**10.09.2020**

Публичное мероприятие, проводимое в рамках реализации приоритетной программы «Реформа контрольной и надзорной деятельности»:

**Должная осмотрительность налогоплательщика как минимизация налоговых рисков и внедрение корпоративных стандартов проверки контрагентов**

Добрый день!

Сегодня система управления рисками (СУР) является базисом для анализа деятельности налогоплательщика при проведении налогового контроля, в частности используется программный продукт «АСК НДС-2», который **выявляет на сегодняшний день 78 критериев риска и может зеркально сопоставлять счета-фактуры.**

С использованием данного ресурса обрабатываются все счета-фактуры, выставляемые налогоплательщиками страны, выявляются нарушения в цепочке входящих и исходящих счетов-фактур, а на основании полученных сведений в адрес налогоплательщика формируется требование о представлении пояснений по выявленным расхождениям (автотребование).

Результаты анализа информации в «СУР АСК НДС» и «СУР АСК НДС-2» используются налоговыми органами по трем основным направлениям налогового контроля уплаты НДС:

во-первых, при камеральной проверке деклараций по НДС к возмещению,

во-вторых, при обнаружении расхождений в декларациях по НДС к уплате и,

в-третьих, при выявлении цепочек незаконной налоговой оптимизации.

Контроль носит практически тотальный характер, избежать пристального внимания к вашей организации помогут только исключение из числа поставщиков фирм-«однодневок» и тщательная проверка контрагентов на предмет их добросовестности.

***Основные признаки высоких налоговых рисков контрагентов:***

- Отсутствие **личных контактов** компании-поставщика и руководства компании-покупателя при обсуждении условий поставок, а также при подписании договоров;

-Отсутствие документального подтверждения полномочий **руководителя** (представителя) компании-контрагента, копий документа, удостоверяющего его личность

-Отсутствие информации о **фактическом местонахождении** контрагента, а также о местонахождении складских, и (или) производственных, и (или) торговых площадей

-Отсутствие информации **о контрагенте** в СМИ, нет рекомендаций партнеров или других лиц, и т.п.).

-Отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в **ЕГРЮЛ**

***Добросовестность контрагента подтверждается:***

I. Проверкой контрагента через электронный сервис ФНС «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента»

-Контрагент занесен в ЕГРЮЛ

-Решений о ликвидации, реорганизации, об уменьшении уставного капитала контрагента не принято

-Решение о предстоящем исключении контрагента из ЕГРЮЛ отсутствует

-В состав исполнительных органов контрагента **не входят** дисквалифицированные лица

-Адрес контрагента **не является адресом массовой регистрации** в качестве места нахождения юридических лиц

-В состав исполнительных органов контрагента не входят лица, в отношении которых факт невозможности участия (осуществления руководства) в организации установлен (подтвержден) в судебном порядке

-Информация о том, что с контрагентом нельзя связаться по указанному им адресу (месту нахождения), отсутствует

-Контрагент не имеет долгов по налогам и налоговой отчетности

-Руководитель контрагента исполняет обязанности руководителя не более чем в пяти юридических лицах

-Участники контрагента являются таковыми не более чем в десяти юридических лицах

II. При проверке документов контрагента установлено

-Копии заверенных контрагентом документов (учредительных документов, свидетельства о регистрации в ЕГРЮЛ, свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, лицензий, приказов о назначении руководителей) подтверждают его юридический статус

-Подлинность представленных доверенностей, уполномочивающих то или иное лицо подписывать документы от лица контрагента, сомнений не вызывает

-Бухгалтерская отчетность подтверждает наличие мощностей для выполнения взятых контрагентом на себя обязательств;

-Численность персонала подтверждает реальность деятельности;

III. Анализ открытых источников информации

-Контрагент имеет работающий сайт

-В Интернете присутствуют отзывы о работе контрагента

-Контрагент размещает рекламу в Интернете и СМИ

-Контакты с сотрудниками контрагента проведены путем видеосвязи, личной встречи

**Таким образом, управление налоговыми рисками становится очевидным и неизбежным для современных компаний.**

*Актуально на сегодня внедрение корпоративных стандартов проверки контрагентов для минимизации налоговых рисков*

Возможно это будет:

программный продукт с базой данных по контрагентам. (досье на крупных и средних поставщиков)

зафиксированная локальным актом процедура проверки контрагентов с сохранением собранной информации в виде электронных копий, отсканированных изображений, скриншотов. По мере публикации новых документов налоговой службой также рекомендуется актуализировать методику проверки контрагента.

Использования од­них только сервисов сайта ФНС России (например, сервиса «Прозрачный бизнес», [pb.nalog.ru](http://pb.nalog.ru)) при проверке добросовестности контрагентов недо­статочно.

Есть много других интернет-сервисов, позволяющих оценить риски, в том числе плате­жеспособности и выполнения обязательств, при выборе контрагента. Назову некоторые из них.

1. Федеральная служба судебных приставов (ФССП России) создает и ведет **Банк данных испол­нительных производств** в **электронном виде**. Общедоступная часть Банка данных публикуется на официальном сайте ФССП России ([https://fssprus.ru/iss/ip](http://fssprus.ru/iss/ip)); на нем разме­щается информация об организациях, в отношении которых возбуждены исполнительные производства на основании решений арбитражных судов, судов об­щей юрисдикции, а также по актам специально уполномоченных органов (в первую очередь налоговых), исполненным в добровольном порядке.
2. Организацию-должника можно найти в **Еди­ном федеральном реестре сведений о банкротстве** по адресу <https://bankrot.fcdresurs.ru/>
3. Единый федеральный реестр юридически зна­чимых сведений о фактах деятельности юридиче­ских лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности **(Фед-ресурс),** размещен по адресу <https://fedresurs.ru/>,
4. Можно воспользоваться **Картотекой арбитраж­ных дел** ([kad.arbitr.ru](http://kad.arbitr.ru)), чтобы узнать, не участвует ли потенциальный контрагент в судебных разбира­тельствах.
5. А информацию о недобросовестных по­ставщиках, подрядчиках, исполнителях можно по­лучить из **Реестра недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей)** на сайте Единой информационной системы в сфере закупок ([zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru)).
6. **Электронные ресурсы ФНС России** предоставляют возможность выгружать выписку из ЕГРЮЛ определенного юридического лица.
7. Кроме того, можно ознакомиться с **государственным адресным реестром.**
8. Существуют специальные информационные системы проверки контрагентов: СПАРК, 1С: Контрагент, Контур. Фокус и др.
9. Из единого **реестра проверок** Г**енпрокуратуры** **РФ** (http^//proverki.gov.ru/) можно получить сведе­ния о проводимых в отношении конкретной орга­низации проверках, проверяющем органе, статусе проверки (плановая / внеплановая) и ее результате.
10. Решения о предстоящем исключении юридических лиц из ЕГРЮЛ публикуются и журнале **«Вестник государственной регистрации»** ([www.vestnik-](http://www.vestnik-)[gosrcg.ru](http://gosrcg.ru)).

Конечно, нужно понимать, что ни один из существующих сервисов не может дать 100 %-й гарантии добросовестности контрагента, но в совокупности они помогут максимально снизить налоговые риски компании.

В настоящий момент мы говорим о ***системе управления налоговыми рисками***, которая должна быть абсолютно прозрачна для налогового инспектора и для налогоплательщика.

В ближайшей перспективе - формирование реестра налоговых рисков и раскрытие методологии их расчета. ФНС ставит задачу достижения понимания со стороны налогоплательщиков, что входит в зону контроля, и обеспечения прозрачности мер налогового контроля. В таком случае для налогоплательщика будут созданы все условия для минимизации налоговых претензий.

Спасибо за внимание