

ABE consulting

Налоговый комплаенс и риски



НАЛОГОВЫЙ КОМПЛАЕНС -

*инструмент профилактики
налоговых рисков компании*

Источники налогового риска

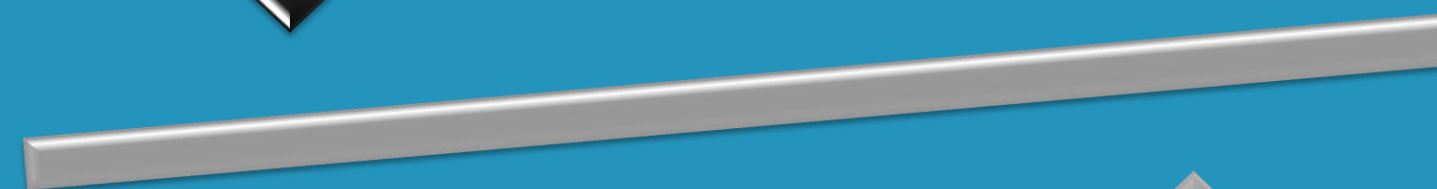
Налоговый

комплаенс -

комплекс мер, направленных на соблюдение налогового законодательства и предотвращение его нарушений.



Внешние – изменения законодательства, правоприменительная практика



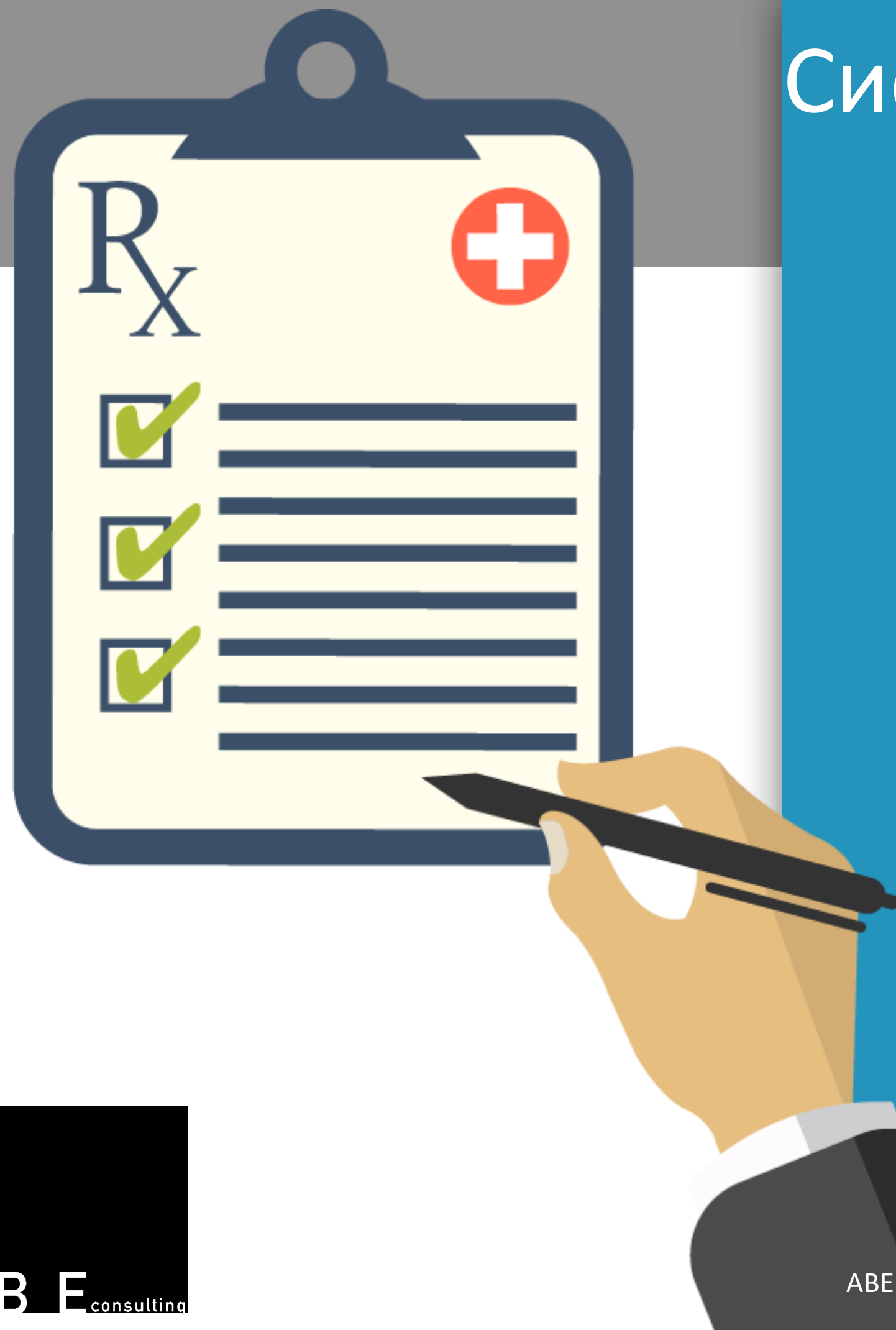
Внутренние – принимаемые бизнес-решения



Основной принцип –

добровольность внедрения.

Система налогового комплаенса в компании



- Налоговое планирование
- Ведение карты налоговых рисков
- Проявление должной осмотрительности
- Распределение по уровням менеджмента полномочий в рамках принятия решений
- Налоговый правовой мониторинг
- Периодичность проведения налогового аудита

Налоговое планирование – целенаправленные действия компании с целью снижения налоговых платежей в рамках законодательно установленных нормативов и правил.



СТРАТЕГИЧЕСКОЕ
ПЛАНИРОВАНИЕ ФХД
КОМПАНИИ



ВЫЯВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫХ
РИСКОВ И ВЕДЕНИЕ
КАРТЫ РИСКОВ



ПРАВОВОЙ
МОНИТОРИНГ



НАЛОГОВЫЙ АУДИТ



СИСТЕМАТИЧЕСКИЙ
ЗАПРОС ИНФОРМАЦИИ У
НАЛОГОВОГО ОРГАНА



ВЫБОР ИНСТРУМЕНТОВ
НАЛОГОВОГО
ПЛАНИРОВАНИЯ



АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ
НАГРУЗКИ



ТРИГГЕР РИСКА

КАРТА РИСКОВ ПО СДЕЛКАМ



- ❖ Описание сделки
- ❖ Вероятность наступления риска
- ❖ Целеполагание (указание на налог под риском)
- ❖ Налоговая база
- ❖ Сумма вероятного доначисления
- ❖ Уровень риска
- ❖ Обоснование характера риска
- ❖ Вероятность снижения
- ❖ Уровень принятия решения

Должная осмотрительность



Глубокое видение и понимание партнера
это путь к снижению риска

Данные контрагента (наименование, ИНН, ОГРН и пр.)

Ключевые балансовые показатели деятельности и доля участия Вашего бизнеса

Опыт ведения деятельности на рынке

Наличие рекомендаций

Наличие балансовых активов и штат компании

Необходимость привлечение субподрядчика (Наименование и ИНН)

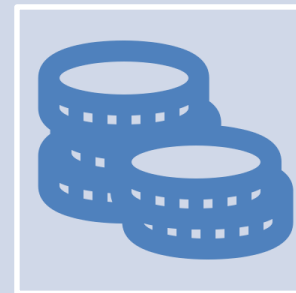
Наличие гарантийных обязательств

Налоговая реконструкция



- Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 15.12.2021 по делу N 305-ЭС21-18005, А40-131167/2020
- Определение Арбитражного суда города Москвы от 25.10.22. А40-131167/2020
- Деятельность общественных приемных

Ответственность в рамках налогового законодательства



Финансовая
(доначисления налогов
и возмещение ущерба)



**Административная и
уголовная
ответственность**

Субсидиарная ответственность



Субсидиарная
ответственность

- Привлечение к ответственности ЕИО организации, бенефициаров бизнеса, сотрудников компании участвующих в принятии решения.
- *Финансовое*
- *Административное и уголовное наказание*
- Есть практика привлечение к ответственности компаний задействованных в ведении учета на аутсорсинге

Причины возможного наступления субсидиарной

ответственности

А В Е consulting



Долги по субсидиарной ответственности списать нельзя!!!

- Банкротство компании (в т.ч. в силу претензий от контрагентов)
- Отказ от ведения отчетности компании после предъявления претензий от налоговых органов
- Ошибка в выборе системы налогообложения
- Прецеденты доначисления налогов в силу споров между гос. органами и бизнесом

Рекомендации по снижению риска привлечения к субсидиарной ответственности

**Не экономьте на своей
свободе и
благополучии себя и
своей семьи**

Не сдавайте нулевые
налоговые декларации
при наличии
налогооблагаемой
базы

Не пытайтесь
«бросить» компанию с
долгами

Откажитесь от участия
в схемах оптимизации

Проявляйте должную
осмотрительность в
выборе контрагентов

Не заключайте сделок,
причиняющих ущерб
компании

Разработайте и
внедрите систему
управления
налоговыми рисками

Не игнорируйте
требования и запросы
налоговых органов

Систематически
проводите налоговый
аудит с привлечением
сторонних организаций

Не выводите
имущество и активы
организации на
аффилированных лиц и
родственников

Внимательно
относитесь к выбору
системы
налогообложения

**АЙСИНА
ОКСАНА**
Генеральный
директор
ABE Consulting

- Эксперт в сфере бухгалтерского учета и налогообложения с 20-летним стажем работы, в том числе главным бухгалтером в Группе компаний Открытие с момента основания.
- Руководитель общественной приемной по налогам Уполномоченного по защите прав предпринимателей в г Москве.
- Сертификат ФСФР 5.0, Сертификат ДИПИФР, дополнительное образование: МВА РАНХиГС.
- Выростила более 200 молодых бухгалтеров для крупных компаний.



Наши клиенты



НАШИ КОНТАКТЫ



8 (903) 200-49-45



info@abeconsulting.ru

www.abeconsulting.ru



@abe_consulting



vk.com/abe_consulting



Москва, ул. Ленинская

Слобода, д.26, оф.546



ИНН/КПП:

7702730339/772501001

