

Управляющий партнер
юридической фирмы
«Селютин и партнеры»



АЛЕКСАНДР СЕЛЮТИН

АДВОКАТ, К.Ю.Н.



МОЙ ОПЫТ

12 лет

Выслуги в МВД

5 лет

Работы
федеральным
и мировым судьёй

11 лет

Защиты и поддержки
бизнеса как адвокат



Налоговый комплаенс как способ снижения рисков компании

ТЕХНОЛОГИЯ
ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ ПРАВОВЫХ
РИСКОВ

С проверкой борись до
того, как она началась

Мастер Йодай



A dramatic scene of firefighters battling a large fire at night. The image is dominated by bright orange and yellow flames and thick black smoke. In the foreground, the dark silhouettes of firefighters in protective gear are visible as they work to contain the blaze. A large, bright red circle is superimposed in the center of the image, containing the word 'БИЗНЕС' (Business) in white, bold, Cyrillic capital letters.

БИЗНЕС

ПРОВЕРКА

БИЗНЕС

1Р

УГОЛОВНОЕ ДЕЛО

ПРОВЕРКА

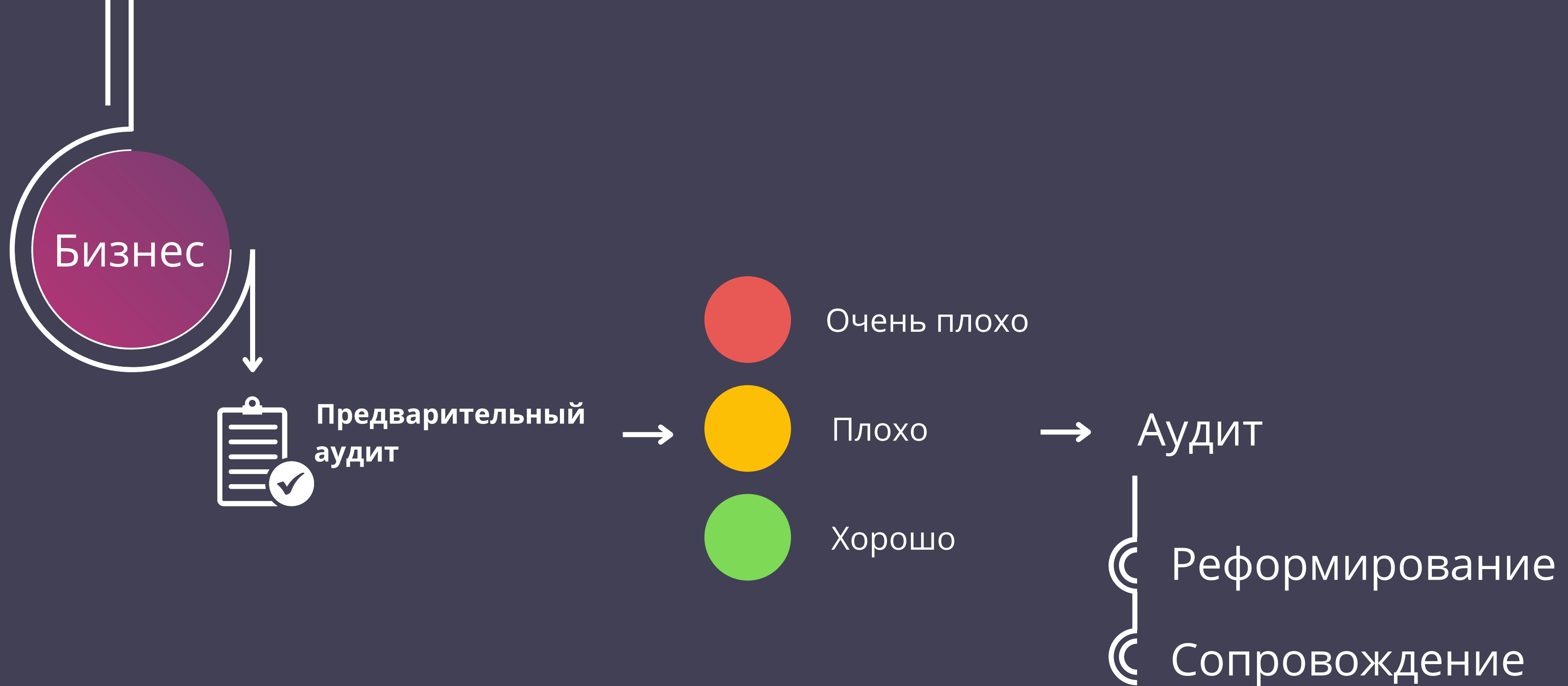
БИЗНЕС

1₽

x10₽



ЗАТРАТЫ НА УГОЛОВНОЕ ДЕЛО И ПРОВЕРКУ



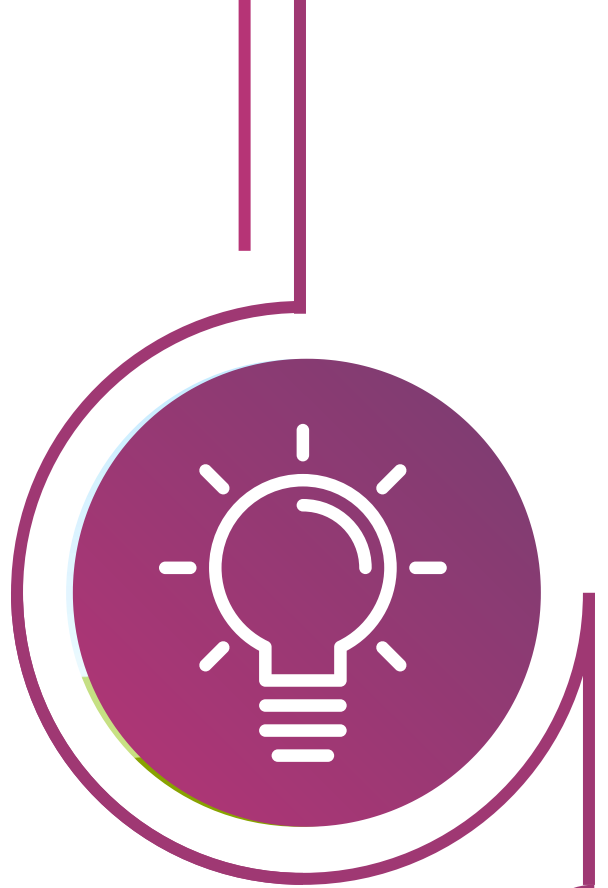


МЕНЬШЕ УСИЛИЙ И НЕТ РИСКОВ

Что такое «комплаенс»?

С англ. языка комплаенс (compliance) означает – «согласие», «повиновение», «действие в соответствии с указанием», «соответствие».





Почему необходимо внедрение системы комплаенса в компании?

Выявление «слабых мест» в организации

Предотвращение нарушений

Снижение уровня финансовых потерь

Повышение уровня корпоративной культуры



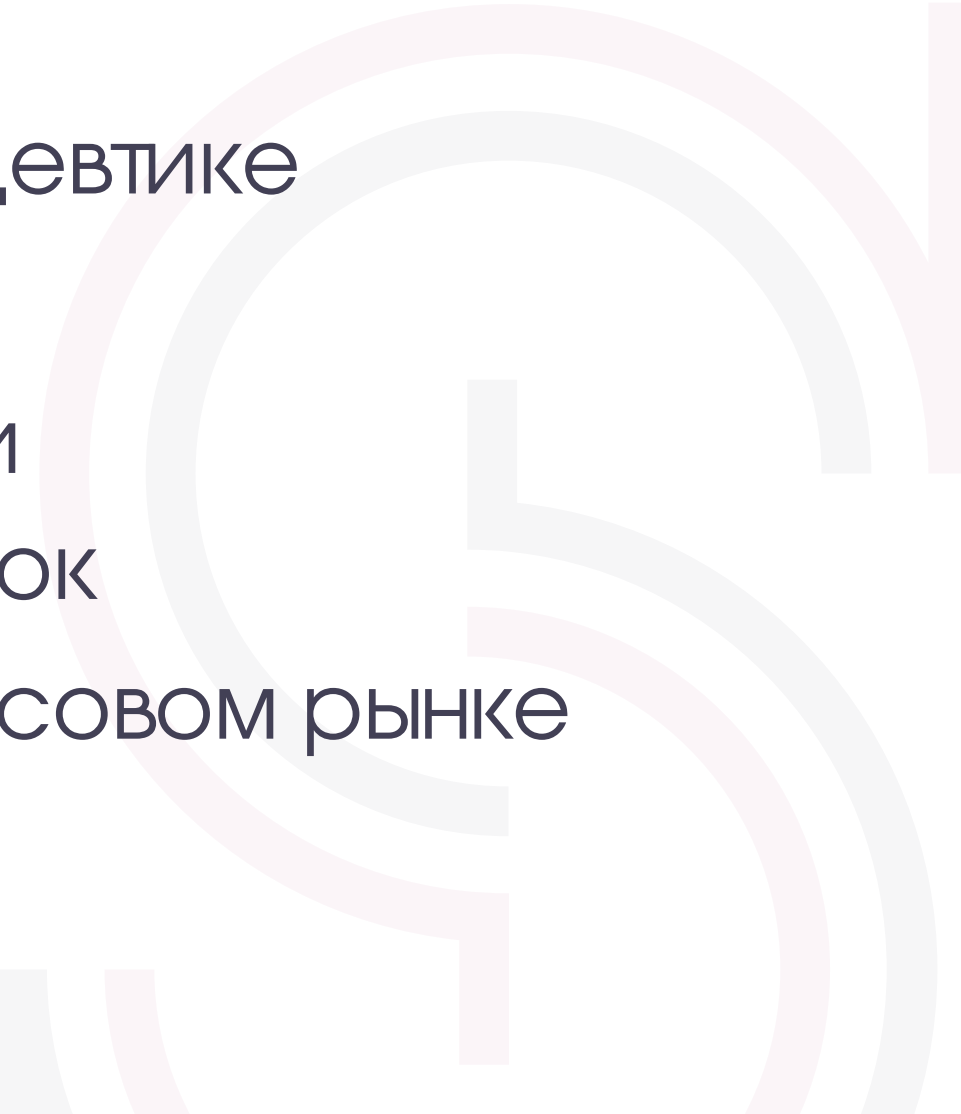


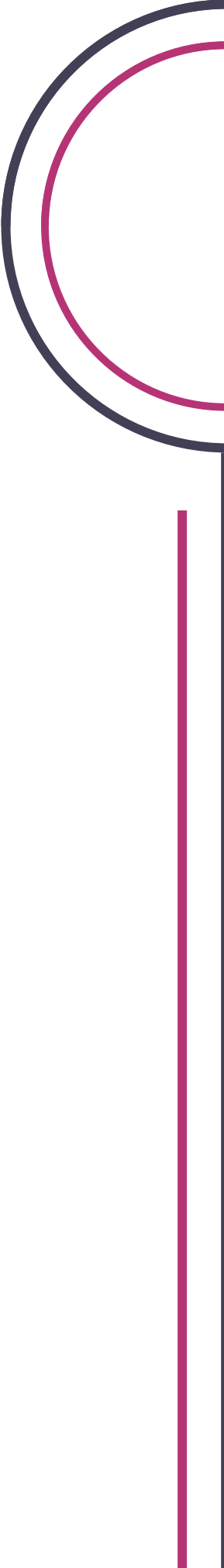
Виды комплаенса

Общие

- ⌋ Уголовно-правовой
- ⌋ Налоговый
- ⌋ Антикоррупционный
- ⌋ Трудовой
- ⌋ Иные

Специальные

- ⌋ Экологический
 - ⌋ Комплаенс в фармацевтике
 - ⌋ Санкционный
 - ⌋ Комплаенс в области корпоративных закупок
 - ⌋ Комплаенс на финансовом рынке
 - ⌋ Иные
- 



Виды налоговых рисков

Существующие
и
будущие

Внутренние
и
внешние

Предсказуемые
и
непредсказуемые

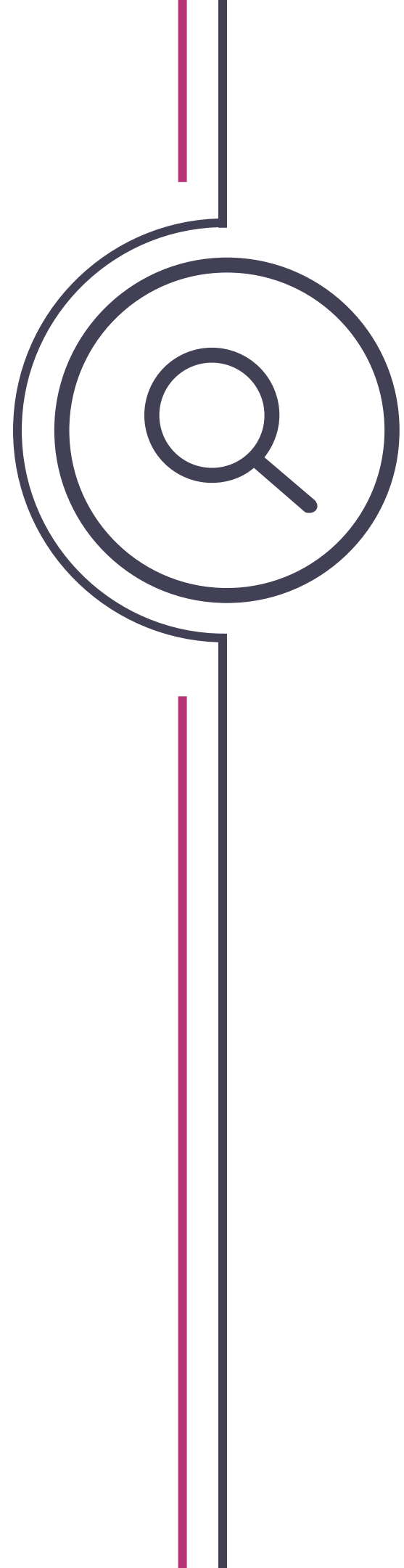
Систематические
и
несистематические





Суть COMPLAINTS

- Выявление риска
- Оценка риска
- Управление рисками
- Предупреждение рисков



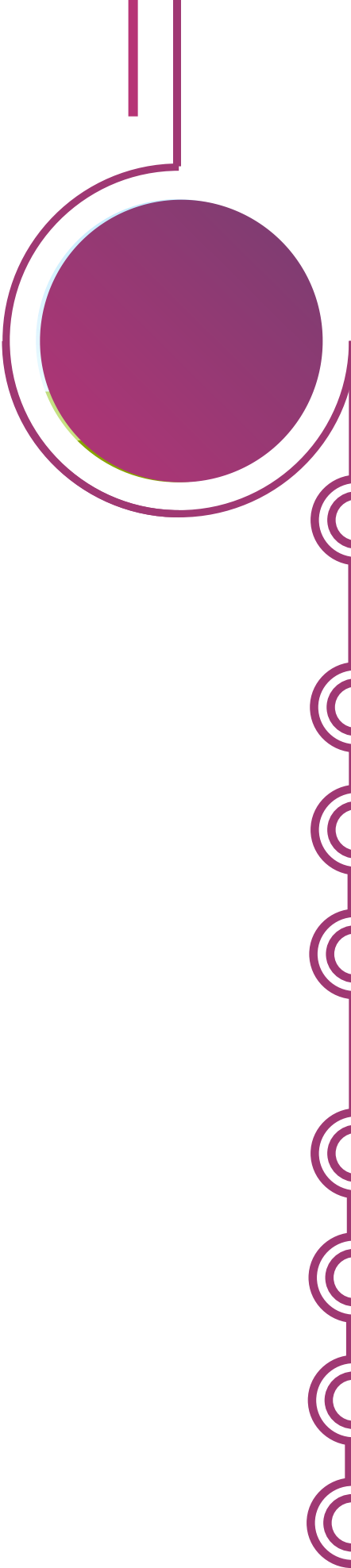
Выявление риска





Выявление рисков делится на 2 типа:

- Силами своей компании
 - Помощь эксперта
- 



Алгоритм выявления налоговых рисков

Анализ юридической, корпоративной структуры и структуры владения;

Анализ договоров и проводимых сделок;

Проверка контрагентов;

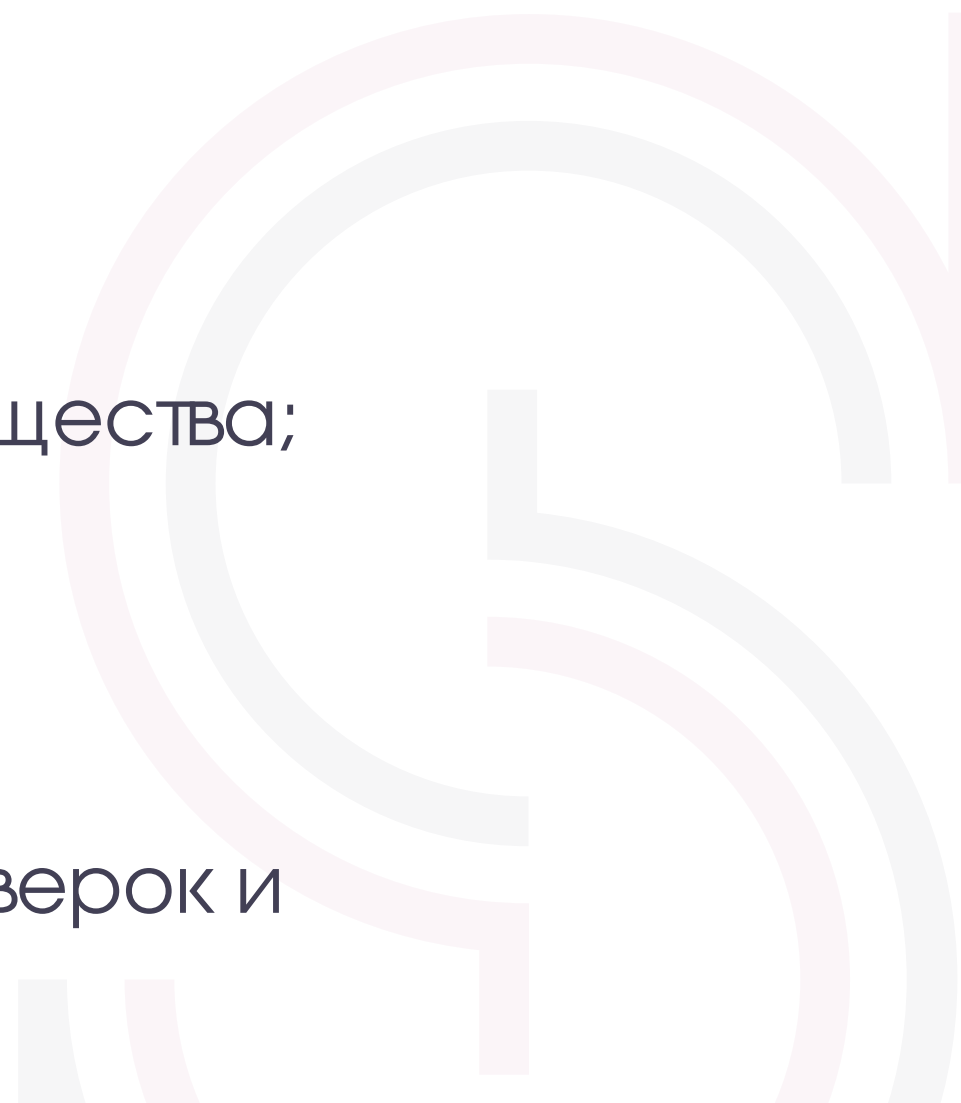
Анализ учетной налоговой политики и аудиторских заключений;

Анализ имущественных прав и налогообложения имущества;

Анализ правомерности применения налоговых льгот;

Определение срока, охватываемого проверкой;

Проверка статуса проводимых ранее налоговых проверок и судебных разбирательств.





Оценка риска



Критерии оценки налоговых рисков

- Критерий №1.** Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли
- Критерий №2.** Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов
- Критерий №3.** Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период
- Критерий №4.** Рост расходов опережает рост доходов.
- Критерий №5.** Заработная плата работника организации ниже, чем ее средний уровень по аналогичному виду деятельности в субъекте РФ
- Критерий №6.** Неоднократное приближение к предельному значению величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы.

Критерии оценки налоговых рисков

Критерий №7. Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год.

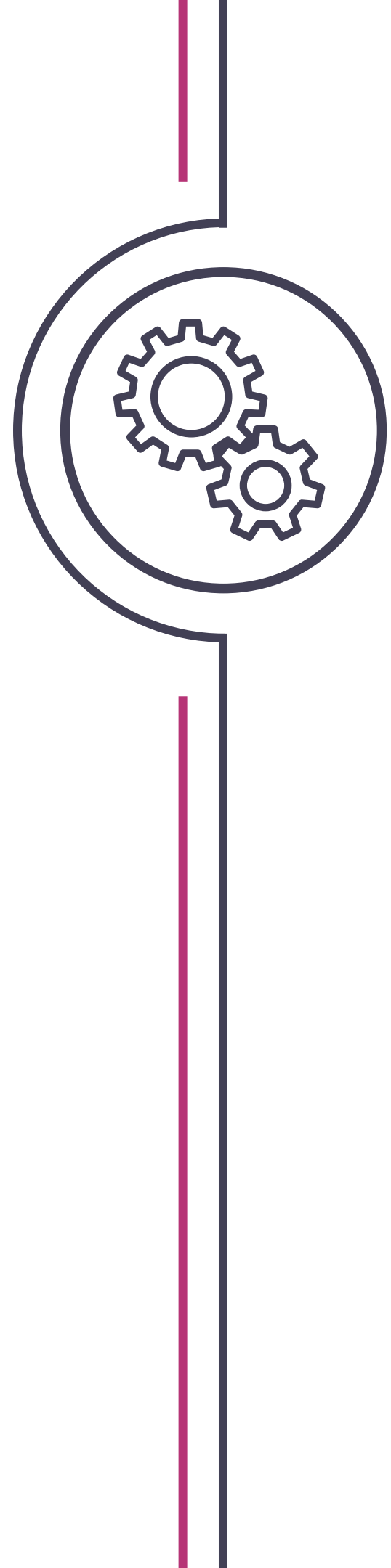
Критерий №8. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками (цепочки контрагентов) без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).

Критерий №9. Игнорирование требований налоговых органов: непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и/или непредставление налоговому органу запрашиваемых документов и т. д.

Критерий №10. «Миграция» между налоговыми органами

Критерий №11. Значительное отклонение уровня рентабельности от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики

Критерий №12. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.



Управление рисками





Управление налоговыми рисками



Использование информационного ресурса «Прозрачный бизнес»



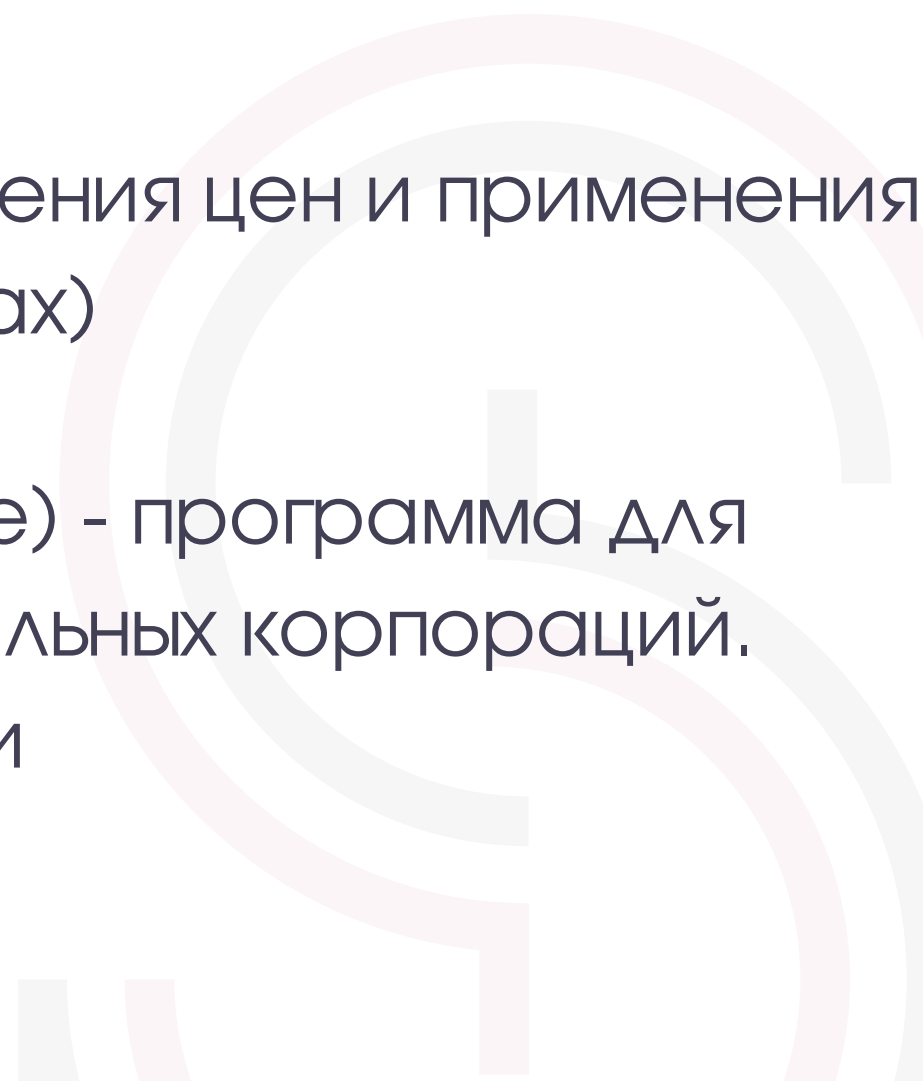
Налоговый мониторинг (мотивированное мнение налогового органа, взаимосогласительные процедуры)

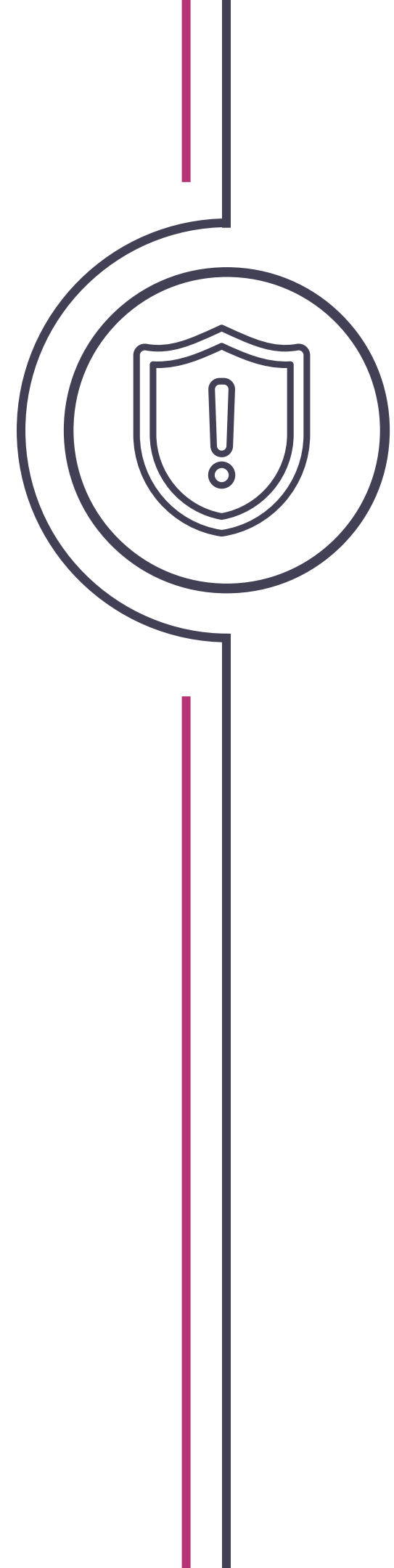


Соглашение о ценообразовании (порядок определения цен и применения методов ценообразования в контролируемых сделках)



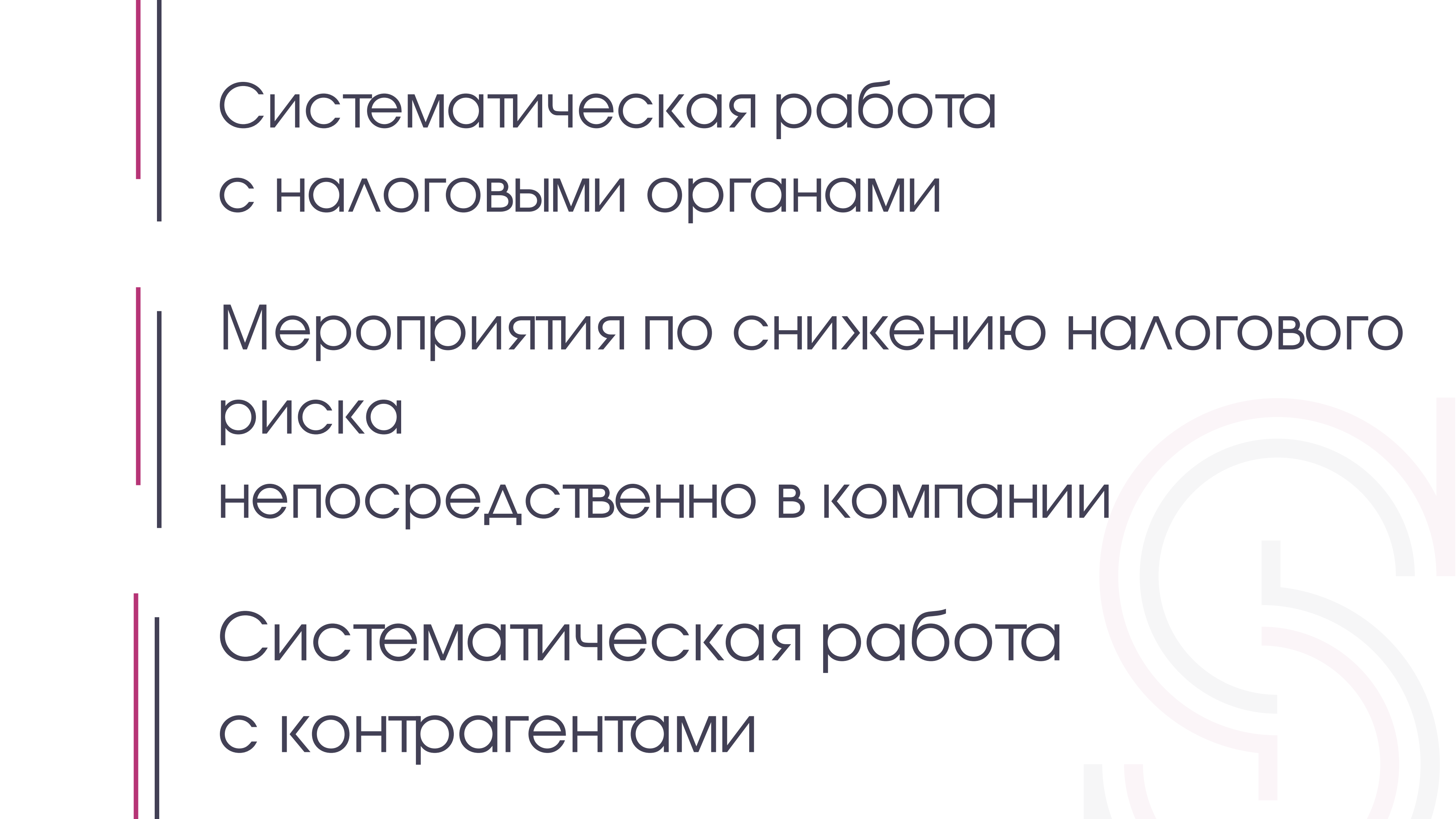
ICAP (international compliance assurance programme) - программа для совместной оценки налоговых рисков транснациональных корпораций. Открытое взаимодействие с налоговыми органами





Предупреждение рисков



The image features a light gray background with a large, faint, stylized 'S' shape in the lower right corner, composed of concentric, slightly offset lines in shades of gray and pink. On the left side, there are three vertical lines: a thin pink line, a thin black line, and a thicker black line, each aligned with one of the text blocks.

Систематическая работа
с налоговыми органами

Мероприятия по снижению налогового
риска
непосредственно в компании

Систематическая работа
с контрагентами



Уголовные риски в сфере налогообложения

Ст. 199. Уклонение от уплаты налогов

Ст. 199.1. Неисполнение обязанностей налогового агента

Ст. 199.2. Соккрытие активов, за счет которых производится
взыскание налогов

Ст. 159. Мошенничество

Ст. 159.7 Мошенничество в налоговой сфере

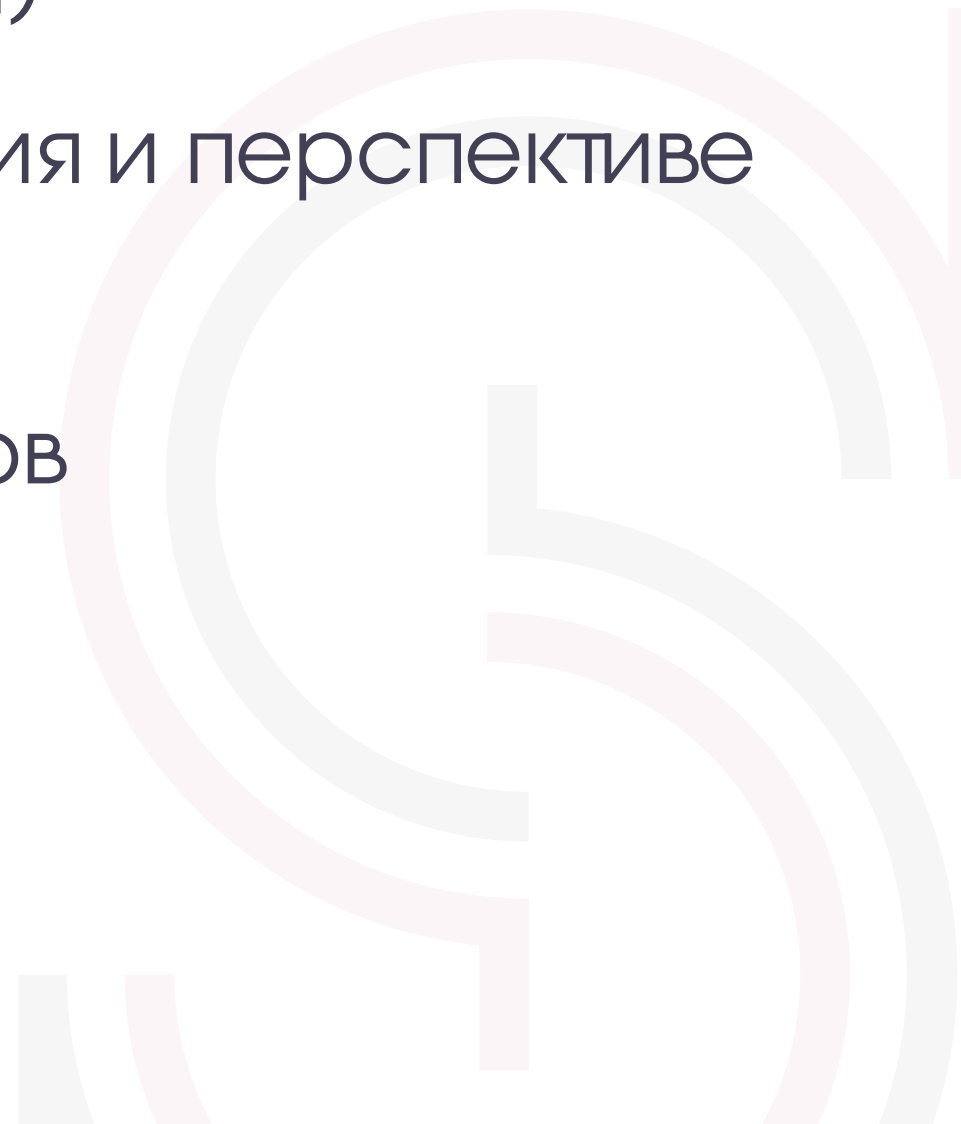


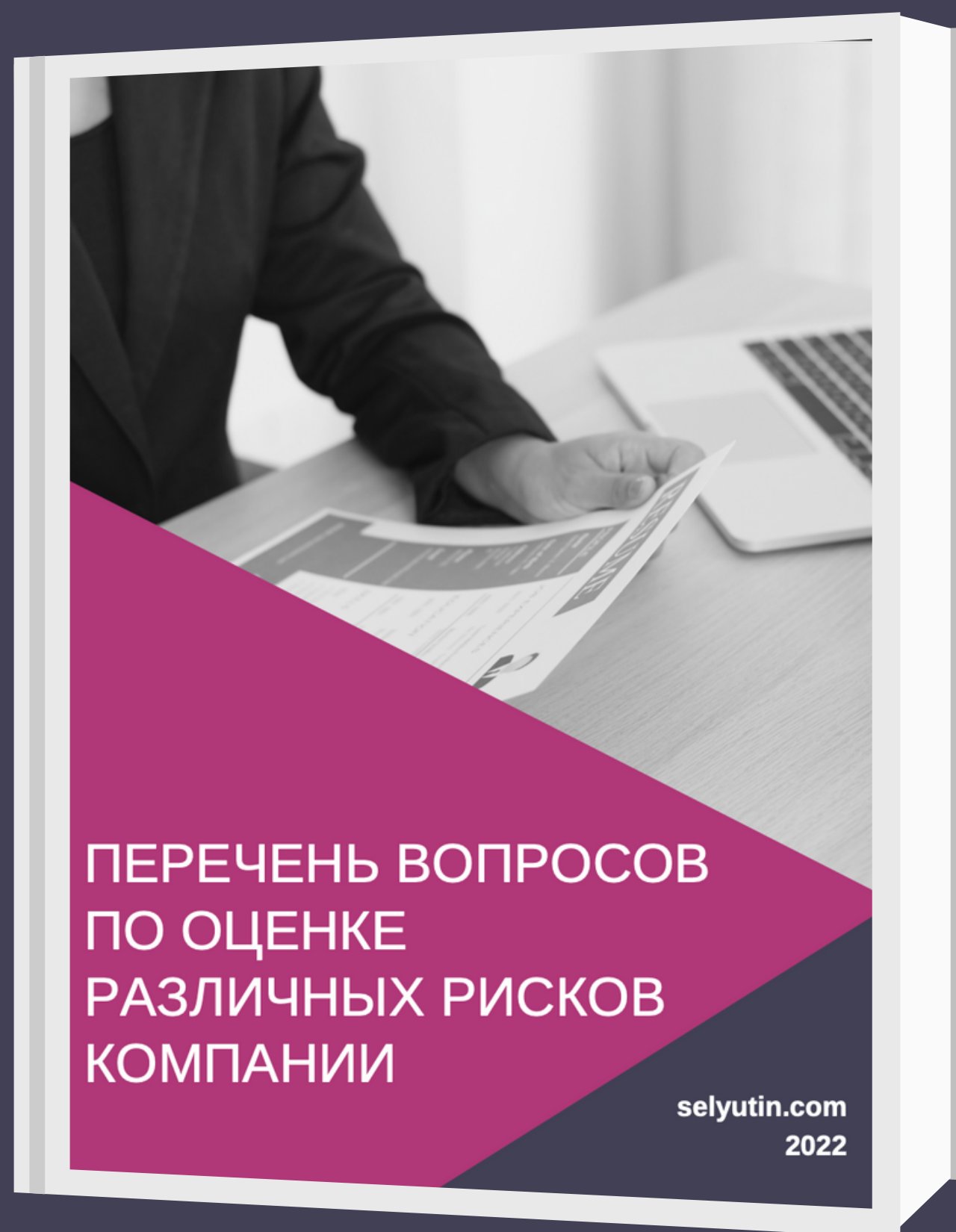
Выстраивание системы снижения уголовно-правовых рисков

Выявление рисков в деятельности компании (сделки, ФХД)
на ранних стадиях (уголовно-правовой аудит)

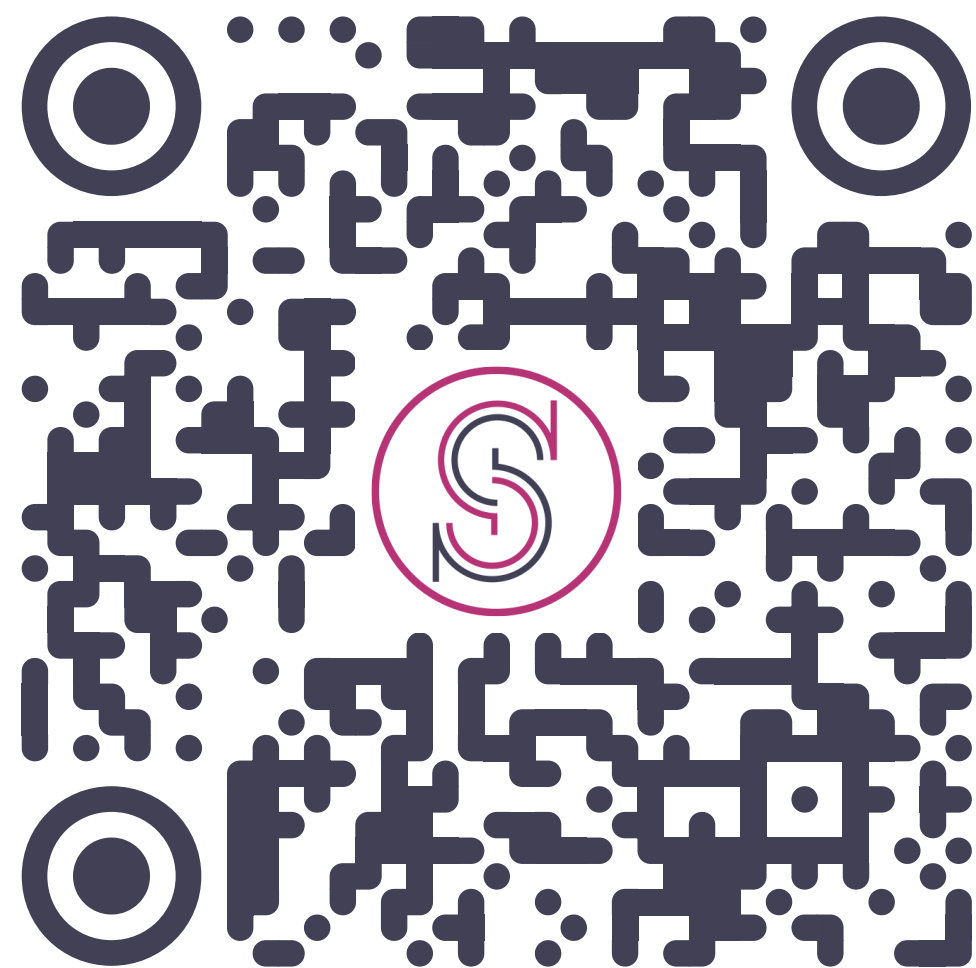
Управление рисками в моменте возникновения и перспективе
(введение системы риск-менеджмента)

Снижение возможности возникновения рисков
(уголовно-правовой комплаенс)





280 вопросов для экспресс-аудита компании



Сканируйте

QR-код

Получите чек-лист

Благодарю!

Остались вопросы?

Записывайтесь на консультацию!

+ 7(495) 960-36-43

selyutin.com

