· ШКОЛА БИЗНЕСА ·
ТУРОВА ВЛАДИМИРА

Помогаем российским
предпринимателям с 2003 года

24 августа 2017г. в 15:00 МСК

Криминальный аудит: определяем риски бизнеса

Ведущий:

Мария Морозова

налоговый специалист ООО ЮК «Туров и партнеры»

Рекомендации по проведению криминального аудита

- если речь идет только о налоговых правонарушениях, то рассматривайте ситуацию за последние три года, не считая текущего – это срок исковой давности с целью взыскания недоимок, пеней, штрафов.

- если рассматриваются случаи, указанные в статьях 120, 122 и 129.3 НК и ситуация содержит умышленную неуплату налогов в крупном или особо крупном размере, то в этом случае срок давности привлечения к уголовной ответственности достигает 10 лет.

- дополнительно рекомендую посмотреть статьи 116, 119-119.2 НК (постановка на учет организации, предоставление деклараций).

- не уплата налогов может быть признана "легализацией денежных средств...", полученных преступным путем - читайте редакцию ст. 3, 115-ФЗ , и соотнесите ее со статей 174 и 174.1 УК РФ.

- особое внимание обратите на связь с обнальными конторами и конторами, подпадающими под признаки обнальных.

Блок вопросов первостепенной важности

1. Ведется ли бизнес на официально зарегистрированные предприятия, поставленные на учет в фондах, имеются все положенные лицензии? Когда используются печати, бланки, формы не существующих компаний, это будет квалифицировано по **статье 171 УК** как "Незаконное предпринимательство", максимальное наказание **5 лет** лишения свободы.

2. Создавали ли вы сами или ваши сотрудники в последние десять лет "левые" фирмы, зарегистрированные на подставных лиц, и использовали ли вы их для неуплаты налогов или иных финансовых махинаций? Смотрите статьи 173.1 "Незаконное образование юридического лица и 173.2 "Незаконное использование документов для образования юридического лица" УК РФ, максимальное наказание по **ст. 173.1** до **5** лет лишения свободы, а по **статье 173.2** до **3** лет.

Блок вопросов первостепенной важности

3. Сбывали ли вы (хранили, перевозили) не маркированную продукцию тогда, когда такая маркировка являлась обязательной? Это действие может привести к нарушению статьи **171.1 УК РФ**, до **6 лет** лишения свободы.

4. Все ли деньги, поступающие на расчетный счет и в кассу предприятия, оформляются должным образом? Все ли деньги поступающие наличными проводятся? Нарушение этого пункта может привести к наказанию по **статьям: 120 и 122 НК, 15.1 КоАП** и возможным угрозам применения статьи **199 УК**.

Блок вопросов первостепенной важности

5. Бывает ли так, что часть денег предприятия обналичивается через подставные компании? С 30 июня 2013 года, кроме всего прочего это подпадает под **статью 3, 115-ФЗ**, что чревато внимательной проверкой на причастность к экстремизму и финансированию терроризма и вероятно начнут применять **статьи 174 и 174.1 УК РФ** "Легализация денежных средств ...полученных преступным путем", максимальное наказание **до 7 лет** лишения свободы.

6. Бывает ли такое, когда товары (сырье, материалы), поступающие на предприятие, оформляются от подставных компаний? Это разновидность предыдущего вопроса; ответственность та же.

Блок вопросов первостепенной важности

7. Имеют ли место факты искусственного завышения закупочных цен (завышения себестоимости) продукции (сырья, материалов) на вашем предприятии через подлог, дополнительное оформление документов? Обнаружить это нарушение сложно, но при его обнаружении как минимум будет ответственность по НК. Остальное будет зависеть от суммы не доплаченных налогов.

8. Закупаете ли Вы для Вашего предприятия или перепродажи продукцию (сырье, материалы) за наличные, и при этом документы оформляете от других организаций или физических лиц? Здесь возможно применение целого комплекса статей УК РФ: **159, 171.1, 327**. Смотрите также **пункт**

Блок вопросов первостепенной важности

9. Бывает ли такое, что Вы закупаете товар (сырье, материалы, продукцию) сомнительного происхождения или с которого не заплачены все необходимые пошлины, сборы, акцизы? Тут возможен целый букет статей, включая **174, 175, 194 УК РФ** и так далее. Лишение свободы **до 12 лет**.

10.Занимаетесь ли Вы импортом? Если да, то платите ли Вы все положенные по закону пошлины? Используете ли Вы «серые» схемы таможенной очистки товара? Как минимум **194 УК РФ** максимальное наказание **до 12 лет** лишения свободы.

Блок вопросов первостепенной важности

11.Подделываете ли Вы или Ваши сотрудники, какие-либо первичные документы на Вашем предприятии: накладные, счета, счета-фактуры, приходно-кассовые ордера, расходно-кассовые ордера, договора и т.д.? Ответственность зависит от причиненного нашему славному государству ущерба, от налоговой до уголовной.

12.Все ли сотрудники, получающие хотя бы один раз в год какое-либо вознаграждение, должным образом оформлены на Вашем предприятии? Трудно доказуемое нарушение. Не хочу писать об ответственности, так как основное что тут может быть это шантаж и вынос "мозга" на неопределенное время.

Блок вопросов первостепенной важности

13. Вся ли Ваша заработная плата, заработная плата Ваших сотрудников, иной доход Ваш и Ваших сотрудников легальны и с них полностью платятся налоги и страховые взносы? Как минимум попытка привлечь к ответственности по статье **199.1 УК** "Неисполнение обязанности налогового агента" **до 6 лет** лишения свободы и естественно недоимки, пени, штрафы. **Ст. 199 УК** (Федеральный закон от 29.07.2017 N 250-ФЗ (вступает в силу 10 августа 2017 года)).

14. Есть ли на Вашем предприятии просроченные задолженности по налогам перед бюджетом (При общей системе налогообложения: НДС, налог на прибыль, НДФЛ, Страховые платежи, налог на имущество, налог на землю... При упрощенной или вмененной системах налогообложения: единый налог,

Блок вопросов первостепенной важности

15. Даете ли Вы или кто-либо из Ваших сотрудников взятки, незаконные подарки кому-либо из государственных служащих? Тут все просто: **статья 291 УК** штраф **до 90 кратной суммы взятки** или **до 15 лет** лишения свободы **с 7 кратным штрафом от суммы взятки.**

16. Даете ли Вы или кто-либо из Ваших сотрудников «откаты» кому-либо из руководителей или сотрудников других предприятий? Тоже все просто. **Статья 204 УК - штраф до 70 кратной суммы "отката" либо по максималке до 12 лет лишения свободы с 50 кратным штрафом от суммы "отката"**.

Блок вопросов первостепенной важности

17. Имеются ли на Вашем предприятии нелегальные нелицензионные программы такие как «1С», «Гарант», «Консультант плюс», антивирусные программы, «Microsoft office» «Windows», иное нелегальное, нелицензионное программное обеспечение? Любимая тема оперативников и следователей. **Статья 146 УК - до 6 лет со штрафом в полмиллиона**.

Обратите внимание на **статьи 159.1 - 159.6**. И очень внимательно посмотрите **части 5-7 стать 159 "Мошенничество"**.

Блок вопросов первостепенной важности

18.Работаете ли Вы, продавая свою продукцию, работы или услуги, используя с одной стороны фирмы на УСН или ОСН, а с другой стороны фирмы на ЕСХН или ЕНВД, при условии, что годовой оборот между сторонами превышает 100 миллионов. А если хотя бы одна из сторон сделки освобождена от уплаты налога на прибыль, то 60 миллионов.

Это чревато проблемами с Контролируемыми сделками. Изучите статью 105.14 НК, а лучше статьи 105.1 - 105.25 НК.

Проверка группы компаний.

1. У каждого лица, как юридического, так и ИП должны быть деловые цели, которые должны отвечать на вопрос, зачем, для чего создано именно это лицо.
2. Каждое лицо должно соответствовать всем признакам самостоятельности и добросовестности.
3. Совпадают ли названия компаний, если совпадают, заключены ли лицензионные договоры.
4. У каждого лица должен быть собственный телефон, сайт, необходимые программы.
5. Договоры и документация должны отличаться.
6. Правильный документооборот.
7. Соблюдайте рыночность цен.

Персонал:

1. Все ли сотрудники, работающие на предприятии, оформлены в соответствии с Трудовым кодексом РФ: имеется заявление, приказ, трудовой договор, карточка формы Т2, трудовая книжка и прочие необходимые документы?
2. Имеется ли на предприятии штатное расписание, утвержденное директором?
3. Не спрашиваете ли вы случайно при приеме на работу возраст сотрудника, опыт работы, сексуальную ориентацию, наличие детей, желание иметь детей, национальность, ...не отдаете ли вы случайно предпочтения по половому признаку, внешнему виду ...теперь это запрещено.
4. Имеются ли на предприятии приказы о переводе, отпусках, командировках и прочие приказы по перемещению персонала?
5. Оформлены ли Вы законным образом на Вашем предприятии?

№266-ФЗ: глабухов, финансовых директоров и управленцев могут привлечь к субсидиарной ответственности по долгам компании

У налоговиков теперь огромное поле для деятельности:

- Они могут принять решение и взыскать деньги с соседних компаний, в которые вы выводили активы;
- Могут взыскать деньги за счет дебиторской задолженности;
- Могут применить нормы п.3.1 №14-ФЗ и взыскать деньги напрямую с учредителя;
- Могут взыскать задолженность на основании №266-ФЗ с «лица, контролирующего должника».

№163-ФЗ: Ответственность бухгалтеров

Обратите внимание на №163-ФЗ от 18.07.2017г. Этим законом в Налоговый кодекс введена статья 54.1 НК РФ, в которой написано, что теперь главный бухгалтер должен не допускать уменьшения налоговой базы или сумм уплаченных налогов и т.д., внося незаконные коррективы в бухгалтерскую отчетность. Внимательно изучите. По сути дела, этот закон обязывает бухгалтера хранить и вести всю отчетность. Ведь, если этого он не будет делать, а налоговики доначислили недоимки, пени и штрафы и надумали обанкротить компанию, то в соответствии с №266-ФЗ налоговики смогут взыскать в рамках субсидиарной ответственности даже с главбуха.

Когда уголовная ответственность не наступает.

Если неуплата налога носила **НЕУМЫШЛЕННЫЙ** характер, например, налог был задекларирован, но не был уплачен, то уголовная ответственность не наступает.

Постановление КС № 9-П от 27 мая 2003 года: «Следовательно, применительно к преступлению, предусмотренному статьей 199 УК Российской Федерации, **составообразующим может признаваться только такое деяние, которое совершается с умыслом, и направлено на избежание уплаты налога** в нарушение установленных налоговым законодательством правил. Это обязывает органы, осуществляющие уголовное преследование, не только установить в ходе расследования и судебного рассмотрения конкретного уголовного дела сам факт неуплаты налога, но и доказать противозаконность соответствующих действий (бездействия) налогоплательщика и наличие умысла на уклонение от уплаты налога (пункт 1 части первой статьи 73 УПК Российской Федерации)».

Алгоритм действий по выявлению умышленной неуплаты налогов

Письмо ФНС России от 13.07.2017 N ЕД-4-2/13650@.

1. Определить, действия каких именно должностных лиц организации привели к недоплате налога (п. 5). Для этого налоговикам нужно изучить внутренние документы организации, договоры с контрагентами, первичные документы, а не ограничиваться сведениями, полученными из ЕГРЮЛ, ЕГРН и открытых баз данных.

2. Проверить, есть ли внешние источники, которые подтверждают наличие умысла в противоправных действиях должностных лиц (п. 6).

3. Если внешних источников нет, собрать доказательства умышленного уклонения от налогов (п. 7). Для этого нужно получить пояснения, истребовать документы, провести допросы,

Алгоритм действий по выявлению умышленной неуплаты налогов

4. Проверить, проявил ли налогоплательщик должную осмотрительность при выборе контрагента, не были ли принятые меры формальными (п. 10).

5. Обратить внимание на поведение, доказывающее вину должностного лица, например на попытки уничтожить следы правонарушения (п. 12).

6. Зафиксировать в акте налоговой проверки все собранные свидетельства умышленного уклонения от налогов, цели и мотивы действий должностных лиц, виновность которых доказывается (п. п. 4, 8).

Письмо ФНС России от 13.07.2017 N ЕД-4-2/13650@

Перечислены обстоятельства, которые прямо указывают на то, что неуплата налога произошла по умыслу, а не по неосторожности (п. 11). К ним относятся, например:

- согласованность действий группы лиц;

- факты подконтрольности фирмы-"однодневки", с которой заключена сделка;

- факты имитации хозяйственных связей с фирмами-"однодневками";

- сложность, запутанность повторяющихся (продолжающихся) действий налогоплательщика, свойственные налоговым схемам, а не обычной деятельности;

- наличие прямых улик (документы "черной" бухгалтерии, печати и документация фирм-"однодневок" на территории налогоплательщика и т.п.).

План действий.

1. Сначала рекомендую ответить на все вышеизложенные вопросы. Затем прочтите статьи из кодексов.
2. Затем еще раз пройдите по списку и перепроверьте свои ответы.
3. После этого обратитесь к другим материалам, составьте план устранения недостатков и с помощью компетентных специалистов устраните их.

· ШКОЛА БИЗНЕСА ·
ТУРОВА ВЛАДИМИРА

Помогаем российским предпринимателям с 2003 года

БОНУС УЧАСТНИКАМ №1

Комплект вывода бухгалтерии на аутсорсинг

Что входит в комплект:
- Алгоритм запуска
- Видеопрезентация
- Шаблон договора
- Описание работы

всего за **29 900** руб. промокод **МОРОЗОВА**

ДЛЯ ЗАКАЗА И ПОЛУЧЕНИЯ БОНУСА ЗВОНИТЕ ПО НОМЕРУ

8(800)5555-207

НАПИШИТЕ ЗАЯВКУ НА EMAIL SALES@TUROV.PRO

· ШКОЛА БИЗНЕСА ·
ТУРОВА ВЛАДИМИРА

Помогаем российским предпринимателям с 2003 года

БОНУС УЧАСТНИКАМ №2

Приказ о проверке контрагента организации на предмет добросовестности и выявления сомнительных контрагентов

всего за **5 000** руб. промокод **МОРОЗОВА**

ДЛЯ ЗАКАЗА И ПОЛУЧЕНИЯ БОНУСА ЗВОНИТЕ ПО НОМЕРУ

8(800)5555-207

НАПИШИТЕ ЗАЯВКУ НА EMAIL SALES@TUROV.PRO

· ШКОЛА БИЗНЕСА ·
ТУРОВА ВЛАДИМИРА

Помогаем российским предпринимателям с 2003 года

Бонус участникам №3

Видеокурс со скидкой 20%

- Оптимизация налогов и страховых взносов. Защита активов.
- Юридическая защита бизнеса. Новые правила.
- Финансовый анализ и бюджет предприятия.
- Кадры, приносящие деньги. Как найти и мотивировать лидеров.
- Антикризисное управление. Способы усиления позиций на рынке.

ДЛЯ ЗАКАЗА И ПОЛУЧЕНИЯ БОНУСА ЗВОНИТЕ ПО НОМЕРУ

8(800)5555-207

НАПИШИТЕ ЗАЯВКУ НА EMAIL SALES@TUROV.PRO

· ШКОЛА БИЗНЕСА ·
ТУРОВА ВЛАДИМИРА

Помогаем российским
предпринимателям с 2003 года

БОНУС УЧАСТНИКАМ №4

Участие в семинаре Турова Владимира

«Легализация: как снизить налоги законно и безопасно»

Санкт-Петербург 30-31 октября
Москва 12-13 октября
Казань 7-8 ноября

всего за **29 900** руб. промокод **МОРОЗОВА**

ДЛЯ ЗАКАЗА И ПОЛУЧЕНИЯ БОНУСА ЗВОНИТЕ ПО НОМЕРУ

8(800)5555-207

НАПИШИТЕ ЗАЯВКУ НА EMAIL SALES@TUROV.PRO

· ШКОЛА БИЗНЕСА ·
ТУРОВА ВЛАДИМИРА

Помогаем российским
предпринимателям с 2003 года

УСЛУГА «БЕЛЫЙ БИЗНЕС»

В рамках услуги мы индивиудально разрабатываем оптимальную структуру вашего бизнеса с целью:

- легализации и безопасности;
- оптимизации налогообложения;
- увеличение эффективности и прозрачности предприятия;
- защиты активов и собственников бизнеса.

ПОЛУЧИТЬ КОМЕРЧЕСКОЕ ПРЕДЛОЖЕНИЕ ДЛЯ СВОЕГО БИЗНЕСА ВЫ МОЖЕТЕ ПО ТЕЛЕФОНУ:

8 (800) 5555 - 207

НАПИШИТЕ ЗАЯВКУ НА EMAIL SALES@TUROV.PRO