



Единый семинар 1С

12 октября 2016 года

Проявляем должную
осмотрительность.
Новый сервис «1СПАРК Риски»
для снижения налоговых рисков

- ФИО и должность докладчика





Условия применения вычета по НДС

- наличие правильно оформленного счета-фактуры
- приобретенные товары приняты на учет
- приобретенные товары предназначены для использования в операциях, облагаемых НДС
- затраты обоснованы (экономически оправданы) и документально подтверждены
- затраты произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода



Внимание: неблагонадежные контрагенты

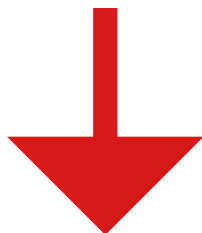
**Фирмы-однодневки, технические фирмы,
недобросовестные поставщики,
компании, которые уходят от налогов
путем банкротства, ликвидации**

*По данным системы «СПАРК-Интерфакс» в России
800 000 компаний попадают в зону максимального риска
с точки зрения уровня благонадежности.*



Снятие вычетов

- компания заключает сделку с «однодневкой»
- «однодневка» не платит налоги и/или исчезает



- снятие вычетов по НДС
- отказ в возмещении НДС
- отказ в признании затрат (увеличение налоговой базы)





При чем здесь я?

- ✓ Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 **№53**
«Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком **налоговой выгоды**»
- ✓ Приказ ФНС России от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@
(ред. от 10.05.2012) «Об утверждении **Концепции**
системы планирования выездных налоговых **проверок**»
- ✓ Судебная практика (Постановления Президиума ВАС РФ,
Постановления ФАС регионов) по спорам о налоговой
выгоде (НДС, Налог на прибыль организаций)



Чтобы эти последствия наступили, необходимо:

- Поймать однодневку
- Доказать что я не проявил должную осмотрительность

Насколько это реально?



Однодневку поймают

- С 2014 г. все плательщики НДС, независимо от численности работников, сдают отчетность строго в электронном виде. (№ 134-ФЗ от 28.06.2013 г.)
- С отчетности за I кв. 2015 г. - в составе декларации по НДС - сведения из книг покупок, книг продаж и журналов учета счетов-фактур.
- Май 2015, в Дубне открыт ЦОД ФНС: формирование "единого налогового файла" РФ, запущена автоматизированная система контроля (АСК) "НДС-2"



Однодневку поймают

ЕДИНАЯ БАЗА ДАННЫХ ОБ ВСЕХ ОПЕРАЦИЯХ, ОБЛАГАЕМЫХ НДС

Зеркальное сопоставление операций покупателя и продавца
(около 15 млрд. счетов-фактур)

ДАННЫЕ СОВПАДАЮТ		ДАННЫЕ СОВПАДАЮТ		ВЫЯВЛЕНО РАСХОЖДЕНИЕ			
Покупка	Продажа	Покупка	Продажа	Покупка	Продажа		
...	18	= 18	36	= 36	38	40	...

Декларация по НДС в эл. форме

Поставщик

сырье

Производитель

продукция

Продавец

продукция

Покупатель

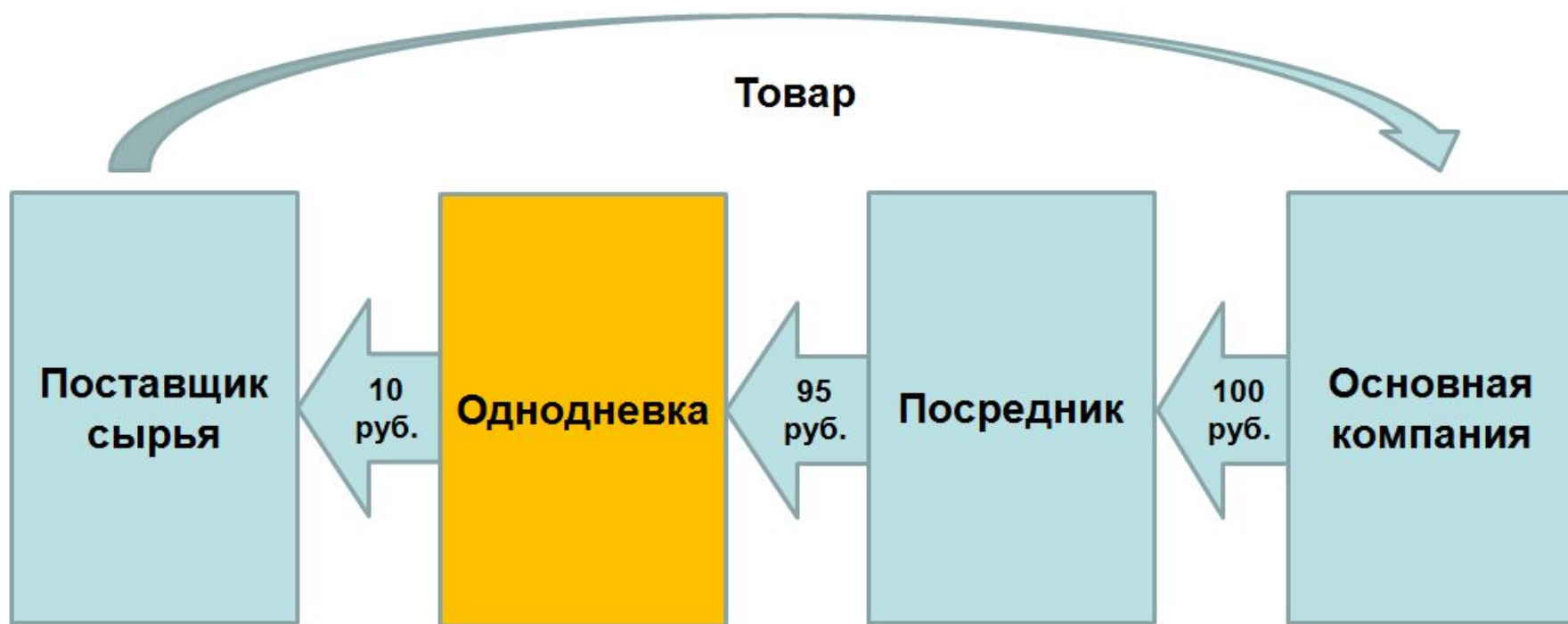
Декларация по НДС в эл. форме

* Из Аналитической записки «Обмен лучшими практиками применения рискориентированного подхода и оценки эффективности в контрольно-надзорной деятельности», Аналитический центр при Правительстве РФ.



Схемы известны

Использование фирм - «однодневок» для создания фиктивных расходов и получения вычетов по косвенным налогам без соответствующего движения товара



Источник: Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@, Способы ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском



Схемы известны

Использование фирм – «однодневок» с целью увеличения добавленной стоимости товара, уменьшения налоговой нагрузки на производственные подразделения



Источник: Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@, Способы ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском



Налоговые проверки

Критерии отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок:

- Налоговая нагрузка ниже среднего уровня по отрасли
- Убытки на протяжении нескольких налоговых периодов
- Значительные суммы налоговых вычетов за определенный период (доля вычетов по НДС превышает 89% за период 12 месяцев)
- Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг)



Налоговые проверки

- Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ
- Неоднократное приближение к предельному значению величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы
- Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год
- Заключение договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов")



Налоговые проверки

- Непредставление налогоплательщиком пояснений
- «Миграция» между налоговыми органами
- Значительное отклонение от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики (на 10% и более)
- Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском



Как будут доказывать

Основные факты не проявления должной осмотрительности:

- отсутствие государственной регистрации партнера или регистрация по утерянному паспорту, на недееспособное лицо
- подписание документов не установленными лицами
- наличие взаимозависимости (аффилированности) между компаниями
- отсутствие компании-контрагента по юридическому адресу
- сдача контрагентом "нулевой" отчетности (как бухгалтерской, так и налоговой) или ее непредставление в инспекцию



Как будут доказывать

Что могут предъявить еще:

- Необоснованный выбор контрагентов
- Не оцениваются деловая репутация и платежеспособность контрагента
- Не оценивается риск неисполнения обязательств
- Не предоставление обеспечения исполнения
- Отсутствие у контрагентов необходимых ресурсов:
 - производственных мощностей
 - технологического оборудования
 - квалифицированного персонала
 - соответствующего опыта



Вывод

Должную осмотрительность
нужно проявлять!

Как это сделать?



Как проявить должную осмотрительность

Что требовать от контрагента в первую очередь:

- Выписка из ЕГРЮЛ (ЕГРИП)
- Копии доверенностей - установление личности и (или) проверка полномочий лиц, выступающих от имени контрагента
- документ, подтверждающий право поставлять товар или оказывать услугу, если они подлежат обязательной сертификации/ лицензированию



Как проявить должную осмотрительность

Еще могут понадобиться:

- учредительные документы (копии устава, свидетельств о государственной регистрации и постановке на налоговый учет, решения о создании общества и назначении руководителя, приказы о назначении директора и главного бухгалтера, письмо из Росстата и т.д.)
- бухгалтерский баланс
- свидетельство о постановке на учет в налоговом органе
- приказы о вступлении в должность руководителей контрагента
- сведения о постановке контрагента на учет в территориальном органе Росстата
- лицензии и сертификаты на виды деятельности
- как и почему вы выбрали этого контрагента, где нашли контакты
- документы, подтверждающие деловую репутацию поставщика
- документы, подтверждающие наличие необходимых ресурсов
- документы, подтверждающие местонахождение контрагента
- ...



Собирать такой пакет
документов каждый раз?



1СПАРК Риски

совместный сервис для пользователей 1С:Предприятие

- ☒ **Оценка надежности контрагентов**
- ☒ **Снижение налоговых рисков**



Как происходит оценка

Индекс должной осмотрительности (ИДО) – скоринговая модель, позволяющая оценить вероятность того, что та или иная компания является однодневкой, «брошенным активом», создана в качестве «транзакционной единицы»

- ИДО - результат анализа схем использования недобросовестных юридических лиц, построена на основе модели распознавания образов
- Факторное пространство – стандартные признаки «однодневности» (например, массовость юридического адреса), сертификаты, государственные контракты, дочерние компании, судебные споры, задолженности по налогам, участие в закупках, активность в Интернете...



Объем анализируемых данных

25,5 млн

регистрационных данных
юридических лиц и ИП

+1500 ежедневно

16,5 млн

арбитражных дел и сообщений
о банкротствах

+ 6 500 ежедневно

17,6 млн

комплектов бухгалтерской отчетности
юридических лиц, банков, страховых

+1 960 858 за 2014 год

6 млн

коммерческих и государственных
контрактов

+12 000 ежедневно

2,6 млн

документов и отчетностей
эмитентов

+196 699 ежеквартально

250 млн

компаний в международной
базе Dun & Bradstreet*

* доступны в интернет-магазине iSpark

2 322 508

регистрационных данных
юридических лиц стран СНГ

+20 000 ежеквартально

800 000

сообщений о ликвидации
и реорганизации юрлиц

+2300 ежемесячно

197 млн

новостей и публикаций в СМИ
из системы SCAN

+230 000 сообщений в день



Источники информации



Федеральная налоговая служба

Реестры ЕГРЮЛ и ЕГРИП, официальные выписки из реестров



23 млн документов



Обновляется непрерывно



Федеральная служба государственной статистики

Коды классификаторов, реквизиты компаний и бухгалтерская отчетность



17,6 млн документов



Обновляется ежемесячно



Федеральное казначейство

Государственные контракты, реестр недобросовестных поставщиков



6 млн контрактов



Обновляется ежедневно



Верховный суд Российской Федерации

Арбитражные дела, исковые заявления, отслеживание движения дела



16 млн судебных дел



Обновляется ежедневно

dun & bradstreet

Международная корпорация Dun & Bradstreet

Все компании мира и их связи, крупнейший в мире реестр



250 млн компаний



Обновляется непрерывно



Центральный банк Российской Федерации

Отчетность банков и компаний финансового сектора



5 000 компаний



Обновляется ежемесячно



Роспатент

Нематериальные активы и товарные знаки



2,5 млн документов



Обновляется ежемесячно



Единый федеральный реестр сведений о банкротстве

Сообщения о банкротствах, торгах имуществом, залогах



500 000 сообщений



Обновляется непрерывно



Собственный колл-центр «Интерфакса»

Актуализация контактных данных операторами



1,5 млн предприятий



Обновляется непрерывно



Центр раскрытия корпоративной информации

Отчетность, эмиссионные документы, суфакты, уставы



20 000 АО



Обновляется ежеквартально



Система мониторинга и анализа медиа

Публикации в СМИ, Интернете, транскрипты ТВ и радио



197 млн публикаций



Обновляется непрерывно



Вестник государственной регистрации

Сообщения о реорганизации и ликвидации юридических лиц



1,2 млн сообщений



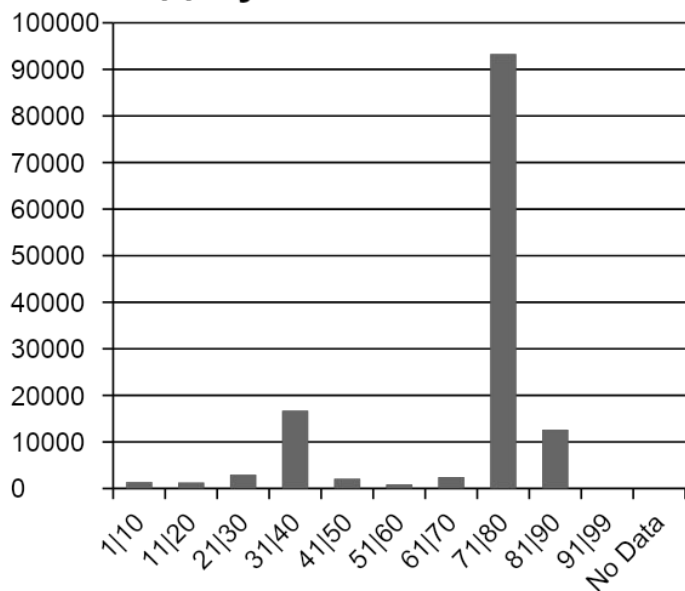
Обновляется еженедельно



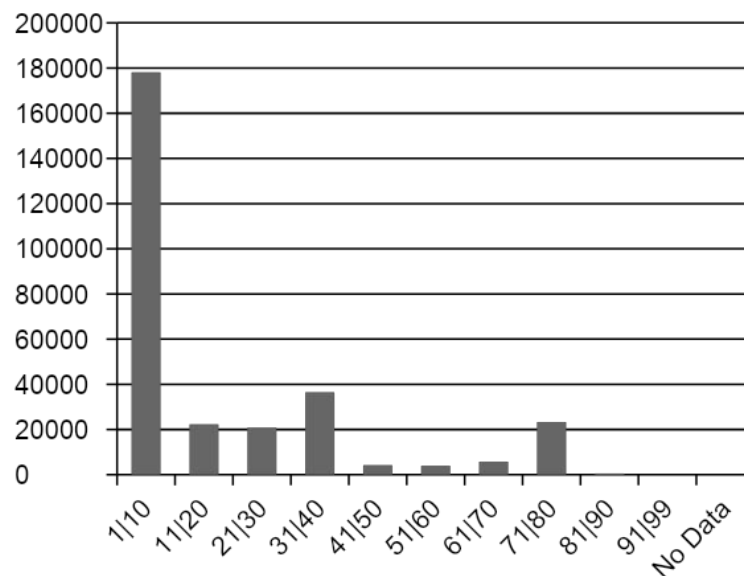
Результат

Интерфакс провел в прошлом году исследование, которое показало, что более 90% компаний, выявленных налоговым органом, как недобросовестные (в выборке более 300 тыс. компаний), имели индекс >70 (в красной зоне)

ИДО у «плохих» компаний



ИДО у «хороших» компаний





Результат

Арбитражный суд Астраханской области

г. Астрахань

Дело №А06-2364/2016

21 июня 2016 года

Резолютивная часть решения объявлена 15 июня 2016 года

«Налоговым органом по результатам проведенных контрольных мероприятий, а также сведений содержащихся в Федеральном ресурсе "Удаленный доступ Федерального Информационного ресурса, сопровождаемый Межрайонной ИФНС России по ЦОД", официального Сайта Управления ФНС России по субъектам РФ в режиме "Государственная регистрация и учет налогоплательщиков" и **информационного ресурса "СПАРК"** установлено ...«... Руководитель ООО "Сфера" - Кокшаров Евгений Владимирович, является также директором в организациях имеющих высокий риск должной осмотрительности **от 75 до 90%...** »

Налоговые органы используют СПАРК



В программе 1С

Индексы в карточке контрагента:

🏠 ⬅ ➡ ☆ ООО "АВАНГАРД" (Контрагент)

Главное | Документы | Договоры | Банковские счета | Контактные лица | Еще...

Записать и закрыть | Записать | Заполнить ▾ | Досье | Справки 1СПАРК Риски

Вид контрагента: Юридическое лицо ▾

Наименование: ООО "АВАНГАРД" Заполнить по наименованию...

Полное наименование: ООО "АВАНГАРД" ... [История](#)

Входит в группу: Контрагенты ▾

Страна регистрации: РОССИЯ ▾

ИНН: 1231231231 Заполнить по ИНН

КПП: 132401001 [История](#)

1СПАРК Риски
Индекс должной осмотрительности: 1 (низкий риск)
Индекс финансового риска: 53 (средний риск)
Индекс платежной дисциплины: 84 (низкий риск)



Выводы

Так всегда ли собирать полный пакет?

Зеленый индекс – минимальный пакет документов (выписка, доверенности)

Красный индекс – предупреждаем директора, собираем полный пакет документов



Еще индексы

- Индекс финансового риска
- Индекс платежной дисциплины

🏠 ⬅ ➡ ☆ ООО "АВАНГАРД" (Контрагент)

Главное | Документы | Договоры | Банковские счета | Контактные лица | Еще...

Записать и закрыть | Записать | Заполнить ▾ | Досье | Справки 1СПАРК Риски

Вид контрагента: Юридическое лицо ▾

Наименование: ООО "АВАНГАРД" Заполнить по наименованию...

Полное наименование: ООО "АВАНГАРД" ... [История](#)

Входит в группу: Контрагенты ▾

Страна регистрации: РОССИЯ ▾

ИНН: 1231231231 Заполнить по ИНН

КПП: 132401001 [История](#)

1СПАРК Риски
Индекс должной осмотрительности: 1 (низкий риск)
Индекс финансового риска: 53 (средний риск)
Индекс платежной дисциплины: 84 (низкий риск)



Еще индексы

Индекс финансового риска

анализирует финансовое состояние компании с точки зрения возможного банкротства. ИФР классифицирует юридические лица по трем уровням риска, учитывая 11 коэффициентов, базирующихся на финансовой отчетности компании.

Если ИФР находится в красной зоне, рекомендуется проявлять осторожность при предоставлении товаров и услуг на условиях отсрочки платежа. Отсутствие ИФР говорит о том, что компания не сдает финансовую отчетность в органы статистики



Еще индексы

Индекс платежной дисциплины

показывает средний фактический срок исполнения компанией финансовых обязательств по различным контрактам.

Данные о платежах по счетам поступают в СПАРК на добровольной основе от крупных энергоснабжающих, коммунальных, телекоммуникационных, торговых и иных предприятий. ИПД рассчитывается примерно для 100 000 юридических лиц.



Точность ИПД

28.03.2014
Первое заявление
по делу
А46-4042/2014

26.06.2014
Определение
о введении
наблюдения

дек 2013	январь 2014	февраль 2014	апрель 2014	май 2014	июнь 2014
87	87				
		64			
		55			
			46		
			39	36	
					25
			5161	4929	4152
					4237
			31	48	40
					42
			2	2	2
					2

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ
"МОСТОВИК"

Омская обл., г. Омск, проспект Мира, д. 5 корп. 5

ОГРН 1025501857710

ИНН 5502005562

Производство общестроительных работ по строительству
мостов, надземных автомобильных дорог, тоннелей и
подземных дорог



Система мониторинга

Это система оповещения о важных изменениях в жизни контрагента - ликвидация, реорганизация, смена руководителя, адреса, учредителей

🏠 ⬅️ ➡️ **Платежное поручение (создание) ***

Провести и закрыть Записать Провести ⚙️ Настройка 🖨️ Платежное поручение

Вид операции: Оплата поставщику ▼

📅 Номер: от: 07.07.2016 0:00:00 📅

Получатель: ЛОЙД-ПОЛИС ООО СК ▼ 📄

Принято решение о ликвидации 14.06.2016

Счет получателя: ▼ 📄 ?

[ИНН 7713303530, КПП <не требуется>, ООО СК "ЛОЙД-ПОЛИС"](#)

Договор: ▼ 📄



Справка о контрагенте

- содержит развернутую информацию о существенных индикаторах деятельности контрагента: выявленные факторы риска, проверки государственными органами, финансовые показатели и др.
- является юридически значимой, заверена электронной подписью агентства «Интерфакс» и ее можно предъявлять в контролирующих органах или в суде как **доказательство проявления должной осмотрительности** при работе с контрагентом.



Статус	Реорганизуется
ОГРН	1016739772824
ИНН	7703947728
ОКПО	58166472
СПАРК-код	1676689

Дата регистрации	06.12.2001
Уставный капитал	1 979 699 000 р.
Численность персонала	251 - 500
Размер предприятия	Крупные

Индексы

ИДО (Индекс должной осмотрительности)	1	риск низкий
ИФР (Индекс финансового риска)	37	риск средний
ИПД (Индекс платежной дисциплины)	49	риск высокий

Факторы риска

Руководитель – массовый
Телефон – массовый
У компании есть незавершенные исполнительные производства
Реорганизация зарегистрирована в ЕГРЮЛ
Сообщения о принятии решения о реорганизации (Вестник Государственной Регистрации 01.06.2016)

Негативные списки

Информации не обнаружено

Проверки

Запланировано	
Проведено (3 года)	33
Нарушений (3 года)	8

Арбитражные дела

Всего	233
В производстве	57
Ответчик	484 471 098 р.
Истец	654 450 068 р.

Исполнительные производства

Незавершенные	1
Сумма требований	20 000 р.

Наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР"
Адрес	111585, г. Москва, ул. Сибиряков, д. 1
Телефон	+7(495)4256614
E-mail	mikhalkova@ft.ru

Руководитель	Евсюков Василий Федорович
Вид деятельности	Розничная торговля моторным топливом
Лицензии	9

ОКФС	Частная собственность
ОКОПФ	Общества с ограниченной ответственностью

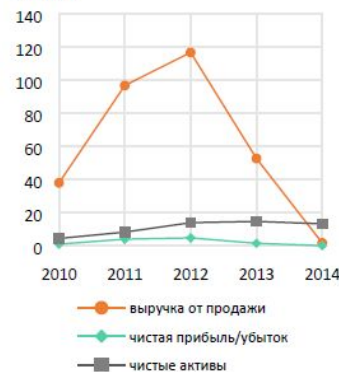
Совладельцы (>25%)	ПРОМО, ПАО (99,94%)
Совладельцы (всего)	2
Филиалы	1
Дочерние компании	1

Реестры

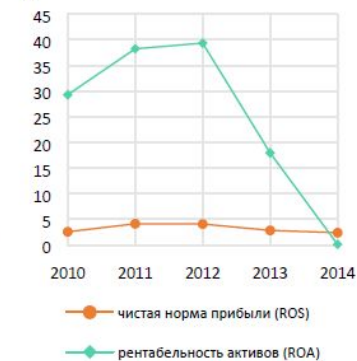
Реестр операторов, осуществляющих обработку персональных данных

Финансы, x1 000 р.	2012	2013	2014
Активы всего	19 845 067	17 056 197	14 658 122
Выручка от продажи (без НДС)	116 939 090	52 803 395	1 683 813
Чистая прибыль/убыток	4 758 399	1 492 262	40 067
Чистые активы	13 946 527	14 721 808	13 262 588
Рентабельность активов, %	39,37	17,95	0,09
Чистая норма прибыли (ROS), %	4,07	2,83	2,38

млрд. р.



%





Справку используют в суде и выигрывают дела

Арбитражный суд Оренбургской области

г. Оренбург

Дело № А47-116/2015

17 июня 2016 года

Резолютивная часть решения объявлена 26 мая 2016 года

«... Согласно **выписке из системы СПАРК**, сформированной на момент рассмотрения дела в суде, ООО "СПП "Флагман" является действующей организацией ...»

«... **Признать недействительными решение Инспекции** Федеральной налоговой службы по Ленинскому району города Оренбурга (г. Оренбург) от 12.08.2014г. № 08-29/126 об отказе в возмещении суммы НДС заявленной к возмещению и решение от 12.08.2014г. № 08- 29/6182 об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения...»



Как еще использовать 1СПАРК Риски

- Помогает проявить должную осмотрительность и снизить налоговые риски
- Помогает выиграть споры при возмещении НДС
- Принимать решение на этапе выбора поставщика
- Принимать решение о том, стоит ли давать кредит
- Помогает контролировать дебиторскую задолженность
- Снижает прямые финансовые риски в случае попытки мошеннических действий контрагентов



В каких программах?

Сервис доступен всем зарегистрированным пользователям программ:

- «1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0) с версии 3.0.43.253:
 - «1С:Управление холдингом 1.2» с версии 1.2.14.5

Также планируется включение сервиса и в другие программные продукты 1С:

- ERP Управление предприятием 2
- Комплексная автоматизация, редакция 2.0
- Управление торговлей, редакция 11
- Управление небольшой фирмой, редакция 1.6
- Розница, редакция 2.2



Стоимость

1СПАРК Риски

Индикаторы СПАРК, Мониторинг всех контрагентов пользователя.

Стоимость: **3 000 руб. в год**

1СПАРК Риски +

Включает все функции «1СПАРК Риски», а также возможность заказывать неограниченное количество раз заверенные бизнес-справки по 150 контрагентам по выбору пользователя.

Стоимость: **22 500 руб. в год**



Пользователи СПАРК

Клиенты

98 / 100

ведущих российских
банков из «Интерфакс-100»

17 / 20

страховых компаний
из «Топ-20»

150 / 200

крупнейших российских компаний из
«Forbes-200»



Теперь этот сервис можете попробовать и Вы!

[Главная](#) [Личный кабинет](#) [Корзина 0](#) [О портале](#)

Программные продукты

Договоры

История заказов

Сервисы

> 1С:Обновление программ

> Информационная система

1С:ИТС

> 1С:Контрагент

> 1СПАРК Риски

> Подключить сервис

> Справки о компаниях

> 1С:Отчетность

> 1С:Лекторий

> Линия консультаций

> 1С:Предприятие через Интернет

> Отвечает аудитор

> 1С:Линк

1СПАРК Риски

[Заказать сервис](#)

Подключено:

Организация

Все организации

Укажите организацию, для которой вы хотите посмотреть информацию о подключенном сервисе

☒ Показывать только активные опции

Для использования «1СПАРК Риски» необходимо:

- быть зарегистрированным пользователем программ 1С;
- купить лицензию «1СПАРК Риски» или «1СПАРК Риски +»

Приобрести лицензии на «1СПАРК Риски» можно у партнеров фирмы «1С».

Для изучения возможностей «1СПАРК Риски» можно бесплатно получить доступ к сервису в Личном кабинете. Тестовый период составляет 3 дня и предоставляется только один раз.

Всем абонентам сервиса «1С:Предприятие 8 через Интернет» (1cfresh.com) предоставляется лицензия «1СПАРК Риски». Об изменении условий для этой категории пользователей будет объявлено отдельным информационным письмом.

Партнеры фирмы 1С могут приобрести сервис для собственного использования.

[Заказать сервис](#)

Получить сервис на тестовый период

Тестовый доступ – 3 дня на **portal.1c.ru**



Единый семинар
12 октября 2016 года

Благодарим за внимание!

