

10 апреля 2024 года

 ПРАВОБЕС.T *Аудит*

БИЗНЕС-ЗАВТРАК

Главные тренды-2024: Налоговый контроль. Защита от «субсидиарки». Повышение капитализации бизнеса

Налоговый контроль и бизнес. Главные ориентиры-2024



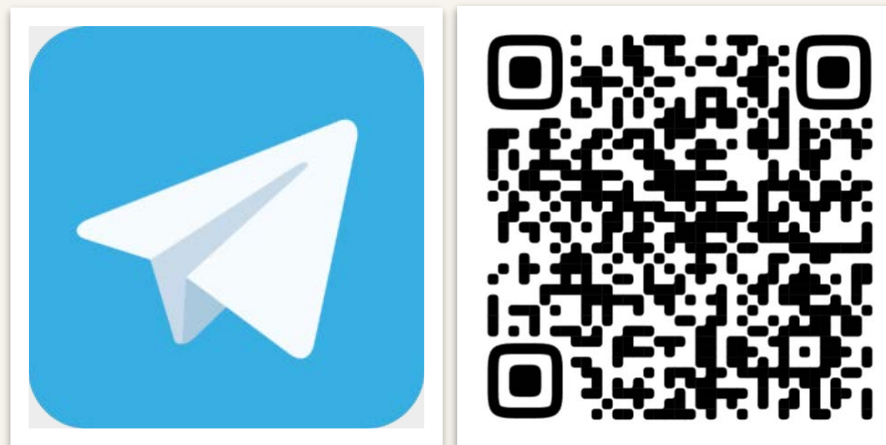
СПИКЕР




НАТАЛЬЯ НАТАЛЮК


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

ОПРОС в нашем Telegram-канале




https://t.me/pravovest_audit

Вся информация по тел.:  8 968 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru

 +7 (495) 134-32-23

 https://t.me/pravovest_audit

 pravovest-audit.ru

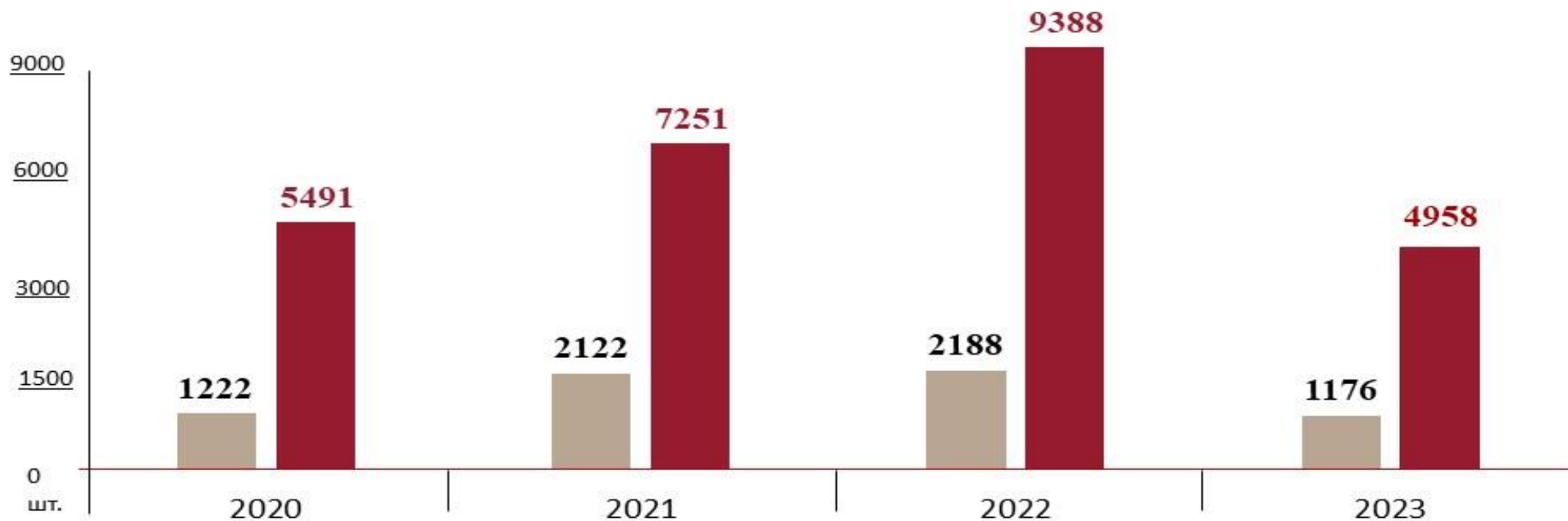
КОЛИЧЕСТВО ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК ОРГАНИЗАЦИЙ

ОТЧЕТ ФНС ПО Ф.№2-НК, февраль 2024

ПО МОСКВЕ
В ЦЕЛОМ ПО РФ

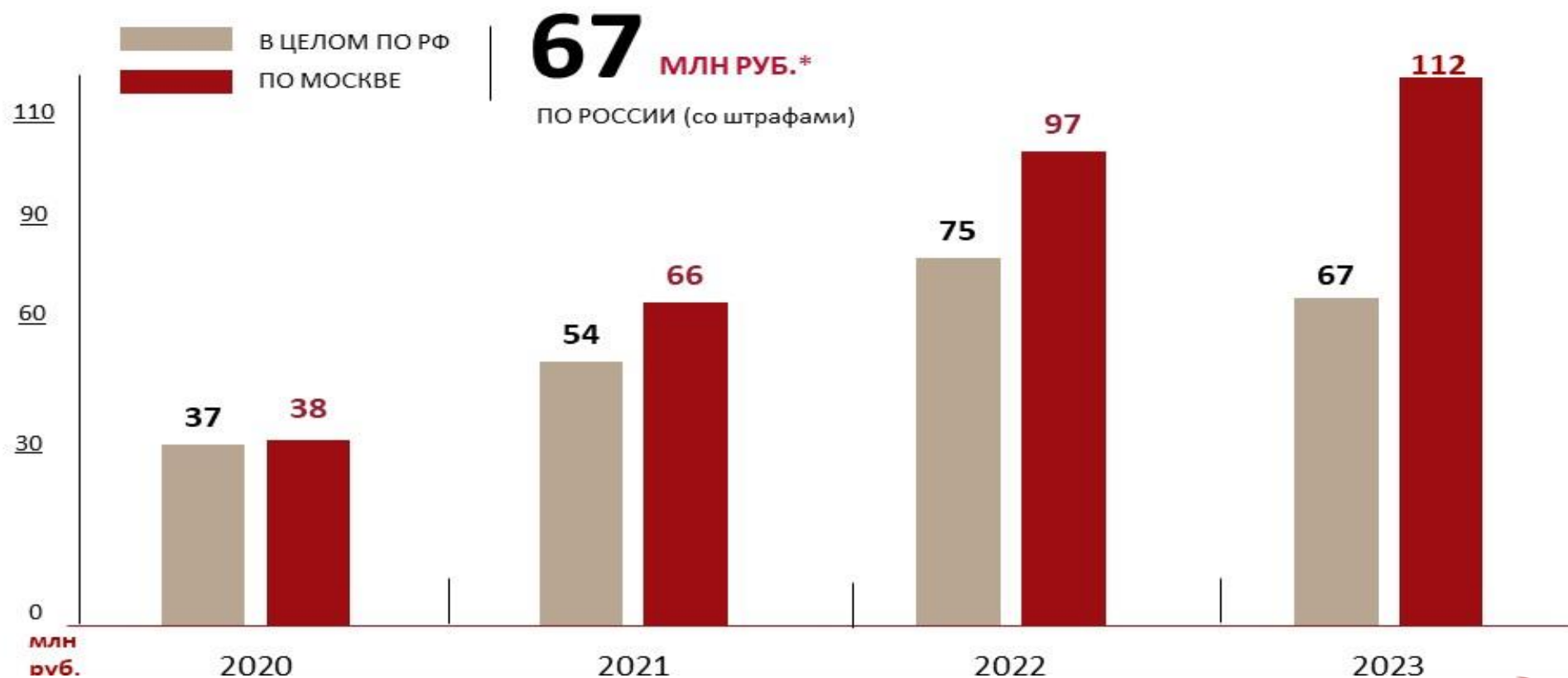
-47%

В 2023 ПО СРАВНЕНИЮ С 2022 (ПО РФ)



СРЕДНИЕ ДОНАЧИСЛЕНИЯ НА ОДНУ РЕЗУЛЬТАТИВНУЮ ВЫЕЗДНУЮ ПРОВЕРКУ ОРГАНИЗАЦИЙ

ОТЧЕТ ФНС ПО Ф.№2-НК, февраль 2024



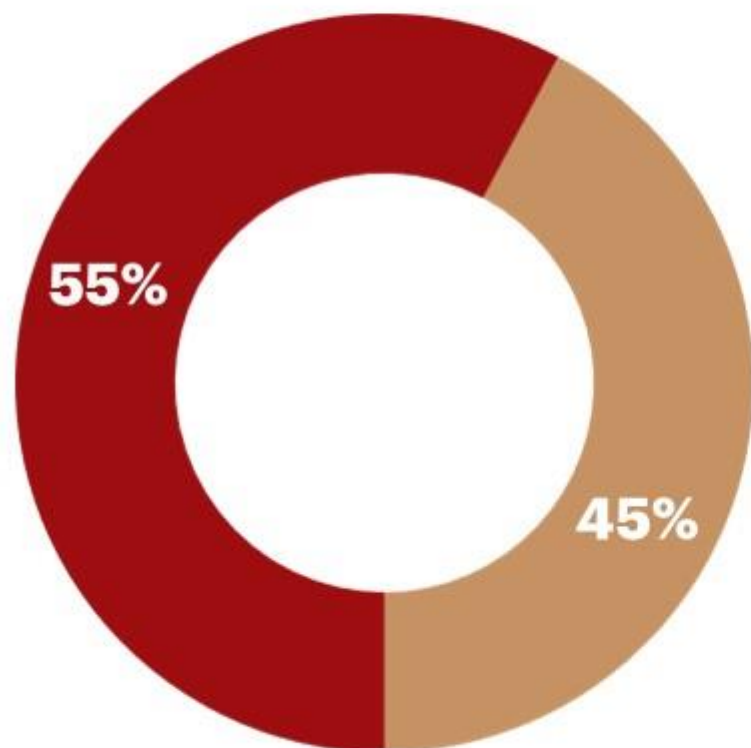
СРЕДНИЕ ДОНАЧИСЛЕНИЯ ТОЛЬКО НАЛОГОВ НА ОДНУ РЕЗУЛЬТАТИВНУЮ ВЫЕЗДНУЮ ПРОВЕРКУ ОРГАНИЗАЦИЙ

ОТЧЕТ ФНС ПО Ф.№2-НК, февраль 2024



ПОСТУПЛЕНИЯ В БЮДЖЕТ ОТ КОНТРОЛЬНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ ФНС

ЗА 2023 ГОД - 400 млрд руб. | +2,3% по сравнению с 2022 годом



- Добровольные доплаты налогоплательщиков (в рамках аналитической работы налоговых органов)
- Доначисления по итогам налоговых проверок

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ - 2024

1. Минфин:

основная задача для ФНС на 2024 год - поддержка **стабильно высокого уровня поступлений в бюджет**, обеспечение роста доходов в 2024 году **на 14%** за счет улучшения администрирования.

2. ФНС:

- дополнительный прирост поступлений **на 14%** планируется реализовать за счет **выявления схем уклонения от уплаты налогов**.

- 50 млрд руб. теряет бюджет из-за того, что после начала проверки налогоплательщики скрывают активы. Выход- **предварительные обеспечительные меры на имущество компаний сразу после вынесения решения о проведении ВМП или составления акта по КНП**.

В Госдуму 27.12.2021 года был внесен на рассмотрение [законопроект № 47595-8](#), подготовленный ФНС и Минфином (приостановлено рассмотрение в 2022 году).

ФНС отмечен рост налоговых поступлений в 2024 году

Поступления налогов в бюджет в 2024 году ожидаются на уровне **52,5 трлн руб. с ростом на 12%**. – прогноз главы ФНС на расширенном заседании коллегии.

1. План по поступлениям-2024

Плановые показатели федерального бюджета января-февраля 2024 года, выполнены на **104%**, консолидированных бюджетов субъектов -на **118%**, страховых взносов - на **113%**.

По итогам **2023** года в бюджетную систему собрано **46,8 трлн руб.**, что на **11%**, больше, чем в **2022** году.

Самые высокие темпы роста показали налог на прибыль (+25%), НДС (+14%), НДС (+11%).

2. Ближайшие перспективы

- **продолжить повышение качества налогового администрирования;**
- **обратить внимание на применение схем налоговой оптимизации с НДС и в интернет-торговле.**

«Налоговая реформа»

Февраль 2024. Послание В.Путина к Федеральному собранию

1. Дифференцированная система налогообложения.

«Нужно продумать более справедливое распределение налогового бремени в сторону тех, у кого более высокие корпоративные и личные доходы». Модернизация налоговой системы РФ должна завершиться до 2030 года.

Прогрессивная шкала налогообложения НДФЛ и вероятно, увеличение ставки НП.

2. Амнистия для «дробления».

«Не должно быть ситуации, когда компаниям фактически невыгодно набирать обороты, потому что налоговые платежи при переходе с упрощенного на общий налоговый режим резко возрастают. Получается, что государство подталкивает бизнес к торопливому другим способом так называемой оптимизации фискальной нагрузки», - резюмировал Путин.

Кабмин должен проработать **параметры амнистии в отношении некрупного бизнеса**, который при фактическом росте бизнеса был вынужден использовать схемы налоговой оптимизации (**не позднее 31.07.2024**).

Готовят новые поправки в НК РФ

Законопроект № 577665-8

В Госдуму 18.03.2024 внесен законопроект, вносящий очередные поправки в НК РФ.

1. Налоговое администрирование

- оптимизация «нулевой» налоговой отчетности. Единую декларацию нужно будет сдавать 1 раз - до 20-го числа, следующего за месяцем, в котором последний раз было движение на счетах в банках (в кассе организации) и в котором по декларируемым налогам последний раз были объекты налогообложения;
- расширение круга потенциальных участников налогового мониторинга. Снижаются «пороговые» требования в части оборота и активов с 1 млрд руб. до 800 млн руб., по уплаченным налогам - с 100 млн руб. до 80 млн руб.

2. Спецрежимы

Уточнят порядок применения повышенных налоговых ставок по УСН (8% и 20%) начиная с отчетного периода, в котором допущено превышение доходов, до окончания налогового (отчетного) периода.



**РИСК-ОРИЕНТИРОВАННЫЙ
ПОДХОД ФНС**

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://t.me/pravovest_audit/2293



В подарок

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

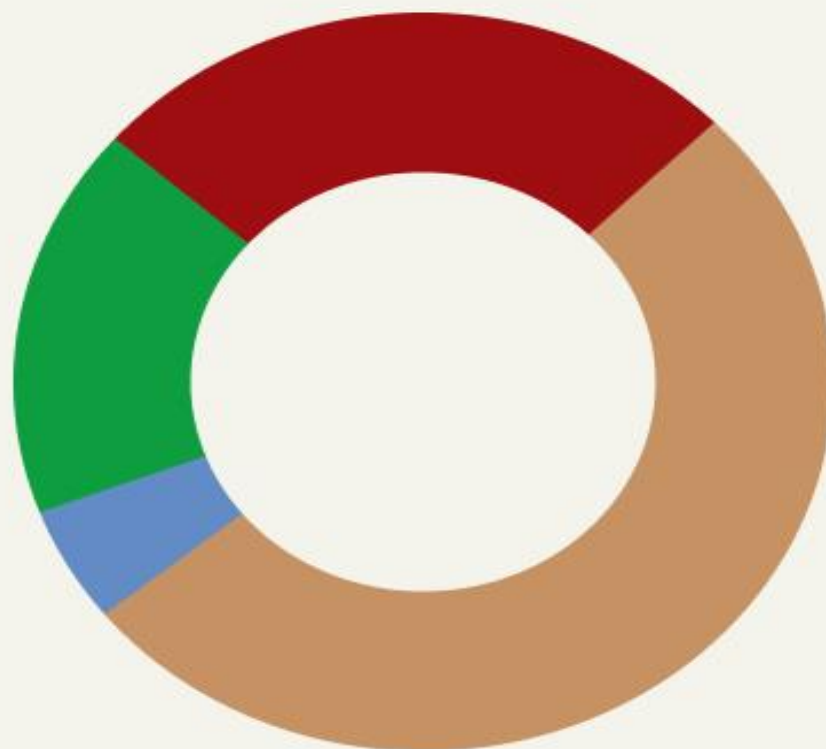
ФОКУС ПОВЫШЕННОГО ВНИМАНИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

 Проблемные контрагенты

 Дробление

 Переквалификация

 иное



Информационное письмо о «порочности» контрагентов

Информационные письма или «протоколы комиссий» без проведения комиссий

Направляются информационные письма, с перечислением проблемных контрагентов с указанием признаков, которые, по мнению налоговой инспекции, однозначно свидетельствуют, что компании носят технический характер. Соответственно сделки с ними направлены на получение необоснованной налоговой выгоды. В подтверждение выводов инспекторы приводят критерии - отсутствие отчетности, и наличие массового директора, и создание контрагента незадолго до сделки, и даже незначительный размер уставного капитала по сравнению с суммой сделки. Предложение - уточнить обязательства перед бюджетом . О прямых разрывах часто речь не идет.

1.Сразу уточняться и платить не стоит. Важно всё проанализировать, обосновывать свою позицию и собирать доказательства проверки контрагента и непричастности к «налоговым схемам».

2.Принять информацию к сведению и начинать анализировать сделки. Возможен вызов в инспекцию.

«Вызов» руководителя в инспекцию для дачи пояснений

Письмо ФНС от 02.12.2021 года № ЕА-4-15/16838

Письмо ФНС от 09.08.2022 года № ЕА-4-15/10350

Налоговым органам предоставлено право вызывать на основании письменного уведомления

(подп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ).

1. в уведомлениях **отсутствует подробное описание оснований вызова;**

2. указывать в уведомлении **подробное описание оснований вызова.**

! лишает налогоплательщиков возможности подготовиться к представлению конкретных пояснений и подтверждающих документов.

! ведет к необоснованным тратам и неэффективности проведения должностными лицами налоговых органов мероприятий налогового контроля.

! к формированию у налогоплательщиков отрицательного отношения к налоговым органам в целом.

Вызов на «уточнение» и допрос свидетеля

Приглашение для «дачи пояснений»

Основание: ст.31 НК РФ
Документ- «приглашение»:
уведомление
Явка руководителя: можно
направить представителя



Допрос свидетеля

Основание: ст.90 НК РФ
Документ- «приглашение»:
уведомление (ранее - повестка)
Явка руководителя:
лично/сопровождение налогового
юриста (адвоката)

ЧЕК-ЛИСТ

ЧТО ДЕЛАТЬ, ЕСЛИ ВЫЗВАЛИ В ИНСПЕКЦИЮ ИЗ-ЗА «ПРОБЛЕМНОГО КОНТРАГЕНТА»

Желательно явиться в налоговый орган по уведомлению (или направить представителя).

- **До явки в инспекцию подготовить** все либо часть истребуемых документов и информации, проанализировать ситуацию и возможные вопросы, подготовиться к ним.
- Внимательно **выслушать мнение** инспекторов, и **уточнить чем вызван интерес** к вашей компании, какие доказательства «недобросовестности» вашей компании и признаки недобросовестности контрагента есть у инспекторов. Только после этого пояснять содержание и аспекты операций с контрагентами.
- **Не следует** на комиссии подтверждать готовность подать уточненные декларации и доплатить НДС, правильнее - сообщить им, что вы их услышали и готовы в ближайшее время подумать.
- **Проанализировать результаты «комиссии»** и сделать выводы, есть ли основания для добровольного уточнения налоговых обязательств по НДС. Необходимо понять, действительно ли есть налоговые риски, принять наиболее правильное для компании решение.
- Если оснований для «уточнений» налоговых обязательств нет - подготовить и **направить в инспекцию письменные возражения** на протокол «заседания рабочей группы».

Инспекция проиграла 60 млн руб. в деле о «проблемных» контрагентах

КЕЙС ПОБЕДА

Постановление АС Центрального округа
от 28.02.2023 года по делу № А62-10255/2021

Факты в пользу компании:

1. Обоснование выбора контрагентов:

- более выгодные условия по сравнению с ранее заключенными договорами с крупными поставщиками;
- проявлена должная степень осмотрительности (*имеются основные средства, активы, прибыль и пр.*).

2. Уровень цен по сделкам:

многократное отклонение цены сделки от рыночного уровня может учитываться в качестве одного из признаков получения ННВ в совокупности и взаимосвязи с иными обстоятельствами, порочащими деловую цель сделки (*взаимозависимость сторон сделки, создание организации незадолго до совершения хозяйственной операции, использование особых форм расчетов и сроков платежей и т.п.*).

3. Необходимость товаров в предпринимательской деятельности и их учет.

4. Реальность отношений (показания контрагентов).

5. Проблемы контрагента и вычет НДС: право налогоплательщика на налоговый вычет по НДС не может быть обусловлено исполнением непосредственными контрагентами (продавцами, поставщиками) и предшествующими им лицами своей обязанности по уплате НДС, а также финансово-экономическим положением и поведением третьих лиц.

Инспекции не удалась переквалификация договоров с «самозанятыми»

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

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

ПОЗИЦИЯ ИНСПЕКЦИИ:

- 1. нарушение ст. 54.1 НК** переквалификация правоотношений из гражданско-правовых в трудовые, доначислили НДСЛ, 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.**

...

1. Единоразовость услуг, а не постоянный «процесс»

- общество обратилось ко всем контрагентам для получения **единоразовой услуги** - участия в создании одной определенной программы;

2. Экономическая целесообразность

- был составлен **бизнес-план** проекта, в котором определен бюджет. **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;

4. Техзадание - не доказательство трудовых отношений

-указанный довод инспекции **не является основанием** для признания правоотношений трудовыми, т.к. описаны обычные правоотношения из договора подряда, которые будут аналогичным образом сформулированы во множестве других договоров подряда, в соответствии с п. 1 ст. 702 ГК РФ.

5. Использование оборудования заказчика

-суд не считает указанное обстоятельство надлежащим доводом, потому что в гражданско-правовых отношениях работы выполняются материалами подрядчика, если иное не предусмотрено договором, а именно в п. 1 ст. 704 ГК РФ.

Перечень ФНС для оценки системных рисков организаций при работе с «самозанятыми»

Системные риски оцениваются в соответствии с комплексом показателей:

- «Продолжительность или постоянство работы с организацией»;
- «Единственный источник дохода» и «Признаки зарплаты»;
- «Массовая постановка на учет» и «Массовые регистрации дохода»;
- «Наличие групповых переходов»;
- «Периодичность выплат»;
- «Прямые нарушения» означает нарушение прямой нормы закона: запрет на оказание услуг плательщиками НДС бывшим (менее 2-х лет) работодателям.

«Самозанятый» руководитель предоставляет компании заем: НДФЛ или НПД?

КЕЙС ПОБЕДА

**Постановление 9 ААС от 11.01.2024 года по делу № А40-147367/23-154-1714
(кассация 22.04.2024)**

Руководитель компании в качестве «самозанятого» предоставил ей заем. Компания исправно платила проценты по договору, с дохода он платил НПД.

Результат КНП расчета 6-НДФЛ - решение с доначислением НДФЛ и штрафом (*ст. 123 НК РФ*).

Инспекция:

1. руководитель компании не может применять «спецрежим» в отношении доходов (% по договору займа), поскольку он состоит заемщиком в трудовых отношениях.

2. компания должна удержать и перечислить в бюджет НДФЛ с выплаченного руководителю дохода.

Суд поддержал компанию:

1. запрет на применение НПД, предусмотренный п.8 ч. 2 ст. 6 Закона № 422-ФЗ распространяется **НЕ на все виды доходов физлица в случае, если оно является работником заказчика.**

2. **взаимоотношения по договору займа признаков оказания услуги не имеют.**

Применять НПД в отношении дохода в виде процентов по договорам займа Законом № 422-ФЗ не запрещено.

В рассматриваемом случае доход «самозанятого» руководителя компании в виде % по займу компании облагается не НДФЛ (13%), а НПД (6%).

Компания оспорила «дробление» и сохранила 124 млн руб.

КЕЙС ПОБЕДА

Постановление АС Западно-Сибирского округа от 07.03.2024 года по делу № А45-36350/2022

Факты в пользу компании:

1. Нет доказательств «схемы»:

- вывод инспекции о создании компанией «схемы», носит только предположительный характер;
- реальность отношений с контрагентами не опровергнута. Доказательств объединения денежных средств, полученных компанией и оптовыми арендаторами, не представлено.

2. Есть деловая цель:

- компания, приобретя помещения в торговом комплексе, сама не имела опыта и штата работников для привлечения арендаторов на 1800 торговых мест;
- привлеченные контрагенты имеют опыт сдачи помещений в аренду и необходимые деловые связи.

3. Самостоятельность контрагентов:

- компания не осуществляла регистрацию контрагентов как субъектов предпринимательской деятельности, не занималось координацией их предпринимательской деятельности;
- работники компании не выполняли трудовые функции у оптовых арендаторов и наоборот;
- компанией и оптовыми арендаторами все операции учтены для целей налогообложения, произведена уплата налогов.

Основные критерии «дробления» бизнеса

Все критерии являются именно **оценочными**

4 основных «кита» при доказывании дробления одного бизнеса:

1. **Взаимозависимость** участников «раздробленной группы»
2. **Один вид деятельности** либо **единый производственный (технологический) процесс**
3. **Отсутствие самостоятельности** участников группы, созданных для «дробления» (операционная самостоятельность)
4. **Отсутствие деловой цели** «раздробленной структуры бизнеса».
Единственная цель- налоговая получение необоснованной налоговой выгоды

Алерт: 5 мифов о налогах привели в 2023 к бизнес-потерям и личным рискам на 77-112 млн



⚠️ Аналитика: АЛЕРТ руководителям



Предупреждён — вооружён!

Ваши действия или бездействия по отношению к достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности могут:

- ✦ либо защитить бизнес и вас лично на несколько лет вперед;
- ✦ либо привести к рискам и потерям на десятки миллионов рублей.

Вот почему мы рекомендуем ежегодно проводить аудит и учиться на чужих ошибках



<https://pravovest-audit.ru/upload/pptx/alert.pdf>

**КТО ОТВЕТИТ
ЗА НАЛОГОВЫЕ
ОШИБКИ КОМПАНИИ ?**

**ЛИЧНЫЕ РИСКИ
РУКОВОДИТЕЛЕЙ**

УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА «НАЛОГОВЫЕ» ПРЕСТУПЛЕНИЯ

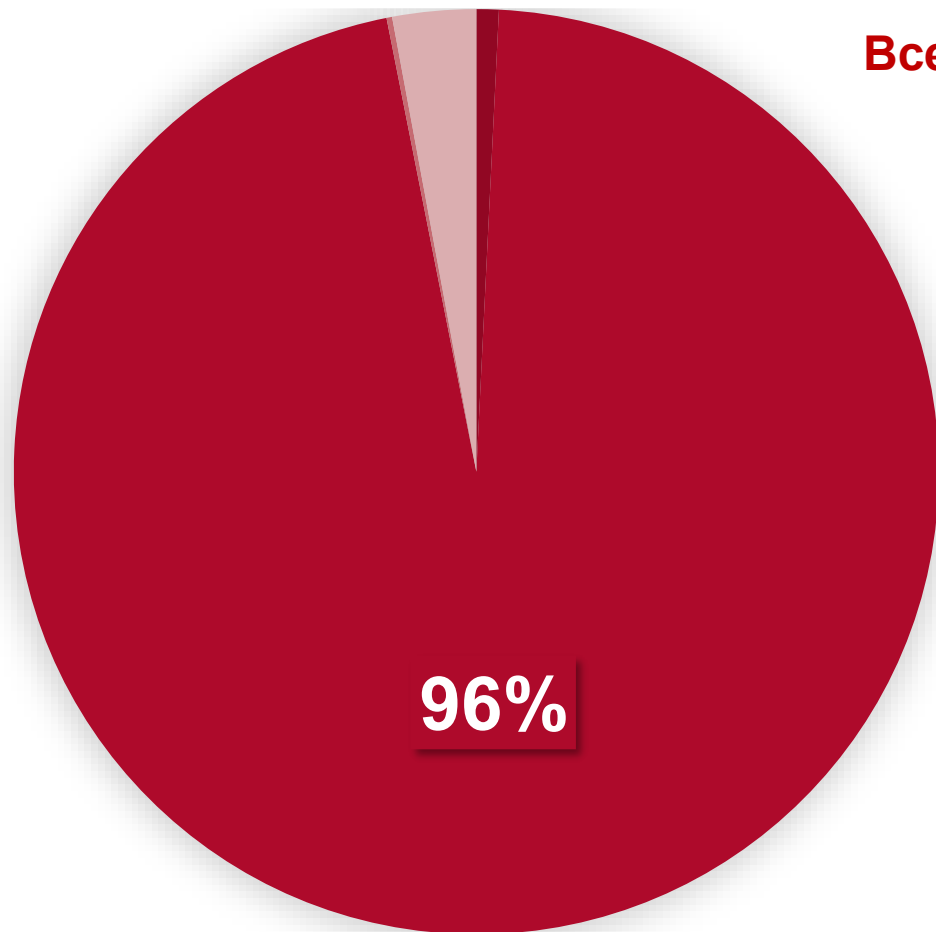
УГОЛОВНО-ПРОЦЕССУАЛЬНЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

УГОЛОВНЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

СТАТИСТИКА ПО «НАЛОГОВЫМ» ПРЕСТУПЛЕНИЯМ ПО МОСКВЕ ЗА 2023 ГОД

Данные предоставлены ГСУ СК России по г.Москве
Уполномоченному по защите прав предпринимателей в Москве

Всего в 2023 возбуждено -514 уголовных дел



■ ст. 198 УК РФ (4 дела)

■ ст. 199 УК РФ (494 дела)

■ ст. 199.1 УК РФ (1 дело)

■ ст. 199.2 УК РФ (15 дел)

Порог по налоговым преступлениям немного повысят

Законопроект № 327269-8

О внесении изменений в УК РФ

С мая 2023 года в Госдуме находится законопроект, предусматривающий повышение «порогов» для крупного и особо крупного ущерба по экономическим преступлениям. Ранее планировалось увеличить суммы ущерба по преступлениям, связанным с неуплатой налогов (*ст. 199-199.4 УК РФ*):

- с 15 млн руб. до 35 млн руб. для признания суммы неуплаты налогов (сборов, взносов) «крупной»;
- с 45 млн руб. до 100 млн руб. — для признания неуплаты в «особо крупным» размере.

В 2024 году Правительство предложило их поднять на 25%.

Например, по статьям 199 УК РФ (*уклонение от уплаты налогов, сборов и страховых платежей*) и 199.1 УК РФ (*неисполнение обязанностей налогового агента*) планируется повышение:

- **крупного размера с 15 млн руб. до 18,75 млн руб.;**
- **особо крупного с 45 млн руб. до 56,25 млн руб.**

Как доказывается умысел, раскрытие «налоговых схем»

Типичные вопросы на допросах

Письмо ФНС России от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@



– Кто подбирает контрагентов?

– Вмешиваются ли учредители непосредственно в финансово-хозяйственную деятельность?



– Знаком ли Вам лично руководитель организации-контрагента?

– Какие взаимоотношения (дружеские, деловые) Вас объединяют?

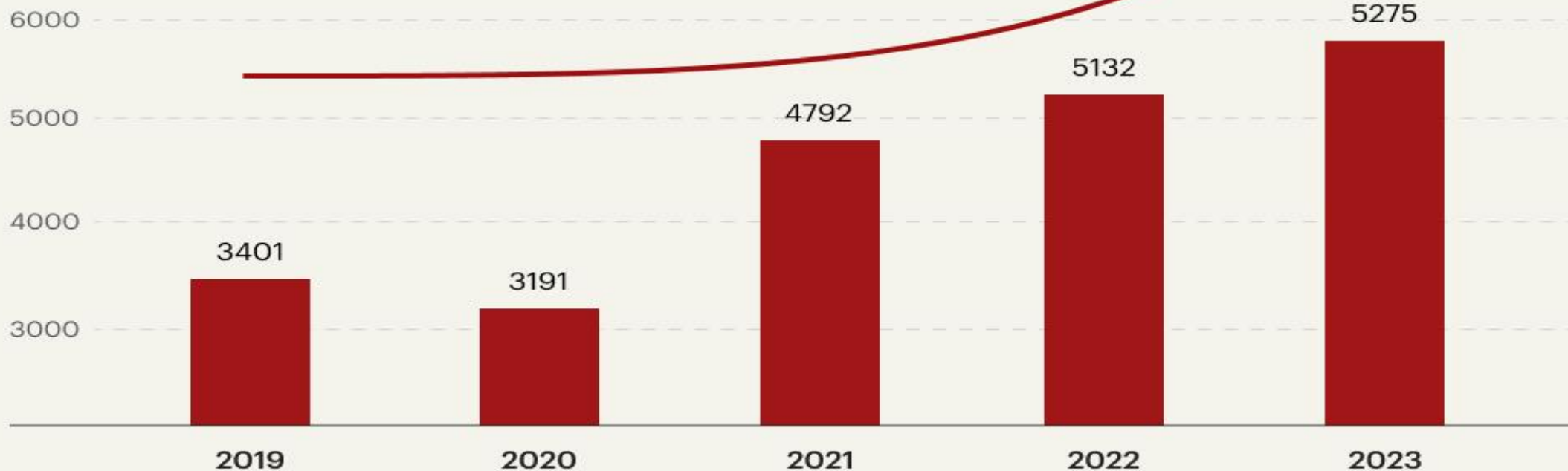




РОСТ РИСКОВ СУБСИДИАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

77 млн руб. «СРЕДНИЙ ЧЕК» ЗА 2023 ГОД
ПО ДАННЫМ ФЕДРЕСУРСА

Количество
привлеченных лиц



СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДИТЕЛЯ по НАЛОГОВЫМ ДОЛГАМ БИЗНЕСА

КЕЙСЫ



Руководитель и
учредитель
заплатят
налоговый долг
компании
379 млн руб.

Постановление
АС Московского округа
от 11.03.2024 года
по делу № А40-294217/2019



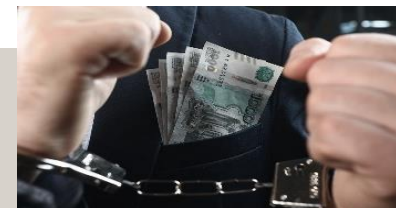
Налоговый
долг компании
1,1 млрд руб.
заплатят
руководители
компании

Постановление
АС Московского округа
от 13.04.2023 года
по делу № А40-258031/18



Налоговые
доначисления
в **67 млн руб.** за
обанкротившуюся
компанию заплатят
ее руководители

Постановление
АС Московского округа
от 12.01.2024 года
по делу № А40-154442/21-46-406 Б



Налоговый долг
компании
78 млн руб.
заплатит
учредитель-
руководитель

Постановление
АС СКО
от 30.11.2023 года
по делу № А32-4692/2021

НЕВОЗМЕЩЕННЫЙ НДС СОБСТВЕННИК ВЗЫСКАЛ С РУКОВОДИТЕЛЯ КОМПАНИИ

КЕЙС

**Постановление АС Поволжского округа от 08.12.2022 года
по делу № А65-23518/21**

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**

Руководитель вернет компании 18 млн руб. налоговых штрафов и выплат по мнимым договорам

КЕЙС

**Постановление АС Дальневосточного округа
от 18.12.2023 года по делу № А51-19732/2021**

Налоговая инспекция в ходе выездной проверки вычислила мнимые сделки по приобретению услуг и товаров.

Итогом стали доначисления обществу 12 млн руб. Собственник в судебном порядке признал «сомнительные» договоры мнимыми. И подал иск о взыскании с руководителя своего общества 18 млн руб. убытков в виде «налогового» штрафа и пеней, а также выплат по мнимым договорам.

Подарок для участников встречи



«Гайд по налоговым рискам для руководителя на 2024»



https://t.me/pravovest_audit/2431

ЦЕНА НАЛОГОВЫХ ОШИБОК – 2024



67 млн ₽

средние доначисления компаниям
по выездной проверке по РФ



112 млн ₽

средние потери компании
после выездной проверки по Москве



14%

план роста поступлений налогов
в бюджет, Минфин 2024



от 15 месяцев

потеря времени на проверки
и суды, высокие риски банкротства



до 5 лет

риск утраты свободы
(уголовная ответственность)



77 млн ₽

личные потери руководства
и бухгалтера — «субсидиарка»



**Как защитить себя
от персональных
рисков из-за
«налоговых упущений»
компании?**

Сейчас очень важна **своевременная профилактика налоговых рисков**, т.к. именно налоговые ошибки и упущения ведут к персональной ответственности руководителя и бухгалтера.

Это возможно с помощью СВК и «комплексного аудита»!



Формальный аудит

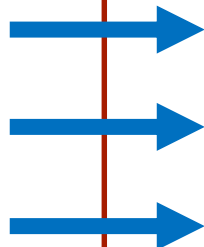


Бизнес
и фин. службы

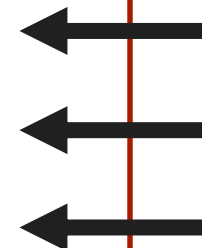
ФНС

2021 2022 2023 2024 2025 2026 2027

Внутренний
контроль



Налоговый
онлайн-мониторинг



90,9 млн ₽
21,7 млн ₽
3,3 млн ₽

 ПРАВОВЕСТ Аудит

← Персональный комплексный аудит
для выявления искажений, рисков
и резервов в интересах бизнеса

→
101 млн ₽
Средний чек ВВП
77 млн ₽
«Субсидиарка»

РЕЗУЛЬТАТИВНОСТЬ АУДИТА В АКГ «ПРАВОВЕСТ АУДИТ»

Выявлено в среднем НА 1 ПРОВЕРКУ с 01.01.2023 по 29.02.2024



158,6 млн «прибыли» после аудиторской проверки

КЕЙС

Российская логистическая компания, которая резко выросла за последние 2 года, превратившись из малого предприятия в крупный бизнес с миллиардными оборотами

Что нашли: финансовая служба работает «по старинке», формируя отчетность практически вручную: декларации НЕ заполняются автоматически — отсюда **технические ошибки и нестыковки с контрагентами, не настроен управленческий учет.**

Например, только за 2023 год из-за ошибки в декларации компания занизила налоговую базу по налогу на прибыль на 189 млн руб., а это **неуплата налога в сумме около 38 млн руб.** и риск уголовной ответственности для руководителя.

На эту же сумму - 189 млн руб. были искажены данные финансовой отчетности (их забыли отразить в выручке от оказания услуг). В случае обнаружения ошибки в бухотчетности, чистая прибыль компании была бы занижена на эти «пропавшие миллионы» (за минусом налога на прибыль — на 151 млн руб.), а значит и возможные дивиденды собственников компании тоже.

РЕЗУЛЬТАТ КОМПЛЕКСНОГО АУДИТА

Устранен риск штрафа на сумму 7,6 млн руб. из-за неуплаты налога на прибыль.

Выявлена «чистая прибыль» 151 млн руб., которая может быть направлена на дивиденды.

Затраты на аудит окупились в 122 раза

Отчет руководителю

ОЦИФРОВКА НАЛОГОВЫХ РИСКОВ И РЕЗЕРВОВ



НАЛОГИ: РИСКИ И РЕЗЕРВЫ

1. Налоговые риски и резервы

Общая сумма	37 521 000 P	3 742 000 P
НДС	30 341 000 P	0 P
Налог на прибыль	7 180 000 P	3 742 000 P
Налог на имущество	0 P	0 P
Страховые взносы	0 P	0 P
ИФЕЛ	0 P	0 P

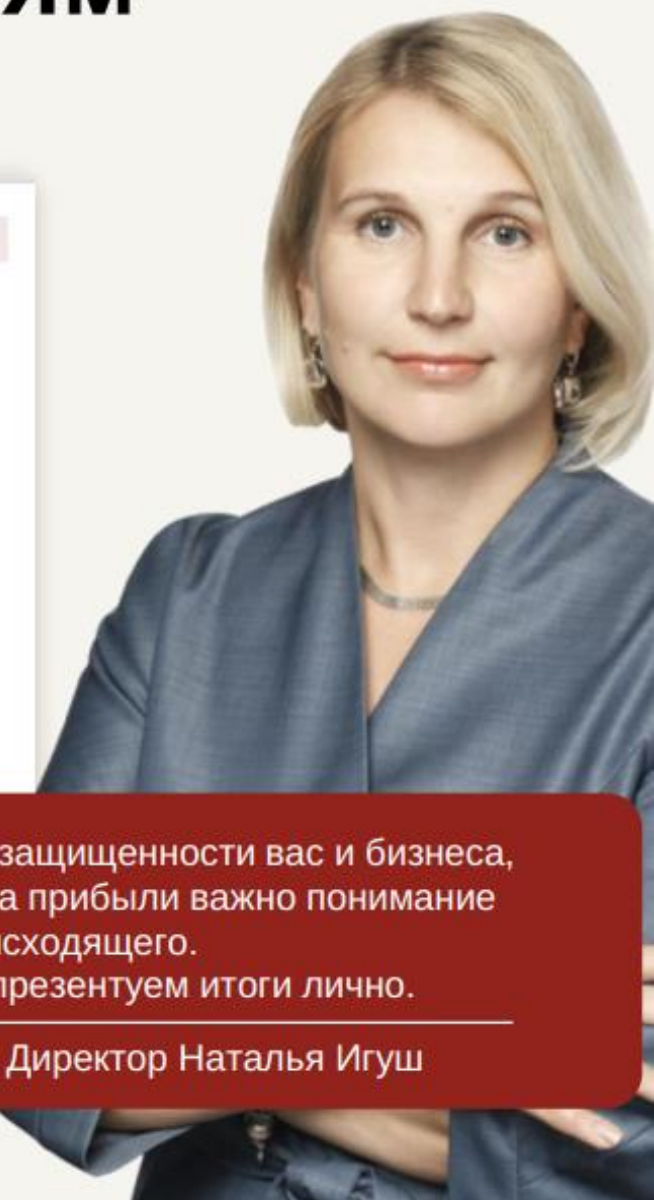
2. Структура существенных налоговых рисков

Налог на прибыль



Результаты аудита руководителям

The collage features several overlapping documents. On the left, a document titled 'ВЕРОЯТНОСТЬ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ' (Probability of Out-of-Country Tax Audit) includes a section '1. Вероятность налоговой проверки' and '2. Критерии'. In the center, a document titled 'НАЛОГИ: РИСКИ И РЕЗЕРВЫ' (Taxes: Risks and Reserves) shows '1. Налоговые риски и резервы' with a table of metrics and '2. Структура существенных налоговых рисков' with bar charts. On the right, a document titled 'БУХУЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ' (Accounting and Reporting) shows '1. Искажения бухгалтерской отчетности' with a table of metrics. In the foreground, a red-bordered 'СЕРТИФИКАТ' (Certificate) from 'ИНГОССТРАХ' and 'ПРАВОВЕСТ Аудит' certifies that the General Director, Ivanov Ivan Ivanovich, has provided a true and accurate financial statement for 2022. The certificate includes a QR code, a signature, and the date '14 место РАЕХ 2022'.



Для защищенности вас и бизнеса, роста прибыли важно понимание происходящего. Мы презентуем итоги лично. Ген. Директор Наталья Игуш

Тренды аудита -2024 года

- 1. Углубленная проверка налогов (комплексный аудит)-**
уверенность, что в бухгалтерии все в порядке;
- 2. Аудит в несколько этапов** - контроль и помощь финансовой службе в течение года, безупречная отчетность;
- 3. Страховка от налоговых претензий** - гарантия, что компанию «не бросят» в случае претензий налогового органа и аудиторы разделят ответственность за «налоги».

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.

СТРАХОВКА РЕАЛЬНО РАБОТАЕТ



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

МЫ НА ВАШЕЙ СТОРОНЕ



Маргарита Дружинина

Упр. партнер АКГ «Правовест Аудит» — 14 и 20
места RAEX, выпускница Бизнес-школы СКОЛКОВО,
участник Бизнес-Клубов «Атланты» и «Клуб Первых»

+7 (495) 134-32-23; + 7 (903) 669-51-90

admin@pravovest-audit.ru

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

Узнать стоимость
аудита за 1 минуту



audit.ru/raschyot-stoimosti-audita/

700

Аудитов в год
18+ лет опыта
профессионалов



Аудит в
диалоге
и персональная
помощь в моменте



Надёжная компания
14 место RAEX из 100
аудиторских групп
20 место RAEX из 100
аудиторских организаций



Защита и
страховка
для бизнеса
и должностных лиц



Гарантии
конфиденциальность
100% аудиторов
в штате

Яндекс
5.0 ★★★★★

Отзывы
о качестве услуг
Яндекс 5.0



Мы на вашей стороне
Помогаем порядку в учёте,
защищаем от ошибок
и претензий



Комплексный
взгляд
Знаем куда смотреть,
как лучше исправить