

Мастер-класс «Правовест Аудит»

Годовая отчетность-2023:
как избежать ошибок и 12 критериев ФНС
по налоговым проверкам

АКГ «ПРАВОВЕСТ АУДИТ»



 ПРАВОВЕСТ *Аудит*

Аудит для порядка в учете и достоверности отчетности, помощь финансовым службам вместе с защитой бизнеса от налоговых претензий ФНС и субсидиарных рисков.

18 лет на рынке, 14 и 20 места среди 100 крупнейших групп и организаций в рейтинге RAEX2022.

Расширенные юридические гарантии и страховка от налоговых рисков на 3 года.

Отраслевой опыт 765 проектов в год.



pravovest-audit.ru

Маргарита Дружинина

управляющий партнёр АКГ «Правовест Аудит», выпускница бизнес-школы «СКОЛКОВО», участник бизнес-клубов «АТЛАНТЫ» и «КлубПервых»

СПИКЕРЫ



Наталья Наталюк

Советник налоговой службы РФ II ранга,
ведущий юрист по налоговым и гражданско-правовым
спорам АКГ «Правовест Аудит»



Татьяна Филипенкова

Руководитель практики аудита АКГ «Правовест Аудит»,
ACCA Advanced Diploma in Accounting and Business

Презентация в Telegram-канале:



https://t.me/pravovest_audit

**ОТЧЕТНОСТЬ
КОМПАНИЙ:
кому интересны
«цифры» бизнеса**



По показателям бухгалтерской отчетности можно провести достаточно полный финансовый анализ:

- 1. Структуру имущества и источники его формирования.**
- 2. Стоимость чистых активов.**
- 3. Финансовую устойчивость.**
- 4. Финансовую устойчивость по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств ликвидности.**
- 5. Соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;**
- 6. Рентабельность.**
- 7. Деловую активность (оборачиваемость);**
- 8. Структуру баланса.**
- 9. Кредитоспособность заемщика.**
- 10. Вероятность банкротства и т.д.**

И так, бухгалтерская отчетность может показать текущее положение дел и будущее организации.



**КАК БЫТЬ
УВЕРЕННЫМ В
ДОСТОВЕРНОСТИ
ОТЧЕТНОСТИ?**

ПРЕИМУЩЕСТВА ДОСТОВЕРНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Кто анализирует

ФНС

Контрагенты

Инвесторы

Банки



**Бухгалтерская
отчетность компании**



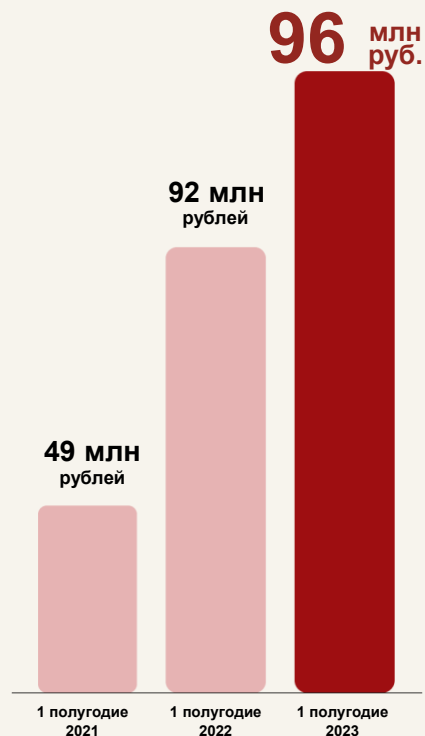
**Аудиторское
заключение**

Какая выгода

1. Кредиты на выгодных условиях (под низкий %)
2. Привлечение солидных инвестиций
3. Контракты с крупными компаниями
4. Высокий уровень доверия и рейтинг компании как контрагента
5. Привлечение активов в лизинг и др.
6. Победа в тендерах на поставки товаров (работ, услуг)
7. Сокращение рисков «субсидиарки»

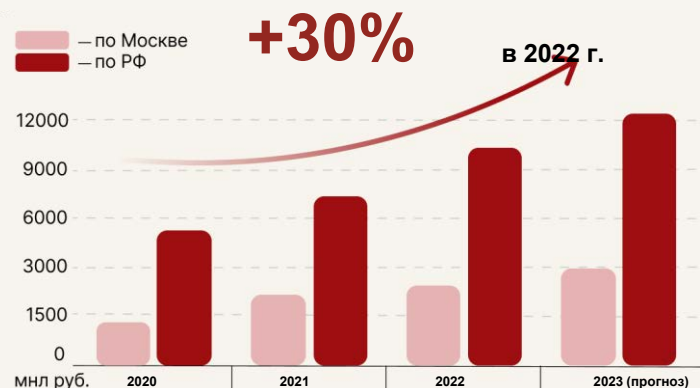
Аудит защищает вас и бизнес от растущих налоговых и субсидиарных рисков

«Средний чек» выездной налоговой проверки по Москве



96 млн руб. — «средний чек» выездной налоговой проверки, за 9 мес. 2023 г., Москва
+30% — рост количества налоговых проверок по итогам 2022 г.
81 млн руб. — «средний чек» субсидиарной ответственности, 2022 г.

Рост количества выездных налоговых проверок организаций



Средний чек по «субсидиарке»



Подробные материалы по [официальной статистике ФНС](#) и причинам субсидиарной ответственности читайте в [материале](#)

Выявление рисков и защита от субсидиарки



ВЕРОЯТНОСТЬ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

Средняя

Рассчитывается по критериям ФНС

1. Вероятность налоговой проверки

2. Критерии

Критерий	Наличие риска
1. Налоговая нагрузка	Налоговая нагрузка у налогоплательщика в отрасли 16,9%. Налоговая нагрузка рассчитывается как соотношение выручки. Полученное значение для данной компании сопоставляется с показателем. Если среднестатистическое, это вызывает подозрения, что организация, по мнению налоговиков, не учла, что точный расчет показателей налоговой нагрузки отсутствует. Поэтому по новым оценкам от налогоплательщика.
2. Наличие убытков	Налогоплательщик не имел убытков в бухгалтерии последние несколько лет. Если организация получит убыток два года подряд, налоговая служба обратит на нее внимание в бухгалтерском учете (т.е. по данным «Сферы» в налоговом учете (по данным деклараций по системам учета. В данном случае убытков не было).
3. Вычеты по НДС	Доля вычетов по НДС менее 80% от суммы налоговых органов, не вызывает подозрений.
4. Темпы роста продаж и доходов	Наблюдается опережающий темп роста расходов по сравнению с темпами роста доходов и прибыли, что может вызвать подозрения у налоговиков. Смысл контроля темпов роста доходов и расходов в том, чтобы доходы росли быстрее расходов и прибыли.

БУХУЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

1. Искажения бухгалтерской отчетности

Общая сумма: 684 360 000 ₽

Варианты	221 305 000 ₽
Обязанности	164 687 000 ₽
Активы	126 166 000 ₽
Итоги	124 390 000 ₽
Итоги результатов	15 565 000 ₽
...	14 342 000 ₽
...	5 770 000 ₽
...	3 230 000 ₽
...	1 843 000 ₽
...	1 793 000 ₽

НАЛОГИ: РИСКИ И РЕЗЕРВЫ

1. Налоговые риски и резервы

Общая сумма: 37 521 000 ₽ / 3 742 000 ₽

НДС: 30 341 000 ₽ / 0 ₽

Налог на прибыль: 7 180 000 ₽ / 3 742 000 ₽

2. Структура существенных налоговых резервов

Налог на прибыль	5 646 000 ₽	2 655 000 ₽
НДС	1 561 000 ₽	1 159 000 ₽

ИНГОССТРАХ ПРАВОВЕСТ Аудит

СЕРТИФИКАТ

Настоящий сертификат подтверждает, что генеральный директор **Иванов Иван Иванович** возглавлял(-а) ООО «Успех» в период прохождения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Сертификат выдан за успешное прохождение аудиторской проверки. Аудит проведен АКТ «ПРАВОВЕСТ Аудит» (14 место RAEX 2022).

Генеральный директор ООО «ПРАВОВЕСТ Аудит»

г. Москва

Н. А. Игуш

www.pravovest-audit.ru

Для профилактики рисков, защищенности вас и бизнеса, роста прибыли важно понимание происходящего. Мы презентуем итоги лично вам. Ген. директор Наталья Игуш

ОШИБКИ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 2023



Ошибки в бухгалтерской отчётности 2023:

- 1. Неверное определение срока обращения активов и обязательств.**
- 2. Некорректный расчёт резерва по сомнительным долгам.**
- 3. Отсутствие инвентаризации активов и обязательств.**
- 4. Расхождения между данными бухгалтерской отчётности и базой.**
- 5. Невыплата дивидендов.**



**Татьяна
Филипенкова**

Руководитель практики аудита
АКГ «Правовест Аудит»,
ACCA Advanced Diploma
in Accounting and Business

Статья
**«ТОП-10 ошибок
в бухгалтерности 2023,
выявленные аудиторам»**



<https://clck.ru/37JYju>



В подарок

Подробности по тел.: 8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru

Круглый стол:
**«Особенности годовой
бухгалтерской отчетности 2023.
Советы эксперта»**



Светлана Бобовникова

Эксперт в бухучете, аудите и МСФО.
Аудитор — единый аттестат, МВА,
ДипИФР



<https://clck.ru/37HvSH>

Видео 2,5 ч + презентация 76 стр. – ~~5-500 Р~~ 2750 Р - 50% скидка до 31 января



Подробности по тел.: 8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru

ОШИБКИ В НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 2023



Ошибки в налоговой отчетности 2023:

- 1. Некорректное отражение расходов на премии сотрудникам.**
- 2. Неверное отражение представительских расходов.**
- 3. Ошибочное отражение услуг по управлению компанией.**
- 4. Отсутствие налоговых регистров.**
- 5. Переквалификация дивидендов в заработную плату.**

Инспекции НЕ УДАЛАСЬ переквалификация договоров с «самозанятыми» (в рамках КНП)

КЕЙС

Постановление АС МО от 09.10.2023 года по делу № А40-7588/2023

Инспекцией была проведена КНП в отношении оплат по гражданско-правовым договорам 4 контрагентам - «самозанятым». Доначисления - более 500 тыс. руб.

ПОЗИЦИЯ ИНСПЕКЦИИ:

- 1. Нарушение ст. 54.1 НК** переквалификация правоотношений из гражданско-правовых в трудовые, доначислили НДФЛ, начислили пени и «выписали» штраф п. 1 ст. 123 НК РФ. - услуги и работы контрагентов носят систематический, регулярный характер;
- 2. Оплата работ/услуг контрагентов производится ежемесячно в фиксированном размере.**
- 3. Достижение сторонами соглашения о выполнении контрагентами функции в интересах и под контролем общества.**
- 4. Устойчивый и стабильный характер отношений, зависимость труда;**
- 5. Работы осуществляются оборудованием общества и на основании техзаданий общества.**
- 6. Исполнители ежедневно предоставляют отчет о проделанной работе.**

[Подробнее читайте в кейсе >>](#)

1. Единоразовость услуг, а не постоянный «процесс»

- общество обратилось ко всем контрагентам для получения **единоразовой услуги** - участия в создании одной определенной программы;
- общество не планировало вести деятельность по созданию программного обеспечения (ПО) на регулярной основе, а напротив имело намерение создать только одно ПО и в дальнейшем его **самостоятельно эксплуатировать с целью извлечения прибыли**. И для создания этого ПО общество привлекло контрагентов-физлиц, имеющих соответствующие навыки.

2. Экономическая целесообразность

- обществом был составлен **бизнес-план** проекта, в котором определен бюджет. На основании этого **соизмерив затраты** на привлечение специализированной компании, занимающейся созданием ПО и привлечением отдельных исполнителей - физлиц выбор сделан в пользу последних.

3. Ежемесячная фиксированная оплата услуг

- указание ежемесячной платы за выполненные работы **не противоречит законодательству** об определении цены гражданско-правового договора;
- календарный месяц является **стандартным расчетным периодом** не только для трудовых правоотношений, но и для множества других правоотношений.

[Подробнее читайте в кейсе >>>](#)

Налогоплательщик проиграл в деле о «самозанятых» контрагентах

КЕЙС

Постановление АС ЦО от 01.11.2023 года по делу № А64-8048/2022

Налогоплательщик заключил договоры на оказание услуг по изготовлению оконных блоков и витражей с 15 контрагентами-«самозанятыми». Инспекторы посчитали, что данные договоры прикрывают трудовые отношения с целью «ухода» от страховых взносов.

Что «не понравилось» инспекторам и судам:

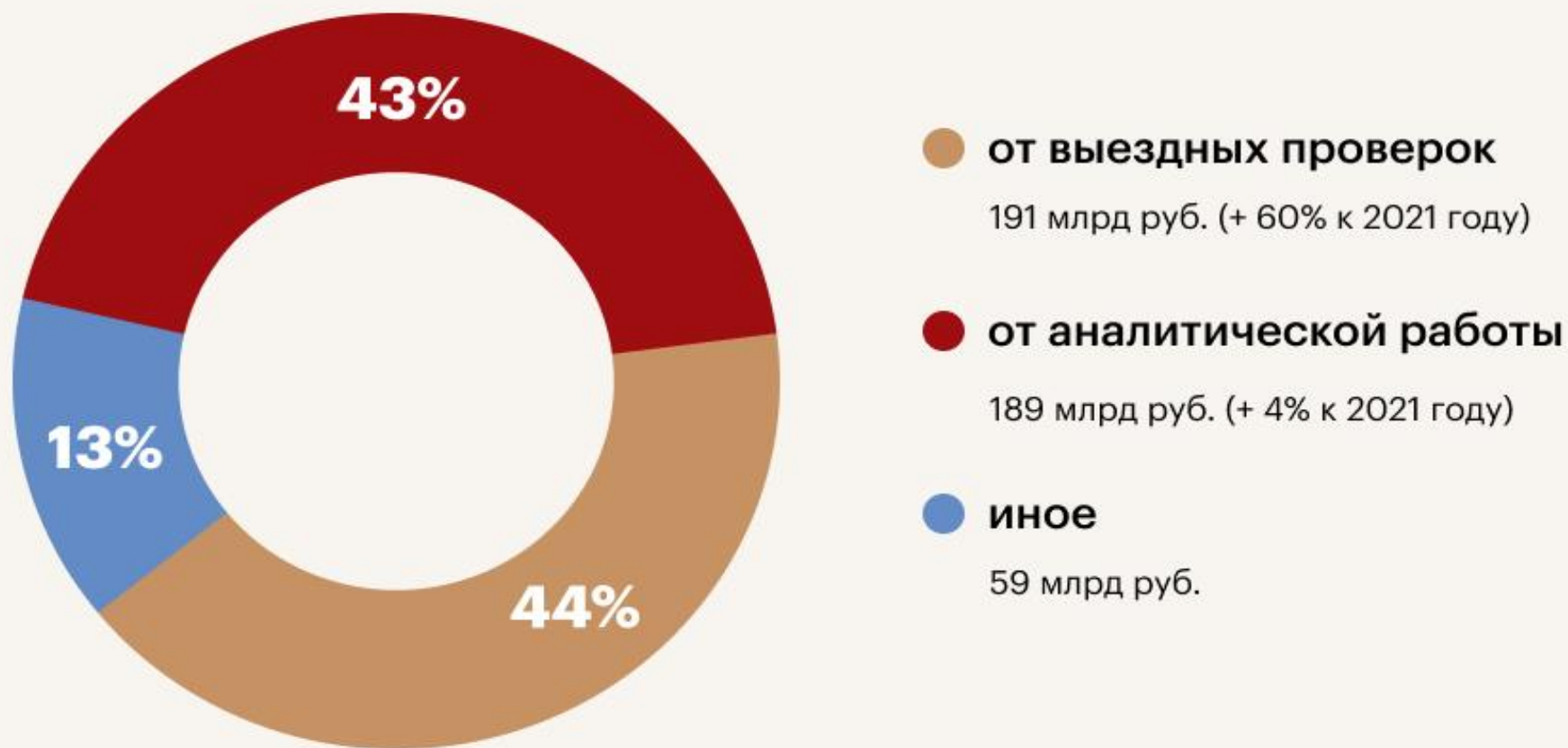
1. Физлица работали длительное время (несколько месяцев), что свидетельствует о том, что налогоплательщик заинтересован в непрерывном процессе труда.
2. Из содержания договоров с «самозанятыми» следовало, что они получали не разовые задания, а **были участниками непрерывного процесса выполнения работы** (изготовление оконных блоков и витражей), выполняли лично однотипную работу с одинаковыми условиями труда в интересах, под контролем и управлением работодателя.;
3. Нет доказательств того, что «самозанятые» самостоятельно организовывали процесс оказания услуг, обеспечивали получение их результата и условий оказания этих услуг, в т.ч. несли расходы, связанные с оказанием этих услуг.

[Подробнее читайте в кейсе >>](#)

12 критериев повышенного внимания ФНС

КАЛЬНАЯ
Я СЛУЖБА

ПОСТУПЛЕНИЯ В БЮДЖЕТ ОТ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ФНС ЗА 2022 ГОД



12 КРИТЕРИЕВ ФНС ПО НАЛОГОВЫМ ПРОВЕРКАМ

(утверждены Приказом ФНС от 30.05.2007 года № ММ-3-06/333@)

1 Низкая налоговая нагрузка	2 Убытки 2 года и более	3 Высокая доля вычетов по НДС	4 Темп роста расходов выше темпа доходов
5 Низкая средняя зарплата	6 Частое приближение к лимитам «спецрежимов»	7 Расходы максимально приближены к доходам	8 Сотрудничество с посредниками без деловой цели
9 Непредставление инспекции пояснений и документов	10 Миграция между инспекциями	11 Низкий уровень рентабельности	12 Деятельность с высоким налоговым риском

 СРЕДНИЙ РИСК  ВЫСОКИЙ РИСК  ОЧЕНЬ ВЫСОКИЙ РИСК

Статья

«12 критериев ФНС по налоговым проверкам. Профилактика рисков и защита от претензий в 2024 году»



Наталья Наталюк

Советник налоговой службы
РФ II ранга, ведущий юрист
по налоговым и гражданско-
правовым спорам АКГ
«Правовест Аудит»



<https://clck.ru/37JnRy>



В подарок

Подробности по тел.: 8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru

ВМЕСТЕ С ВАМИ В 2023 ГОДУ МЫ:



**реализовали
765**

проектов по аудиту
и консалтингу



**устранили
53,226 млрд ₽**

искажений
бухгалтерности



**минимизировали
6,335 млрд ₽**

налоговых рисков



**выявили
1,067 млрд ₽**

финансовых резервов



**оказали
584**

консультации



**провели
75 мероприятий**

по разъяснению
законодательства



**57 636 человек
посетили**

наши мероприятия



**опубликовали
81**

экспертную статью

ПОДКЛЮЧАЙТЕСЬ К БАЗЕ ЗНАНИЙ

С 2024 ГОДА!

Цены действительны до 31 января

Подписка «В курсе дела»

- Круглые столы 3 раз/мес. в онлайн по налогам и бухучету
- База знаний: видео/аудио записи круглых столов, презентации и ответы спикеров, «шпаргалки» и др.
- Блиц-ответы экспертов на ваши вопросы - оперативно в закрытом чате

[Подписаться](#)

[Подробнее](#)

Абонемент «Хочу всё знать»

- 2 варианта ответов на ваши вопросы: консалтинг с гарантиями (6 час) и блиц-ответы в чате (без ограничений);
- 3 раза/мес. круглые столы в онлайн по налогам и бухучету;
- База знаний: видео/аудио записи круглых столов, презентации и ответы спикеров, «шпаргалки» и др.

[Подписаться](#)

[Подробнее](#)

3 мес.

31 100 ₺

~~32 750 ₺~~

Выгода 1 650 ₺

24 600 ₺*

ГОД

109 400 ₺

~~124 400 ₺~~

Выгода 15 000 ₺

98 400 ₺*

* Спец. предложение для текущих клиентов до 31 января

3 мес.

76 400 ₺

~~80 500 ₺~~

Выгода 4 100 ₺

60 300 ₺*

ГОД

280 600 ₺

~~305 600 ₺~~

Выгода 25 000 ₺

241 200 ₺*

Аудит защитит бизнес от налоговых рисков, бухгалтера и руководителя — от “субсидиарки”

Компания “Правовест Аудит” первая и единственная в РФ на рынке аудиторских услуг предоставляет клиентам расширенные гарантии при комплексном аудите с 2018 года.

Наши клиенты получают уникальную защиту и страховку от налоговых претензий вместе с “Ингосстрах”.



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



Низкая защита

- Оплата штрафов за счет бюджета компании
- Риски субсидиарной ответственности бухгалтера и директора



Высокая защита



- 3х-летняя защита интересов клиента в налоговых органах
- “Ингосстрах” компенсирует клиенту штрафы и пени до 30 млн руб.

Комплексный аудит со страховкой от налоговых претензий

Как страховка от налоговых претензий снижает риски



Вместе с аудитом вы получаете расширенные гарантии налоговой безопасности на случай возникновения у налоговой вопросов по проверенному аудиторами периоду

Без страховки

-  оплата штрафов за счет бюджета компании
-  риски персональной ответственности руководителя

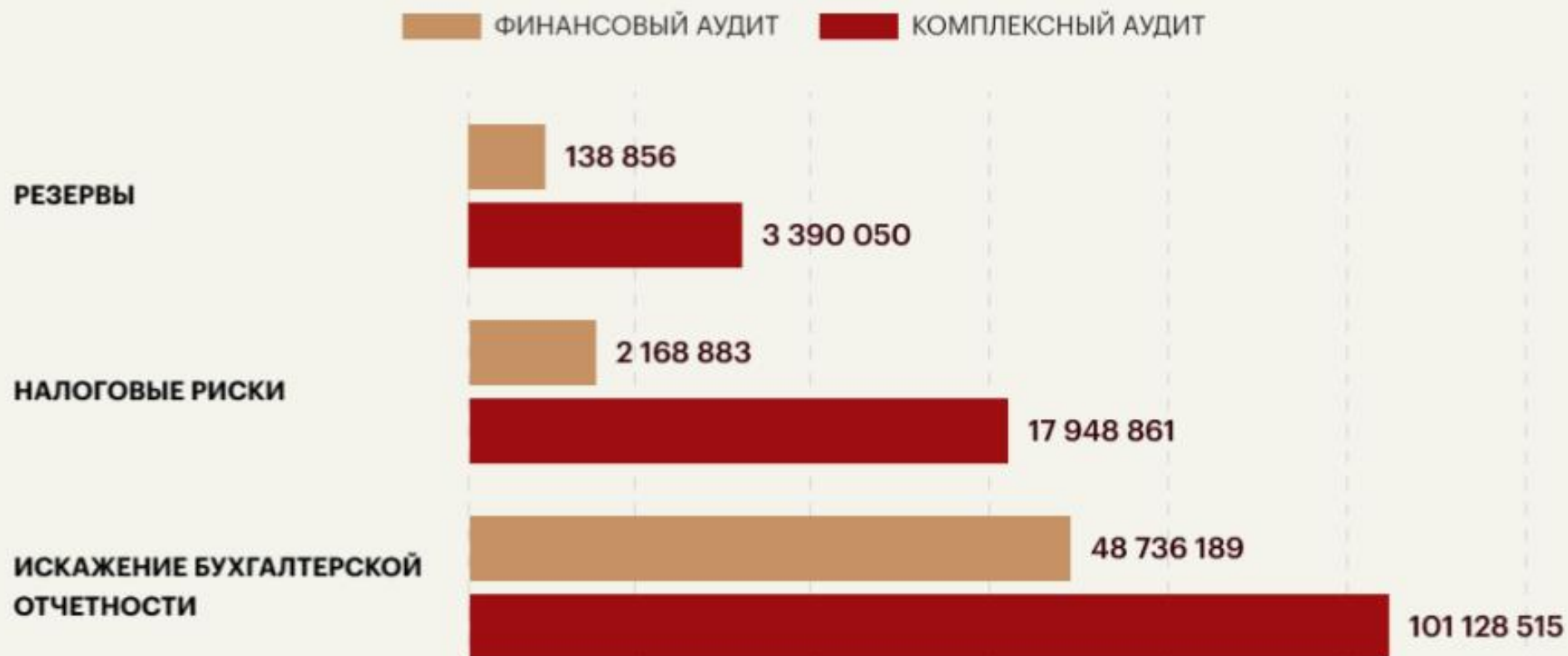


Со страховкой

-  3-х летняя защита интересов клиента в налоговых органах
-  «Ингосстрах» компенсирует клиенту штрафы и пени до 30 млн.

РЕЗУЛЬТАТИВНОСТЬ АУДИТА В АКГ «ПРАВОБЕСТ АУДИТ»

Выявлено в среднем НА 1 ПРОВЕРКУ за 2023 год





*Мы знаем
как приручить дракона*

2 ❄️ 24

 ПРАВОВЕСТ *Аудит*

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



115 093, г. МОСКВА, 1-й Щипковский пер., д. 20

 pravovest-audit.ru



ДОСТОВЕРНОСТЬ,
УВЕРЕННОСТЬ
И ДОВЕРИЕ



ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ
ПОДДЕРЖКА
И РАЗВИТИЕ



ЗАЩИТА
И СТРАХОВКА
ОТ ПРЕТЕНЗИЙ