

Основные причины, которые могут привести к банкротству бизнеса



Кто говорит?

- ★ С 2002 года был сотрудником, руководителем, и собственником в консалтинговых компаниях.
- ★ Управляющий партнёр ГК «С-Лига Аудит».
- ★ Автор и спикер семинаров для руководителей бизнеса, по финансовому моделированию бизнеса, налоговой оптимизации.
- ★ 17 лет предприниматель, собственник и руководитель бизнесов по автоматизации бизнес-процессов, оптовой торговли, консалтинга.
- ★ Выпускник учебной программы ЕБРР по консалтинговому бизнесу.
- ★ Выпускник экономической аспирантуры.
- ★ 13 лет преподавал в высших учебных заведениях.



**Евгений
Турищев**

Налоги нужно платить! С доначислениями нужно бороться!



Причин много и на всех их хватает...

- Отсутствие управленческого учёта.
- Игнорирование требований к оформлению документов.
- Кредитов взяли больше чем позволяет бизнес.
- Краткосрочный кредит взяли на инвестиционные цели.
- Не утверждена дивидендная политика
- и т.д.



Универсальный инструмент против «кризисов»

Теория ограничений — популярный инструмент управления, в том числе бизнесом, разработанный [Элияху Голдраттом](#) и базирующийся на поиске и управлении ключевым ограничением бизнеса, которое предопределяет успех и эффективность всей системы в целом.

Основной особенностью является то, что делая усилия над управлением очень малым количеством аспектов системы, достигается эффект, намного превышающий результат одновременного воздействия на все или большинство проблемных областей системы сразу или поочерёдно.



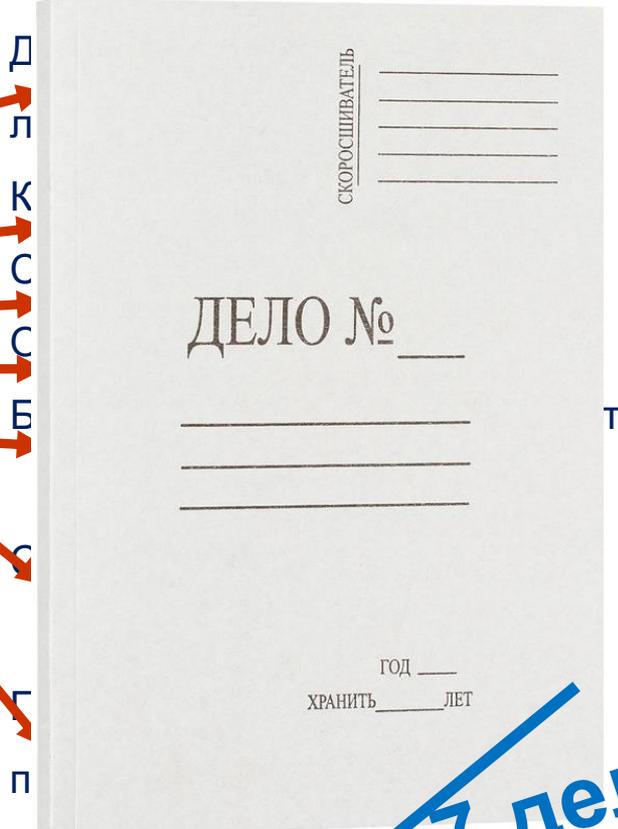
Фактор «Налоговый»

Кто следит:

- ФНС
- Банки
- Трудовая инспекция
- ГИБДД
- Суд
- МВД
- ЗАГС



Из-за чего доначислят:



Налоги нужно платить! С доначислениями нужно бороться!

7 дел



С-ЛИГА АУДИТ
КОНСАЛТИНГОВЫЙ ЦЕНТР

ООО КЦ «С-Лига Аудит»

ИНН 4234007471 КПП 423401001 ОГРН 102420205043

Юр. адрес: 650517, Кемеровская обл., Кемеровский р-н, п. Металлолошадка, ул. Хрустальная, д. 4

Факт. адрес: 650000, Кемеровская обл., г. Кемерово, ул. Весенняя, д.11А Эл. почта: s_liga@mail.ru Тел.: (384-2) 34-96-14
Р/с: 40702810300530000484 К/с: 30101810850040000788 БИК 045004788 в Филиале «Сибирский» банка ВТБ (ПАО) г. Новосибирск

Чек-лист «77 правил безопасных отношений с налоговой»

Налоговая контрацепция

Вы наверняка в курсе, что новый глава правительства господин Мишустин пришел с поста руководителя Федеральной Налоговой Службы РФ. Первым заявлениям главы правительства стало ориентация на прозрачность. Обелят всех и юридических и физических лиц:

Тренд на прозрачность:

- Мишустин объявил «все домохозяйства будут объединены в единую систему контроля за доходами»/
- Технически совершенствуется налоговое администрирование бизнеса: маркировка товаров, on-line кассы, АСК НДС 2 и т.д.

Нужно уметь работать в условиях прозрачности!

Сейчас, этого не умеет делать ни бизнес, ни домохозяйства, ни органы власти.

У нас есть 2-3 года для выработки принципов безопасного ведения ни только бизнеса, но и личного домохозяйства

Мы разработали этот чек-лист, чтобы помочь вам выжить в условиях прозрачности и стать неинтересными для налоговиков. Что уж таить, этот документ стал результатом 18-ти лет практики сопровождения налоговых проверок в одном из самых жестких регионов РФ, с точки зрения налогового администрирования – Кузбассе.

Внутреннее заявление, не правда ли?

Кроме этого...



Бизнес школа
С-Лига

Налоги нужно платить! С доначислениями нужно бороться!

И так, 7 дел которые снижают в 11 раз
налоговые доначисления



Дело №1. Дробление и аффилированные

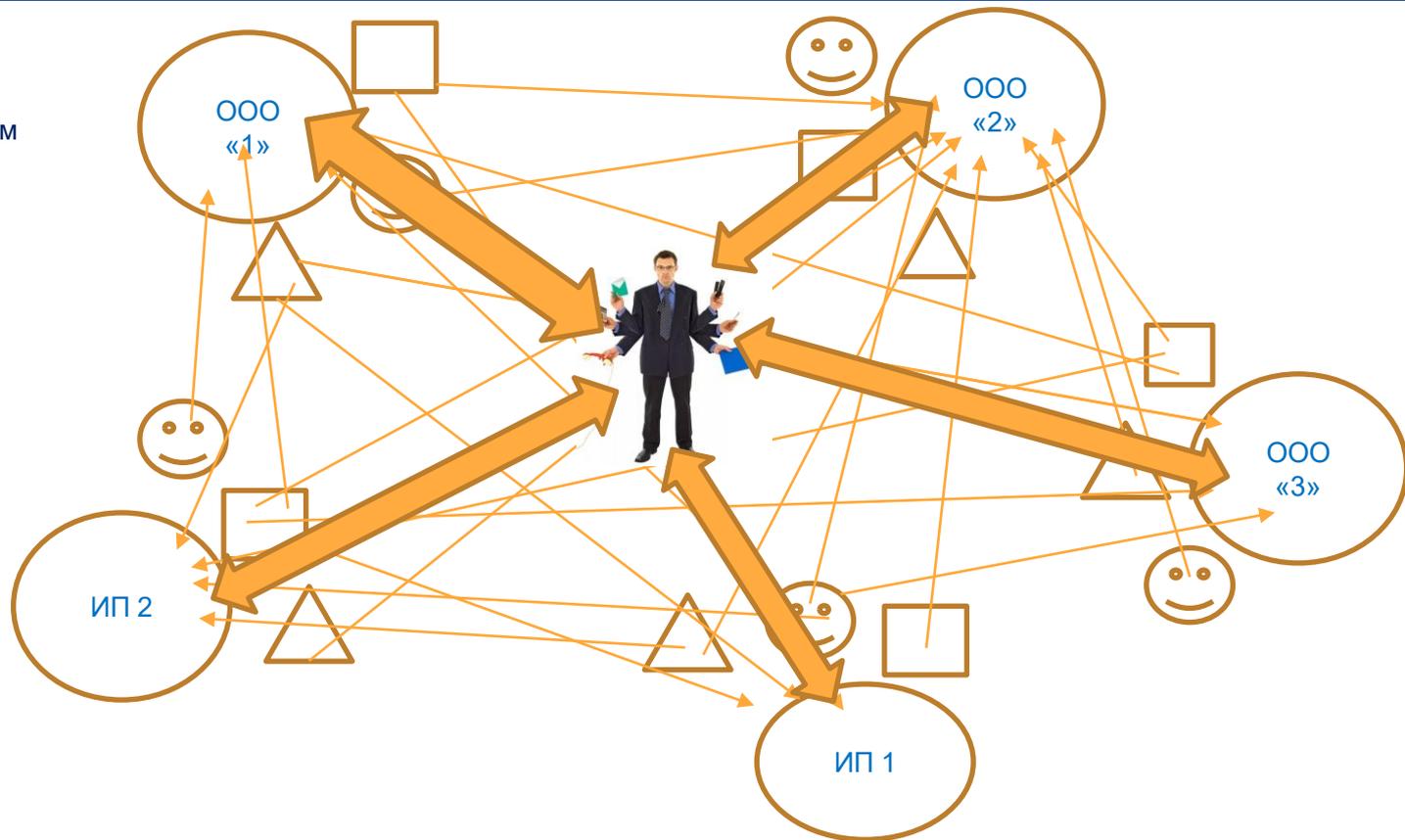
Взаимозависимый – это не приговор. Но давайте посмотрим на текущую ситуация....

○ - ООО или ИП

△ - МПЗ

□ - ОС

😊 - персонал



Налоги нужно платить! С доначислениями нужно бороться!

Документы-таблетки в дело №1

Причина доначисления	Документ-таблетка от доначисления
Взаимозависимые лица	<ol style="list-style-type: none">1. Бизнес-план с нюансом.2. График или таблица «Структура бизнеса, распределение собственности»3. График или таблица «Структура документооборота в группе компаний»4. Юридически значимое основание признания аффилированности

Можно обойтись и без этих документов.
Текущая деятельность многих руководителей и собственников
тому подтверждение.

Но это труднее и дороже.
И подтверждение этому то что все мы здесь сегодня собрались.



Кейс №1

«Холдинг по производству и продажи напитков»



Дело №2. Проверенные контрагенты

Недобросовестный контрагент – образ собирательный, определения в законодательстве нет. Это ваши партнеры по сделке, и их можно разделить на две группы:

1. **Покупатели или клиенты** – ваш риск в том, что товары или услуги могут быть не оплачены. Кроме того, сами того не зная, вы можете быть втянуты в цепочку нелегальных перепродаж или станете звеном незаконной налоговой схемы.
2. **Поставщики или продавцы** - Вот тут понятен интерес налоговой инспекции в том, чтобы не признать у вас расходы, связанные с недобросовестным партнером, ведь **чем больше доказанных расходов, тем меньше будет налоговая база**, с которой рассчитывают налог.



Проверенные контрагенты



Между тем все нормально если:

Не понятно чья подпись в первичке

контрагент нарушил налоговое законодательство

Вы могли получить тот же результат при совершении иных сделок

Налоги нужно платить! С доначислениями нужно бороться!



Документы-таблетки в дело №2

Причина доначисления	Документ-таблетка от доначисления
Контрагенты	<ol style="list-style-type: none"><li data-bbox="504 314 1205 347">1. Положение о должной осмотрительности<li data-bbox="504 390 1727 423">2. «Дело» на каждого контрагента согласно чек-листа «Проверка контрагента»<li data-bbox="504 467 1089 500">3. Чек-лист «Проверка контрагента»



Документы-таблетки в дело №2

Причина доначисления	Документ-таблетка от доначисления
Контрагенты	<ol style="list-style-type: none">1. Положение о должной осмотрительности2. «Дело» на каждого контрагента согласно чек-листа «Проверка контрагента»3. Чек-лист «Проверка контрагента»

Конечно можно обойтись и без этих документов.
И ваша текущая деятельность тому подтверждение.

Но это труднее и дороже.
И подтверждение этому то что все мы здесь сегодня собрались.



Кейс №4

«АвтоТорг»



Дело №3. Недействительные сделки с контрагентами

Сделки, поставки, закупки – это одни из фактов хозяйственной жизни налогоплательщика.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению **первичным учетным документом**. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок
(в ред. Федерального закона N 357-ФЗ)

НК РФ Статья 54.1 «... Не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы ... в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни.



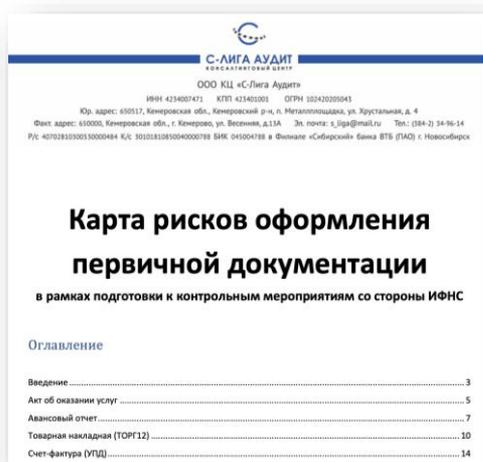
Недействительные сделки с контрагентами

Карл, что не так с документами от поставщиков?

Не известно какие документы должны оформлять разные виды сделок

Не известно какие элементы (реквизиты) каждого вида документа критичны с позиции налоговой

Не известно какие документы мы уже передали компетентным органам



Налоги нужно платить! С доначислениями нужно бороться!



Документы-таблетки дело №3

Причина доначисления	Документ-таблетка от доначисления
Недействительные сделки с контрагентами	<ol style="list-style-type: none">1. Письменная инструкция об обязательных реквизитах в первичных документах.2. Реестр переданных документов.3. Специальное ПО «Управление взаимоотношениями с ИФНС»

Конечно можно обойтись и без этих документов и программы.
И ваша текущая деятельность тому подтверждение.
Но это труднее и дороже.
И подтверждение этому то что все мы здесь сегодня собрались



Дело №4 Отчётность

«...В целях обеспечения системного подхода к отбору объектов для проведения выездных налоговых проверок Концепция определяет алгоритм такого отбора. Отбор основан **на качественном и всестороннем анализе всей информации, которой располагают налоговые органы** ..., и определении на ее основе "зон риска" совершения налоговых правонарушений.»

Приказ ФНС России от 30.05.2007 N MM-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) "Об утверждении Концепции систем



Документ-таблетка в дело №4

Причина доначисления	Документ-таблетка от доначисления
Отчётность	<ol style="list-style-type: none"><li data-bbox="562 339 1431 372">1. Таблица «Сравнение показателей с нормативными»<li data-bbox="562 416 1508 448">2. Таблица «Сопоставление показателей в разных формах»<li data-bbox="562 492 1412 525">3. ПО «1С Управление взаимоотношениями с ИФНС»



Документ-таблетка в дело №4

Причина доначисления	Документ-таблетка от доначисления
Отчётность	<ol style="list-style-type: none">1. Таблица «Сравнение показателей с нормативными»2. Таблица «Сопоставление показателей в разных формах»3. ПО «1С Управление взаимоотношениями с ИФНС»

Конечно можно обойтись и без этих документов.
И ваша текущая деятельность тому подтверждение.
Но это труднее и дороже
И подтверждение этому то что все мы здесь сегодня собрались.



Кейс №3

«ОлимпРубин»



Дело №5. Бухгалтерский учёт безопасный для бизнеса

Основная цель настоящей Концепции - **определение путей и способов цифровизации налогового контроля** на основе применения риск-ориентированного подхода, направленного на проверку высокорисковых операций плательщиков с учетом отраслевой специфики **с последующей интеграцией функции государственного налогового контроля в корпоративные информационные системы** плательщиков, что позволит обеспечить добровольное, правильное и своевременное исчисление и уплату (перечисление) налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации, повышение эффективности налогового контроля и снижение административного бремени для плательщиков

Распоряжение Правительства РФ от 21 февраля 2020 г.
№ 381-р Об утверждении концепции развития и
функционирования в РФ системы налогового
мониторинга



Бухгалтерский учёт безопасный для бизнеса

- Разделяйте программы 1С.
- Контролируйте чтобы в программах 1С бухгалтерская и налоговая отчетность заполнялась автоматически.
- Не храните первичку в одном месте.
- Проводите аудит бухгалтерской отчётности обязательно с налоговыми рисками.



Документы таблетки в дело №5

Причина доначисления	Документ-таблетка от доначисления
Регистры бухгалтерского и налогового учета	<ol style="list-style-type: none">1. Регламент проверки заполнения отчётности «Автоматическое заполнение форм БУ и НУ в программах 1С».2. Регламент автоматизации различных видов учёта. В разных программах управленческий и регламентированный учет.3. Письменная информация аудиторов с выделением налоговых рисков

Конечно можно обойтись и без этих документов.
И ваша текущая деятельность тому подтверждение.
Но это труднее и дороже.
И подтверждение этому то что все мы здесь сегодня собрались.



Кейсы №5

«Поставщик оборудования» VS «Строительный холдинг»



Дело №6. Сотрудники

Действующее законодательство по налогам и сборам относит к числу свидетелей, которые могут быть допрошены представителями ИФНС, **любых физических лиц, обладающих, по мнению контролирующего органа, сведениями, имеющими значение для налогового контроля.**

Важно подготовить тех, кто «редиска»

**ТОЛЬКО У НАС МОЖЕТ БЫТЬ
ПРОВЕРКА
ПЕРЕД ПРОВЕРКОЙ,
ЧТОБЫ ПРОВЕРИТЬ
НАСКОЛЬКО СОТРУДНИКИ
ГОТОВЫ К ПРОВЕРКЕ...**



Документы-таблетки в дело №6

Причина доначисления	Документ-таблетка от доначисления
Сотрудники	<ol style="list-style-type: none">1. Подписанные соглашения о неразглашении.2. Журнал проведения инструктажей «Как вести себя при проверке и на допросе».3. Перечень вопросов которые задают на допросах.4. Памятка «Как вести себя на допросе».

Конечно можно обойтись и без этих документов.
И ваша текущая деятельность тому подтверждение.
Но это труднее и дороже.
И подтверждение этому то что все мы здесь сегодня собрались.



Кейс №6

«Завод по производству мет.конструкций»



Дело №7. Действия во время проверки

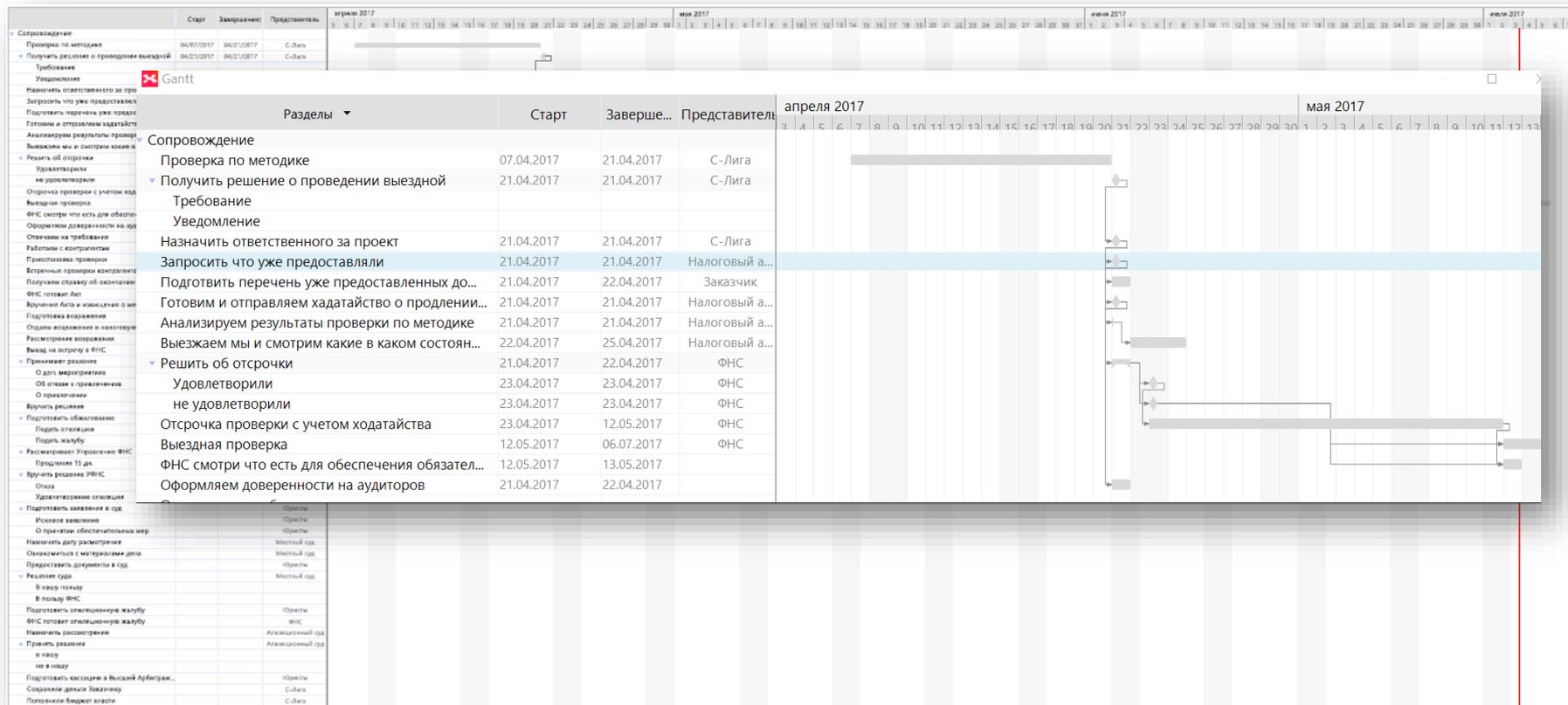
Действия во время проверки – могут быть сродни технологии, быть отлаженным процессом как при военных действиях, который приводит к требуемому результату – максимальному снижению доначислений и уходу от уголовного преследования.

3 досадных обстоятельства во время налоговой проверки:

1. Нет времени – поздно начали готовиться.
2. Нет чёткого понимания проблемы – не выявили причины доначислений.
3. Не понятны правила работы с налоговой – нет знания и навыка работать с ИФНС в период проверки.



График обязательных действий во время проверки



Документы-таблетки в дело №7

Причина доначисления	Документ-таблетка от доначисления
Действия во время проверки	<ol style="list-style-type: none"><li data-bbox="498 303 1329 340">1. Перечень заранее выявленных налоговых рисков.<li data-bbox="498 380 1800 456">2. Стратегия предоставления документов, ответов на требования и дачи показаний разработанная для вашей организации.<li data-bbox="498 495 1309 532">3. График обязательных действий в процессе нап...

Можно обойтись и без этих документов.
И ваша текущая деятельность тому подтверждение.

Но это труднее и дороже.
И подтверждение этому то что все мы здесь сегодня собрались.



Бром Наталья Анатольевна

Главный бухгалтер
ООО «ЭлектроТочПрибор»

The screenshot shows a WhatsApp chat interface. On the left is a list of contacts, and on the right is a message from 'Бром Наталья Анатольевна'.

Contacts List:

- Медведев Михаил 11:07
я бы не советовал ехать сейчас. Реа...
- Метелева АМВЕЙ Ольга ... вчера
Пропущенный аудиозвонок 1
- Legal-42/kemerovo вчера
+7 950 268-70-99: Кидай но... 15
- Программист Питонн из Б... вчера
?/?
- Бром Наталья Анатольевна** вчера
✓ вчера не написал... тысячу извин...
- S-liga вчера
Ольга: Ок
- Гаан Елена Алексеевна вчера
✓ Уже. Мерси
- Старовойтова Дина вчера
ок

Message from Бром Наталья Анатольевна:

СРЕДА

Добрый день Евгений!

Отзыв. Конечно напишу.

Проверка с Лигой, была четвертая в моей практике. В первых трех, не было возможности обратиться к посторонней помощи, поэтому, когда шеф предложил привлечь к выездной аудиторов – я была обеими руками «за». Во первых, чужой глаз видит, то, что для тебя «замылено», какие-то мелкие недочеты в документах, могут в глазах налоговой перерасти в недобросовестность сделки, во вторых с директором обсудить двойкие ситуации невозможно, ведь он рассуждает с точки зрения логики, а не налогового кодекса. Аудиторы, же, думают на одном языке с главным бухгалтером, понимают, без лишних подробностей, все уязвимые места ситуации, помогают скорректировать двойкость обстоятельств в пользу налогоплательщика. Девочки С-Лига Аудит верой ... [Далее](#)

15:05

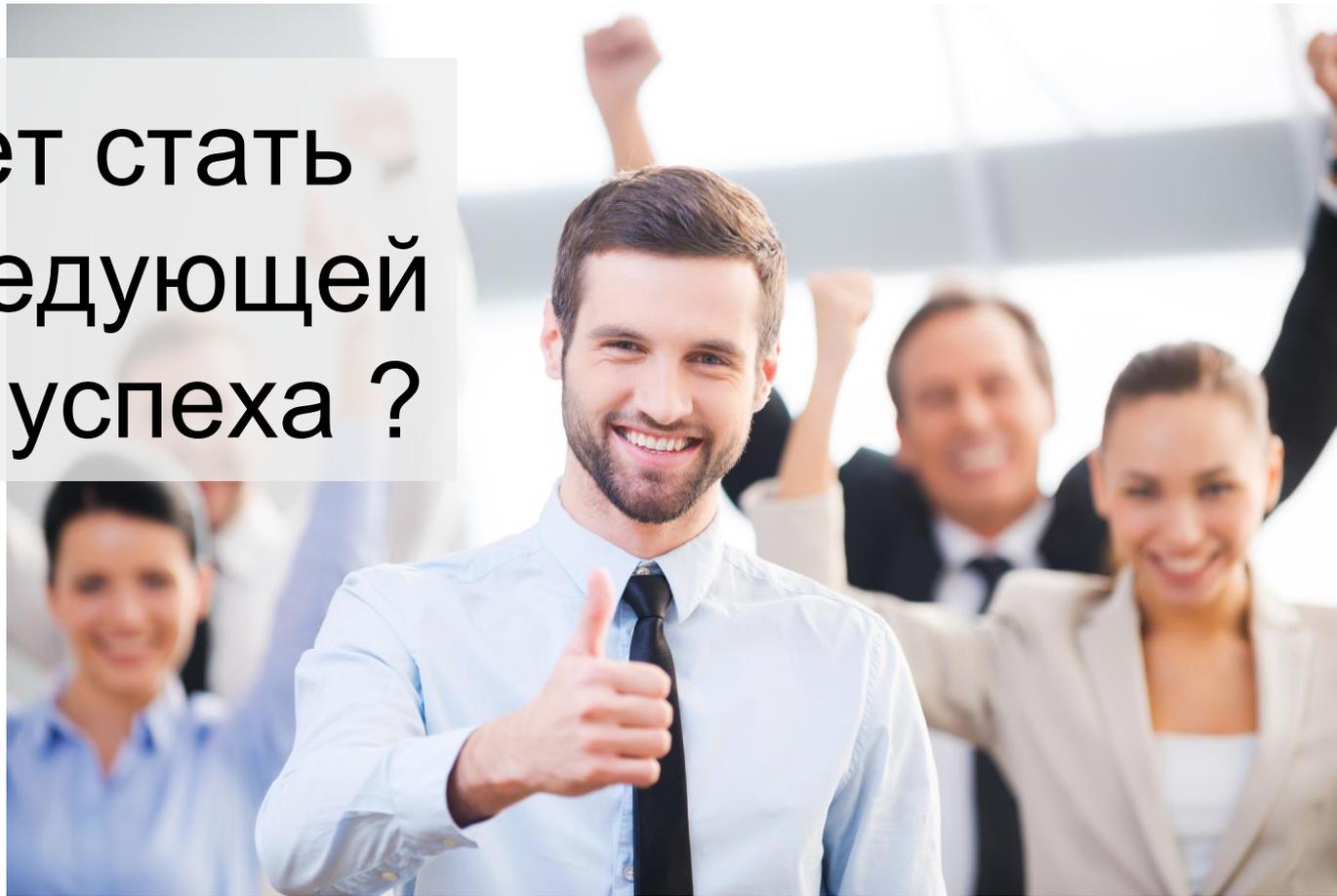
ВЧЕРА

вчера не написал... тысячу извинений, благодарю 17:43 ✓

Введите сообщение



Кто хочет стать
нашей следующей
историей успеха ?



Пишите в телеграмм!
Вышлю обещанный чек-лист
«77 правил безопасного общения
с налоговой»

