



**Оптимизируй это!
Точки контроля финансовой и
юридической службы
строительной компании**

www.company-as.ru

Сопровождаем Ваш бизнес уже 19 лет!

ДИСКВАЛИФИКАЦИЯ РУКОВОДИТЕЛЯ

Дисквалификация – вид административного наказания, предусмотренного ст. 3.11. КоАП РФ. Дисквалификация представляет собой запрет занимать определенные должности, либо вести определенную деятельность, в том числе – быть руководителем (директором) организации, входить в состав совета директоров, то есть фактически запрет управлять юридическим лицом.

**Срок
дисквалификации**

**от 6 месяцев до 3 лет, назначается только по решению
суда.**

- 3.1. за нарушение трудового законодательства (при повторном нарушении) ст. 5.27 КоАП;
- 3.2. за фиктивное или преднамеренное банкротство ст. 14.12 КоАП РФ;
- 3.3. за неправомерные действия при банкротстве ст. 14.13 КоАП РФ;
- 3.4. за нарушение законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей - ст. 14.25 КоАП РФ;**
- 3.5. за недобросовестную конкуренцию – ст. 14.32, 14.33 КоАП РФ;
- 3.6. за невыполнение в срок законного предписания надзорного органа - ст. 19.5 КоАП РФ.

Наказание в виде дисквалификации по ст. 14.25 КоАП РФ, может быть применено за следующее:

- **предоставление недостоверных сведений о юридическом адресе;**
- **юридический адрес актуален, но относится к адресам массовой регистрации;**
- **предоставление недостоверных сведений о директоре (учредителе);**
- **повторное несвоевременное предоставление сведений в налоговый орган по его требованию;**

Фактически при дисквалификации директор не сможет руководить своей организацией.

По ст. 32.11. КоАП РФ, исполнение постановления о дисквалификации производится путем **прекращения договора (контракта) с дисквалифицированным лицом** на осуществление им деятельности по управлению юридическим лицом, то есть с директором **расторгается трудовой или иной договор, согласно которому директор осуществлял свои полномочия.**

Копия вступившего в силу постановления о дисквалификации направляется вынесшим его судом в налоговый орган, который ведет **реестр дисквалифицированных лиц.**

В случае, если дисквалифицированное лицо фактически продолжит осуществлять функции руководителя – на него может быть наложен **штраф в размере 5 000 руб.** (ст. 14.23 КоАП РФ).

Если в ходе проверки выяснится, что дисквалифицированное лицо было официально принято на **руководящую должность в организацию**, то на такую организацию может быть наложен **штраф до 100 000 руб.**

ПЕРЕЧЕНЬ ФНС СОСТОИТ ИЗ 171 ПОТЕНЦИАЛЬНОГО ПРИЗНАКА

<p>Проблемы с юридическим адресом – фирма не находится по юр. адресу, либо адрес относится к адресам массовой регистрации, частые смены юридического адреса.</p>	<p>Компания занимается деятельностью, не соответствующей выбранным кодам ОКВЭД.</p>
<p>Имеются основания полагать, что директор и (или) учредитель фирмы является номинальными, то есть фактически не осуществляют руководство фирмой.</p>	<p>У компании открыто множество расчетных счетов, в различных банках.</p>
<p>Компания создана посредством реорганизации другого юридического лица (слияние, присоединение, выделение).</p>	<p>У компании имеется крупная задолженность перед бюджетом.</p>
<p>Информация о недобросовестности компании содержится в реестре недобросовестных поставщиков на сайте ФАС России.</p>	

<p>Фирма создана недавно, при этом существуют ранее созданные, но не ведущие деятельность компании с тем же названием и (или) тем же директором.</p>	<p>В отношении компании ведется разбирательство в арбитражном суде по иску ИФНС о взыскании налогов и сборов.</p>
<p>Компания выступает ответчиком по множеству однородных дел в арбитражном суде.</p>	<p>Явное несоответствие в меньшую сторону суммы уплаченных налогов и сборов оборотам компании.</p>
<p>В отношении компании ведется несколько исполнительных производств.</p>	<p>Директор либо управляющая компания, являющиеся исполнительным органом компании, являются директором (управляющей компанией) в отношении множества фирм (более 10)</p>
<p>Все договоры, акты и иные документы от имени компании подписывает не директор, а представитель по доверенности, при этом контрагент уклоняется от предоставления доверенности.</p>	

1. На сайте nalog.ru – выписка из ЕГРЮЛ, общая информация о состоянии компании (действующая или нет), директоре, юридическом адресе, платит ли налоги и сдает ли отчетность, не заявлял ли директор о том, что не имеет к фирме отношения.
2. является ли фирма действующей www.vestnik-gosreg.ru/publ/fz83/
3. На сайте kad.arbitr.ru – информация о судебных процессах, в которых участвует фирма.
4. На сайте fssprus.ru – информация об исполнительных производствах в отношении организации.
5. В системах **Контур-Фокус, СБИС и подобных** – информация о связанных организациях, о процессе реорганизации (ликвидации) компании.
6. На сайте rnp.fas.gov.ru – информация о поставщиках, признанных недобросовестными решением ФАС.
7. **Заказать комплексную проверку контрагента в юридической компании**, по результатам которой Вам будет предоставлено заключение. На основании такого заключения в дальнейшем Вы сможете доказывать добросовестность или недобросовестность контрагента на момент заключения сделки.

Если сделка крупная и вам нужны официальные документы на контрагента - получите на него выписку из ЕГРЮЛ (Письма Минфина от 10.08.2017 N 03-12-13/51750, ФНС от 16.03.2017 N ГД-3-14/1814, от 07.04.2017 N ГД-3-14/2324):

- бесплатную электронную - на сайте ФНС <https://service.nalog.ru/vyp/>, зарегистрировавшись на нем или войдя в личный кабинет;
- бумажную - в любой ИФНС за 200 руб., а срочно - за 400 руб.

Можете запросить у контрагента заверенные копии (Письмо ФНС от 11.02.2010 N 3-7-07/84):

- устава, свидетельств о госрегистрации и о постановке на налоговый учет;
- решения о назначении руководителя, второй и третьей страниц его паспорта. Паспорт можно проверить на сайте МВД <http://сервисы.гувм.мвд.рф/info-service.htm?sid=2000>;
- последней бухгалтерской отчетности. Годовой отчет

Совет. Создайте досье на контрагента: распечатайте найденную информацию и сохраните в компьютере скриншоты интернет-страниц (Письма Минфина от 06.07.2009 N 03-02-07/1-340, ФНС от 23.03.2017 N ЕД-5-9/547@). Заведите на проверенного контрагента карточку.

Налоговое планирование - это систематический подход к обязанности по исчислению и уплате налогов, которая возникает в будущем.

Налоговая оптимизация – это выбор такой формы правоотношений и таких субъектов правоотношений при осуществлении хозяйственных операций, которые приводят к уплате меньшей суммы налогов по сравнению с иными вариантами.

Налоговые риски – это вероятность наступления неблагоприятных для организации налоговых последствий:

- доначисление налогов, пеней и штрафов по итогам камеральной или выездной проверки (п. 50 Постановления Пленума ВАС от 30.07.2013 N 57).

отказ в возмещении НДС;

назначение выездной налоговой проверки;

приостановление операций по счету.

Принципы налогового планирования

законность

Оперативность

Оптимальность

Не существует идеальных схем оптимизации, для каждой организации - **индивидуальный подход и экономические расчеты.**

В каких схемах налоговые/судебные органы усматривают недобросовестность и необоснованную выгоду?

Затраты на управление (передача функций исполнительного органа индивидуальному предпринимателю или управляющей компании).

Услуги индивидуальных предпринимателей на УСН вместо заключения трудовых соглашений.

Деление деятельности, дробление бизнеса

Налоговый контроль - это контроль налоговых органов за соблюдением налогового законодательства налогоплательщиками и налоговыми агентами (п. 1 ст. 82 НК РФ).

Основные процедуры и мероприятия налогового контроля (п. 1 ст. 82 НК РФ):

постановка на учет в налоговом органе (п. 1 ст. 83 НК РФ)

налоговые проверки (камеральная, выездная, встречная);

дополнительные мероприятия налогового контроля (если информации, полученной при камеральной или выездной проверке, недостаточно для принятия итогового решения, то руководитель /заместитель руководителя ИФНС назначает дополнительные мероприятия налогового контроля (п. 6 ст. 101 НК РФ);

налоговый мониторинг.

получение пояснений, в том числе путем вызова в ИФНС, допросы при камеральных проверках (допрос на улице, помощь представителя и т.д.)
осмотр территорий, помещений, иного имущества (предметов) и документов организации, осмотр при камеральной проверке:

Налоговый мониторинг - форма налогового контроля, при которой организация добровольно предоставляет налоговому органу онлайн-доступ к данным своего бухгалтерского и налогового учета. Инспекторы вместо проведения камеральных и выездных проверок контролируют расчет налогов в режиме реального времени и сообщают организации о выявленных ошибках. Документы и пояснения ИФНС может потребовать от организации в любое время (Письмо ФНС от 17.12.2014 N ЕД-4-2/26194).

Блокировка расчетных счетов

Доказательство нереальности сделки (при выполнении работ, поставки ТМЦ, транспортным перевозкам, оказанию услуг)

Использование внешних информационно-аналитических систем (ФИРА-Fira.Pro, Комплекс «СПАРК»)

Письмо ФНС России от 13.07.2017 N ЕД-4-2/13650@ «О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)»

Налогоплательщик признается недобросовестным, если совокупность обстоятельств по сделке указывает, что его главной целью являлось получение налога из бюджета, а не дохода от реальной деятельности. В такой ситуации налоговый орган откажет в зачете, возврате налога, учете расходов, вычете по НДС, применении льготы и т.д. Другими словами, он признает налоговую выгоду необоснованной.

создание организации незадолго до совершения хозяйственной операции

взаимозависимость участников сделок

неритмичные или разовые операции

расчеты через один банк

транзитные платежи или расчеты по цепочке

деятельность через посредников

При анализе налоговой выгоды часто инспекция учитывает и недостатки контрагентов, а именно

"массовый" учредитель (участник), руководитель контрагента

наличие адреса массовой регистрации

отсутствие расходов, характерных для ведения деятельности

отсутствие персонала

отсутствие основных средств

отсутствие складских помещений

отсутствие транспортных средств

отсутствие производственных активов

Банк России разработал новые рекомендации ([Методические рекомендации Банка России от 21.07.2017 N 19-МР](#)) по выявлению сомнительных компаний и ИП. К признакам неблагонадежности отнесены, в частности, использование корпоративных карт для снятия наличных и слишком маленькая доля налогов/зарплаты в общем денежном обороте клиента.

объем получаемых за неделю наличных средств составляет более 30% от оборота по счетам

с даты создания юрлица прошло менее 2 лет;

деньги поступают на банковский счет компании суммами, как правило, не превышающими 600 тыс. рублей

наличные снимаются со счета регулярно (ежедневно или в срок, не превышающий 3-5 дней со дня их поступления), причем в сумме, равной или близкой к максимальному дневному лимиту снятия наличных денег

у компании несколько корпоративных карт, которые в основном используются не для безналичной оплаты, а для получения "налички"

О клиентах, предпочитающих наличные "на руках" суммам на счетах, банки будут сообщать в Росфинмониторинг как о подозрительных.