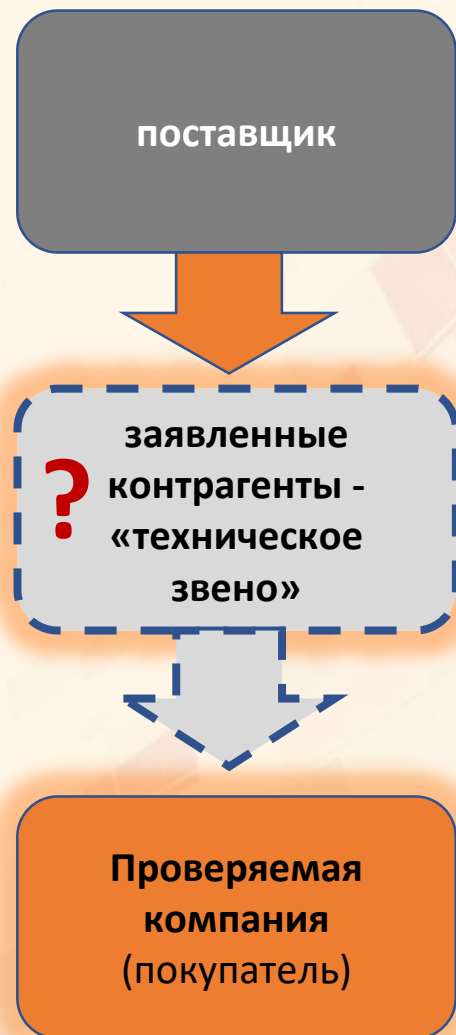
Порядок запроса в рамках п.2 ст. 93.1 НК РФ -позиция КС РФ

Определение КС РФ от 07.04.2022 года № 821-О

- ▶ **Можно** запрашивать любые документы и информацию, связанные с конкретной сделкой или несколькими сделками 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 ВВП 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 ВМП 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 пояснить 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. Ловушки: 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).



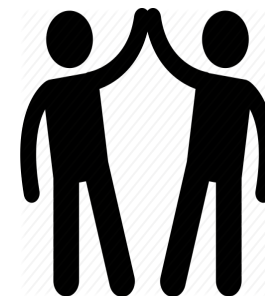
– Кто подбирает контрагентов?

– Вмешиваются ли учредители непосредственно в финансово-хозяйственную деятельность?



– Знаком ли Вам лично руководитель организации-контрагента?

– Какие взаимоотношения (дружеские, деловые) Вас объединяют?



Перечень

вопросов, подлежащих обязательному выяснению у **руководителя**, по выбору контрагентов, процедуре подписания договоров, учету ТМЦ

1. Кем, в какой должности Вы работаете в ООО "1"?
2. Когда вы приступили к исполнению обязанностей в Вашей должности?
3. Кто назначил Вас на эту должность?
4. Где и кем Вы работали до ООО "1"?
5. Вы исполняли аналогичные обязанности ранее или работа в ООО "1" - это новые профессиональные навыки?
6. Вмешиваются ли учредители непосредственно в финансово-хозяйственную деятельность ООО "1"?
7. Если учредители вмешиваются в финансово-хозяйственную деятельность ООО "1", то каким образом это происходит?
8. Вы представляете отчеты о результатах финансово-хозяйственной деятельности ООО "1" учредителям?
9. Вы согласовываете выбор контрагентов или расходы, которые необходимо произвести, с учредителями?
10. Кто в вашей организации отвечает за подготовку договоров к подписанию сторонами?
11. Кто занимается подбором поставщиков, субподрядчиков для ООО "1"?
12. Как происходит поиск контрагентов?
13. Какими источниками информации Вы пользуетесь при выборе контрагентов?
14. Сколько человек в Вашем отделе занимается поиском поставщиков?
15. Как обычно происходит общение с поставщиком, по почте, лично, через посредника?
16. Опишите процесс подготовки договора внутри организации при установлении поставщика
17. Одобрение того или иного контрагента - это решение единоличное или коллегиальное?
18. Если решение коллегиальное, назовите лиц, принимающих решение.
19. Если решение принимается единолично, Вы выступаете инициатором заключения договора именно с этим поставщиком.
20. Есть в организации лица или отдел, которые несут ответственность за выбор того или иного контрагента? Укажите их.
21. Какая ответственность предусмотрена в вашей организации при установлении поставщика?
22. Кто определяет, кого из поставщиков выбрать?
23. Кто дает указание для подготовки проектов договоров?
24. Кто выступает инициатором заключения договора с поставщиками, от кого исходит предложение о работе с конкретным поставщиком?

Для установления личности руководителя-контрагента и деловой репутации организации-контрагента.

25. Знаком ли Вам лично руководитель организации-контрагента, при каких обстоятельствах, когда Вы познакомились?

26. Какие взаимоотношения (дружеские, деловые) Вас объединяют?

27. Какие работы (услуги) выполняла организация-контрагент для вас, какие товары поставляла?

28. Ранее эта организация оказывала для вас подобные услуги, выполняла работы, поставляла товары?

29. Какие действия Вы предпринимали для установления деловой репутации организации-контрагента?

Подписание договора и учет товаров (работ, услуг).

30. В организации существуют какие либо регламентирующие документы по документообороту?

31. Кто несет ответственность за количество и качество поставляемых ТМЦ (ГСМ, запчасти и др.), услуг (транспортных и др.), работ (субподряд)?

32. Кто принимает первичные документы от поставщика (ТН, ТН, ТОРГ-12, Акты), кто подписывается в документе, где происходит принятие товаров (работ, услуг) по документу?

33. Кто должен присутствовать при принятии товаров (работ, услуг) в обязательном порядке?

34. У вас попадались недобросовестные поставщики товаров (работ, услуг), какие действия Вы предпринимали в подобных случаях?

35. Кто в ООО "1" отвечает за сохранность ТМЦ, кто ведет учет?

36. Есть ли склад и где он находится, кто является кладовщиком?

37. Если при принятии работ от субподрядчика присутствуют представители Заказчика, кто именно присутствует, какие документы подписывает?

38. В случае брака или нарушения технологии по работам, выполненным субподрядчиком, кто несет ответственность за допущенные нарушения перед Заказчиком, перед ООО "1"?

39. Кто составляет претензии от ООО "1" в адрес субподрядчика в случае выявления брака или нарушения технологии, кто подписывает такие документы?

40. Есть ли в ООО "1" служба безопасности или сотрудник, который занимается экономической безопасностью организации?

41. На компьютере какого должностного лица установлены базы 1С-Бухгалтерия, 1С-Торговля, 1С-Склад

42. Кто имеет доступ к базам 1С-Бухгалтерия, 1С-Торговля, 1С-Склад?

Перечень вопросов, подлежащих обязательному выяснению у **сотрудников**, по выбору контрагентов, процедуре подписания договоров, учету ТМЦ

1. Когда вы приступили к исполнению обязанностей в Вашей должности?
2. Ваше образование, специальность?
3. Что входит в Ваши должностные обязанности?
4. Вы исполняли аналогичные обязанности ранее?
5. Где и кем Вы работали до ООО "1"?
6. Кто занимается подбором поставщиков, субподрядчиков для ООО "1"?
7. Как происходит поиск контрагентов, какими источниками информации Вы пользуетесь при выборе контрагентов?
8. Кто выступает инициатором заключения договора с Поставщиками, от кого исходит предложение о работе с конкретным поставщиком.
9. Одобрение того или иного контрагента это Ваше единоличное решение или коллегиальное?
10. Есть в организации лица или отдел, которые несут ответственность за выбор того или иного контрагента? Укажите их.
11. Какая ответственность предусмотрена в вашей организации при установлении поставщика?

Для установления личности руководителя-контрагента и деловой репутации организации-контрагента.

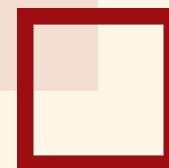
12. Знаком ли Вам лично руководитель организации-контрагента, при каких обстоятельствах, когда Вы познакомились?
13. Какие взаимоотношения (дружеские, деловые) Вас объединяют?
14. Какие работы (услуги) выполняла организация-контрагент для вас, какие товары поставляла?
15. Ранее эта организация оказывала для вас подобные услуги, выполняла работы, поставляла товары?
16. Какие действия Вы предпринимали для установления деловой репутации организации-контрагента?

Подписание договора.

17. Кто дает указание для подготовки проектов договоров?
18. Кто в вашей организации отвечает за подготовку проекта договора или вы используете типовые договоры?
19. Вы лично общаетесь с предполагаемыми партнерами, на чьей территории?
20. Какие вопросы задаете при встрече, с какими документами знакомитесь?
21. В случае, если контрагент находится не в г. Москве или Московской области как вы взаимодействуете?
22. В случае необходимости у кого спрашиваете контактные данные партнера?
23. Кто согласовывает проекты договоров для последующего подписания Вами?
24. В организации существуют какие-либо регламентирующие документы по документообороту?
25. Кто несет ответственность за качество поставляемых ТМЦ (ГСМ, запчасти и др.), услуг (транспортных и др.), работ (субподряд)?
26. Назовите программу, которая используется для учета ТМЦ.
27. Как у Вас в Компании организован документооборот с момента поступления документа от поставщика до момента принятия товаров (работ, услуг) к бухгалтерскому учету и отражения в бухгалтерской программе?
28. Кто имеет доступ к базам 1С-Бухгалтерия, 1С-Торговля, 1С-Склад?
29. У вас попадались недобросовестные поставщики товаров (работ, услуг), какие действия Вы предпринимали в подобных случаях?
30. Кто в ООО "1" отвечает за сохранность ТМЦ, кто ведет учет, какими внутренними документами происходит списание ТМЦ для своих подразделений для производства работ?
31. Есть ли склад и где он находится?
32. Кто контролирует качество и количество поставляемых товаров (работ, услуг)?
33. В случае выполнения работ субподрядчиками кто занимается бытовыми вопросами рабочих и ИТР на месте проведения работ?
34. Вы лично присутствуете при принятии работ от субподрядчика, какие документы подписываете?
35. В случае брака или нарушения технологии строительства по работам, выполненным субподрядчиком, кто несет ответственность за допущенные нарушения перед Заказчиком, перед ООО "1"?
36. Есть ли в ООО "1" служба безопасности или сотрудник, который занимается экономической безопасностью организации? Укажите ФИО, его обязанности и ответственность.
37. Укажите должностное лицо, визирующее документы, которые Вы оформляете.
38. Перечислите наименование документов, которые Вы оформляете.

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.**



Аудит со страховкой от налоговых претензий



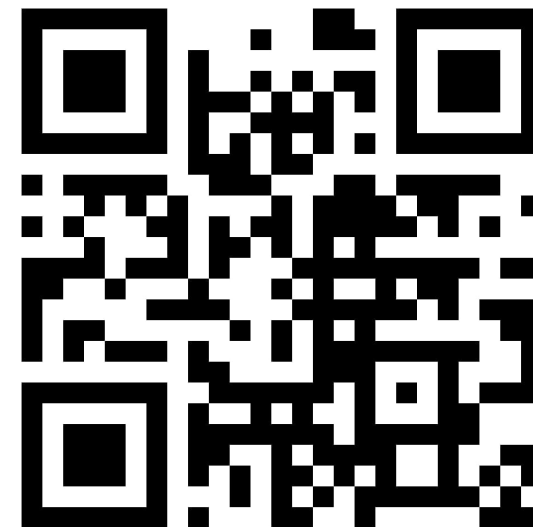
<https://clck.ru/sLmSU>



Маргарита Дружинина
Управляющий партнер «Правовест Аудит»


Аудит в 2 этапа – позволит Вам ПОЛУЧИТЬ 5 ПРЕИМУЩЕСТВ В 2022 ГОДУ:


- ✓ **КОНТРОЛИРОВАТЬ НАЛОГОВЫЕ РИСКИ И РЕЗЕРВЫ**
- ✓ **ПОЛУЧАТЬ ПОМОЩЬ - ВЕРНО ПРИМЕНЯТЬ НОВЫЕ ФСБУ И ДРУГИЕ НОВШЕСТВА**
- ✓ **БЫТЬ УВЕРЕННЫМ В ПРАВИЛЬНОМ УЧЕТЕ**
и жить без проблем с ИФНС и контрагентами
- ✓ **ИМЕТЬ ИДЕАЛЬНУЮ ОТЧЕТНОСТЬ**
(бухгалтерскую, налоговую, управленческую, МСФО)
- ✓ **РАЗДЕЛИТЬ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ С АУДИТОРАМИ**



<https://goo.su/1CiWuo2>

**Узнать цену
АУДИТА
за 1 мин**

 +7(903) 669-51-90

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




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

