



Бизнес-шахматы: стратегия риск-защиты' 2023

Красная Пресня, 24
25 апреля 10:00



АКГ «Правовест Аудит» Аудиторская компания



Маргарита Дружинина

 ПРАВОВЕСТ *Аудит*

Аудит, защита от налоговых претензий,
консультирование по вопросам
налогообложения и бухучета.

18 лет на рынке, **15 место RAEX.**
Расширенные гарантии и страховка
Отраслевой опыт **700+ проектов в год**



pravovest-audit.ru



Управляющий партнёр «Правовест Аудит»

Общественный уполномоченный по защите прав
предпринимателей по налогам и аудиту в команде Омбудсмена в
Правительстве Москвы

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»

БЕЛЫЕ НАЧИНАЮТ И ВЫИГРЫВАЮТ

как идти
ПРОТИВ РИСКОВ
«налоговой
реальности»
и быть на
Светлой стороне



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





Часть 1

«ЧТОБЫ ПОБЕДИТЬ ПРОТИВНИКА, ТЫ ДОЛЖЕН ЗНАТЬ ЕГО ТАКТИКУ»

В шахматах может быть только
одна ошибка: недооценка
противника

РОСТ КОЛИЧЕСТВА ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК ОРГАНИЗАЦИЙ

+30% в 2022 по сравнению с 2021 (по РФ)

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

■ Москва ■ В целом по РФ



РОСТ ДОНАЧИСЛЕНИЙ ПО ВЫЕЗДНЫМ ПРОВЕРКАМ ОРГАНИЗАЦИЙ

+ 82 % в 2022 по сравнению с 2021 (по РФ)

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

■ Москва ■ В целом по РФ



СРЕДНИЕ ДОНАЧИСЛЕНИЯ НА 1 ВЫЕЗДНУЮ ПРОВЕРКУ ОРГАНИЗАЦИЙ

75 млн р по РФ

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

■ В целом по РФ ■ Москва



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



Проблемные
контрагенты



Дробление



Переквалификац
ия



прочие

Часть 2

КТО ОТВЕТИТ ЗА ОШИБКИ И РИСКИ ?

Один плохой ход
может испортить
сорок хороших

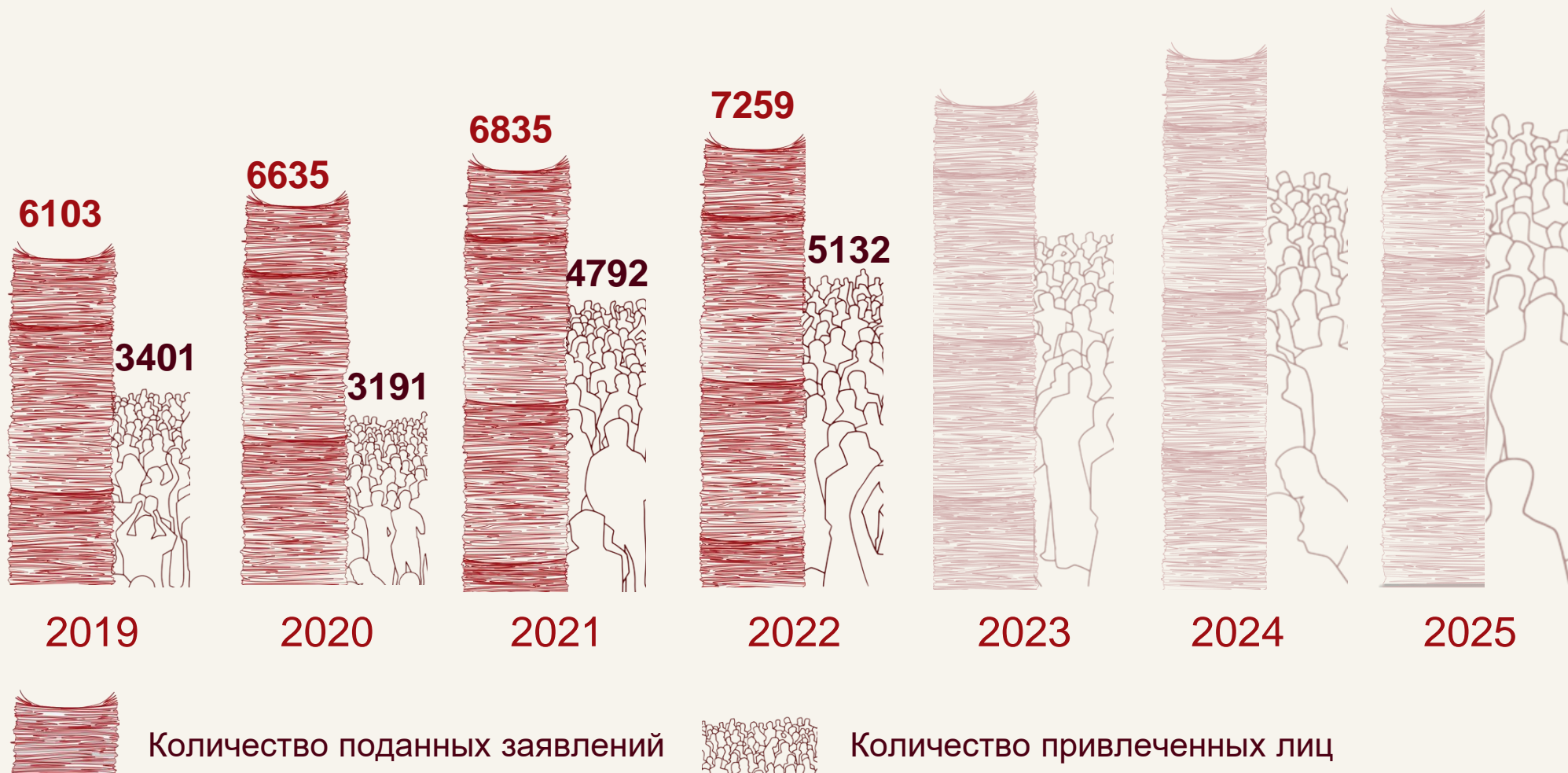
СРЕДНИЙ РАЗМЕР СУБСИДИАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ – 81 МЛН РУБ.

на 01.07.2022 по данным Федресурса



СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

По данным Федресурса



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 руководите
ля**



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
ответственнос
ти 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

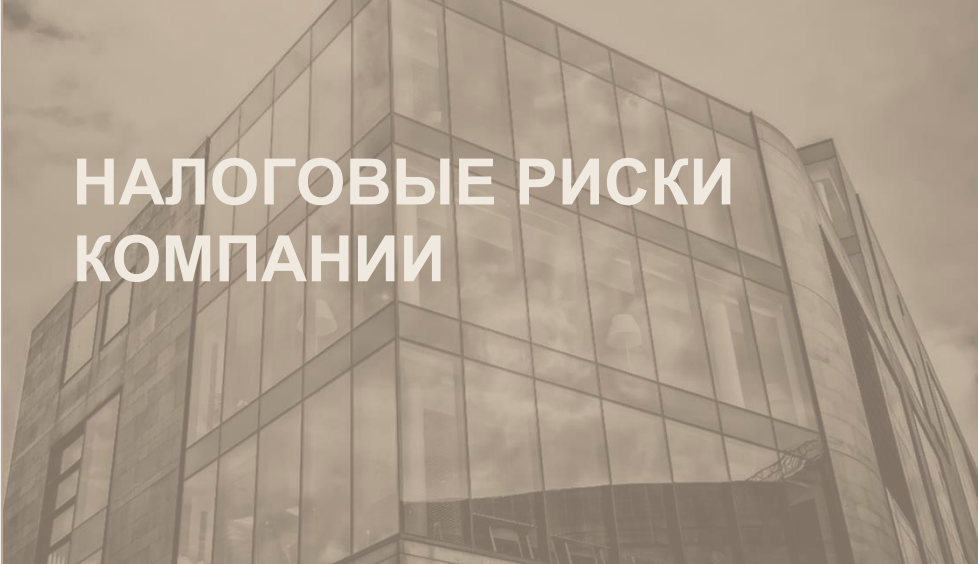
«НЕВОЗМЕЩЕННЫЙ НДС СОБСТВЕННИК ВЗЫСКАЛ С РУКОВОДИТЕЛЯ КОМПАНИИ»



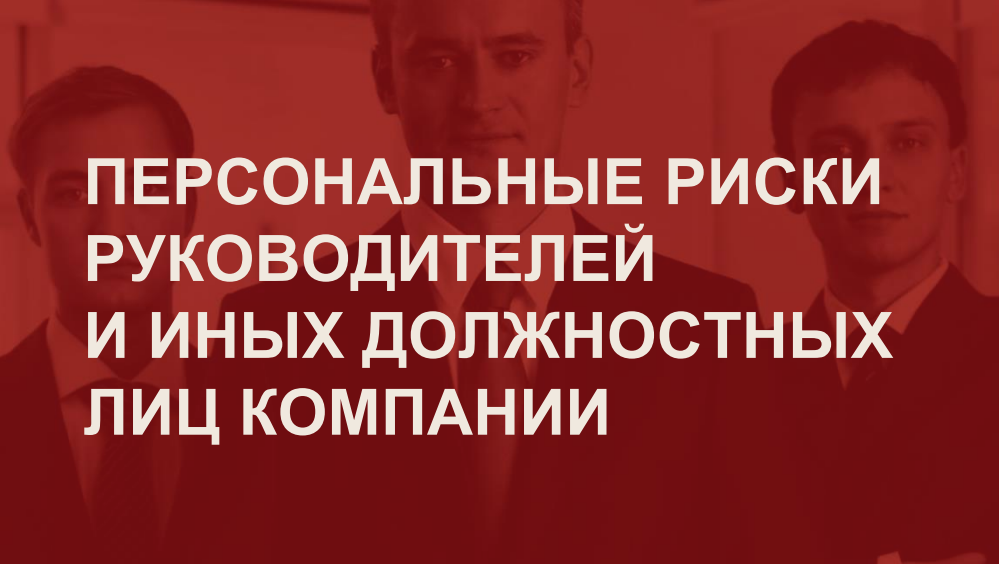
Общество имело все необходимые документы и основания для законного возмещения НДС из бюджета, но возместило лишь часть суммы, соблюдая безопасную долю вычетов.

**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?

Не ход ищи, не два хода, а
целый план ищи



КАК УСТРАНИТЬ НАЛОГОВЫЕ РИСКИ?



НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ
для бизнеса с доходом от 1 млрд руб.

 **ПРАВОВЕСТ** *Аудит*

**УНИКАЛЬНЫЙ АУДИТ СО СТРАХОВКОЙ
ОТ НАЛОГОВЫХ ПРЕТЕНЗИЙ**

Аудит аудиту рознь

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



Аудит «на результат» – это отличная профилактика налоговых рисков:

- глубокая проверка налогового учета
- выявление налоговых рисков и финансовых резервов

+

Страховка от налоговых претензий - дополнительная защита финансов компании и личной финансовой ответственности руководителей и собственников.

Отчет по аудиту за март 2023

A	B	C	D	E
		Вид аудита		
		Комплексный Аудит	Финансовый Аудит	Итого
	<i>Выпущенных проектов с КК, март 2023</i>	42	71	113
	<i>Общая выявленная сумма, руб.</i>			
	Искажения отчётности	1 029 442 000	1 743 577 000	2 773 019 000
	Налоговые риски	422 035 000	140 107 000	562 142 000
	Выявленные резервы	99 271 000	10 899 000	110 170 000
	<i>Средняя сумма на 1 проверку, руб.</i>			
1	Искажения отчётности	24 510 524	24 557 423	
2	Налоговые риски	10 048 452	1 973 338	
3	Выявленные резервы	2 363 595	153 507	

Отчет по аудиту за март 2023

Топ-5 самых крупных выявленных налоговых рисков:

№	Сумма, млн руб.	Описание
1	109 880 326	Нарушен порядок оформления премий сотрудникам. Это один из "любимых" разделов для налоговой проверки. Клиентом не разработаны и не утверждены локальные нормативные акты по критериям расчёта премий для сотрудников, а также не изданы приказы, из которых было бы чётко видно, каким образом рассчитывалась та или иная премия.
2	60 000 240	Имела место убыточная сделка с взаимозависимым лицом. При проверке налоговые органы могут заявить, что Организация искусственно занизила выручку с целью получения необоснованной налоговой выгоды.
3	30 627 000	Вопросы по экономической обоснованности расходов на строительные работы, заказанные у компании с маленькой среднесписочной численностью человек, которая чисто физически не могла произвести эти работы. Клиент предоставил документы, согласно которым компания привлекала соисполнителей.
4	25 45 248	Отсутствие путевых листов. Это приводит к риску доначисления налога на прибыль ввиду необоснованности производственного характера таких расходов как: расходы на аренду, ГСМ, ремонт, страховки и прочие сопутствующие.
5	18 555 894	Своевременно не производился зачёт авансов, выраженных в иностранной валюте. Это привело к занижению рублёвого эквивалента выручки для целей налогообложения.

Возможные налоговые резервы. За март 2023 года выявлено **107 568 090 руб. НДС**, не принятого к вычету. Например, на счёте 19 "НДС по приобретенным ценностям" у Клиента был отражен не предъявленный к вычету НДС. Данная сумма рассматривается как налоговый резерв, который возможно принять в качестве налогового вычета в последующие налоговые

Отчет по аудиту за март 2023

Топ-5 самых крупных выявленных искажений отчётности:

№	Сумма, млн руб.	Описание	Признак Клиента
1	685 560 750	Своевременно не производился зачёт авансов, выраженных в иностранной валюте. Соответственно, это привело не только к "раздуванию" дебиторской и кредиторской задолженности в строках баланса и к искажению показателей прочих доходов и прочих расходов отчетности в части отражения курсовых разниц, но и к занижению рублёвого эквивалента выручки в отчёте о финансовых результатах.	Повторный
2	209 890 000	Комплексный некорректный подход к работе с аккредитивами. Компания не только не запрашивала у банка выписки по аккредитивам (как это делается по другим расчётным счетам), но и не проводила инвентаризацию этих денежных средств. Также при списании денежных средств с аккредитива использовалось красное сторно Д55-К66, в то время, как необходимо было делать запись Д51-К55.	Повторный
3	165 000 000	Отсутствие подтверждающих платежных документов по увеличению уставного капитала денежными средствами и расчёта перераспределения долей. В списках участников за подписью генерального директора оплата увеличения УК документально также не подтверждена.	Первичный (был опыт аудита не у)
4	153 000 000	Некорректное разнесение финансовых вложений (выданные займы) между долгосрочными и краткосрочными в строках Бухгалтерского баланса.	Повторный
5	116 445 000	Клиентом не анализировалась дебиторская задолженность на предмет создания резерва по сомнительным долгам. Это влечёт завышение строки Дебиторская задолженность в Бухгалтерском балансе.	Первичный (был опыт аудита не у нас)

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

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

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



Кто контролирует вашу бухгалтерию и в чьих интересах она действует?

Если на нее «давит» налоговая инспекция, то есть риски, что компания будет переплачивать налоги в угоду «бюджету».

Если у бухгалтерии есть поддержка и ваш контроль, то налоги будут уплачены верно и «экономно».

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.**

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

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

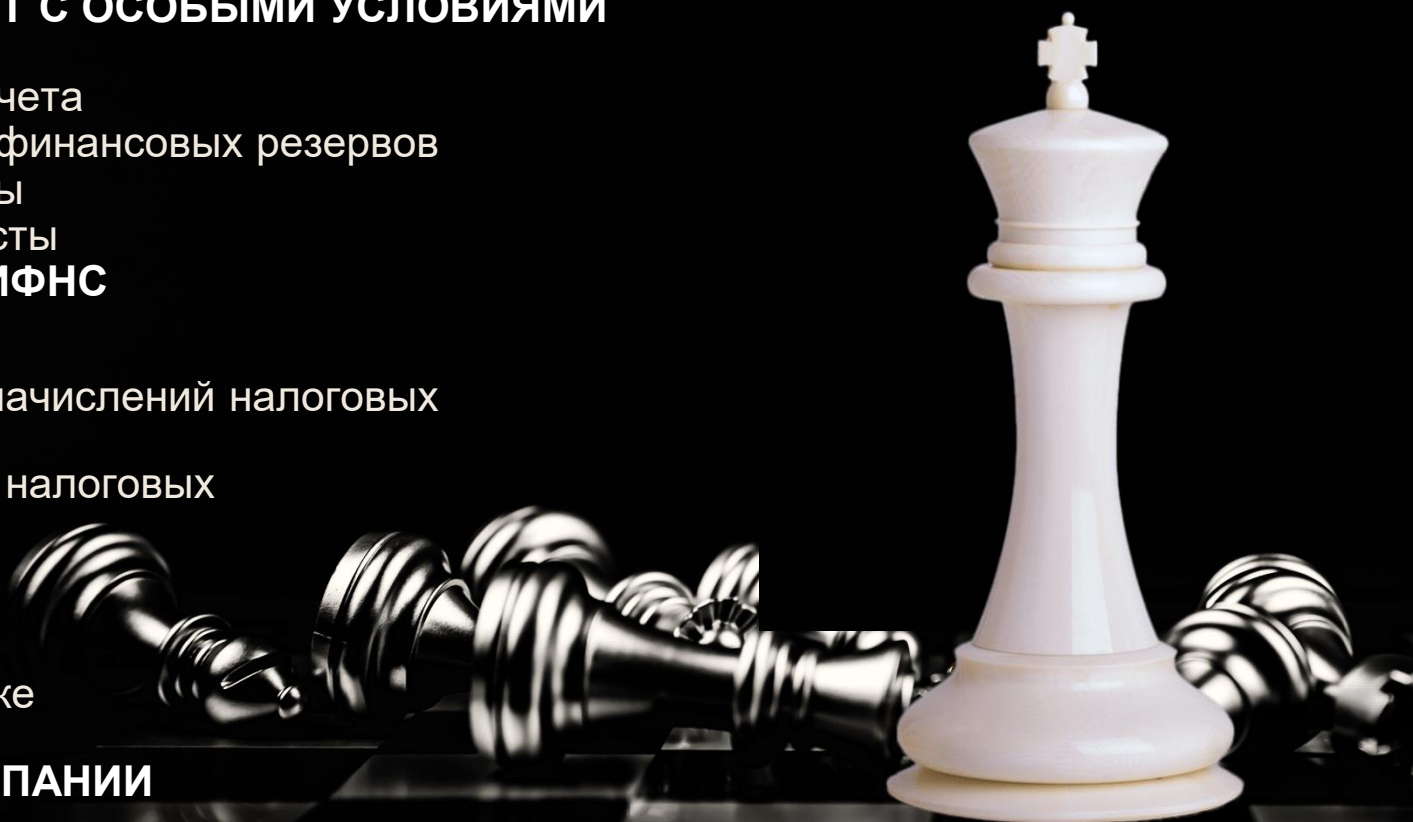
ДА !!!

МАКСИМАЛЬНО ЦЕННЫЙ АУДИТ С ОСОБЫМИ УСЛОВИЯМИ И ДРУЖЕСКОЙ ПОДДЕРЖКОЙ

- глубокая проверка налогового учета
- выявление налоговых рисков и финансовых резервов
- персональные наглядные отчеты
- 100% штатные аудиторы и юристы
- **СТРАХОВКА ОТ ПРЕТЕНЗИЙ ИФНС**

РЕЗУЛЬТАТ:

- отсутствие необоснованных доначислений налоговых органов;
- помощь экспертов, аудиторов и налоговых юристов в сложных ситуациях;
- разделение ответственности за риски с аудиторской организацией в виде компенсации потерь по страховке от налоговых претензий;
- **МИНИМИЗАЦИЯ РИСКОВ КОМПАНИИ И ПЕРСОНАЛЬНЫХ РИСКОВ ЕЕ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ**





ПОДАРОЧНЫЙ СЕРТИФИКАТ

АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит» - 15 место RAEX 2021

15 000 ₽

При заказе любой из услуг вычитается номинал сертификата:

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

Предложение действительно до 29.12.2023 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 для бухгалтерской службы

АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит» - 15 место RAEX 2021

Участие

в Бизнес-полднике 27.04



clck.ru/344A78

Тема встречи: «Исправление ошибок в бухгалтерском, налоговом учете и отчетности. 7 основных правил при проведении налоговых проверок».

Участие

в Круглом столе (online)



clck.ru/NaeY7

Просим выбрать из графика мероприятий
1 Круглый стол.

Предложение по посещению Круглого стола
действительно до **01.07.2023 г.**

Департамент аудита и консалтинга: 8 (968) 923-09-81; 8 (495)134-32-23, доб. 231

admin@pravovest-audit.ru

ИЛИ



Департамент аудита и консалтинга

МЫ НА ВАШЕЙ СТОРОНЕ


Наталья Игуш
генеральный
директор «Правовест
Аудит»

 ПРАВОВЕСТ *Аудит*



 +7 (495) 134-32-23

 admin@pravovest-audit.ru

 + 7 (903) 669-51-90

 cons@wiseadvice.ru

 115 093, г. МОСКВА, 1-й Щипковский пер., д. 20, этаж 2, офис 211

 pravovest-audit.ru



ДОСТОВЕРНОСТЬ,
УВЕРЕННОСТЬ
И ДОВЕРИЕ



ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ
ПОДДЕРЖКА
И РАЗВИТИЕ



ЗАЩИТА
И СТРАХОВКА
ОТ ПРЕТЕНЗИЙ



Бизнес-шахматы: стратегия риск-защиты' 2023

Красная Пресня, 24
25 апреля 10:00

