

«Не заключайте сделок с должниками в состоянии банкротства»

Владимир Дьяков
Генеральный Директор компании
«ЛТТ Солюшенз», Москва

Узнать об изменениях Осторожно! ФНС грозит ликвидировать 300 тысяч компаний и начнет чаще вызывать директоров на ковер

30  

Снизить риски ФНС по-новому выявит налоговые нарушения. Теперь доказать добросовестность станет сложнее

38  

Сохранить деньги Как застраховаться от блокировки счета по шести причинам или свести потери к минимуму

42  

30 **Финансы и право**
Новые документы

300 тысяч компаний скоро ликвидируют, директоров чаще начнут вызывать на ковер

От чего убережет статья: от неожиданной ликвидации компании; Вы узнаете, когда инспекторы вызовут Генерального Директора на комиссию.

Об угрозе выездных проверок, штрафов или блокировки счета компании смогут узнать заранее

ФНС предлагает публиковать на сайте nalog.ru информацию о налоговых рисках в личном кабинете налогоплательщика юридического лица. Изменения направлены на развитие налогового контроля на основе риск-ориентированного подхода.

Сергей Гранаткин

Эксперт по вопросам бухгалтерского и налогового учета компании «Норд Аутсорсинг», Москва

Для чего это нужно? Ранее информирование о выявленных рисках, по задумке ФНС, предупредит потенциальные нарушения. А также позволит превентивно урегулировать возникающие проблемы. В личном кабинете ФНС планирует размещать информацию о мерах ответственности, предусмотренных Налоговым кодексом РФ. Там же появятся рекомендации по снижению уровня выявленного риска. В письме федерального ведомства указано, что уровни

риска делятся на низкий, средний и высокий. Организации смогут отслеживать, на каком уровне находятся те или иные риски в данный момент. И своевременно реагировать, если уровень риска станет высоким.

Какие риски нарушения существуют? Ведомство сформировало перечень рисков нарушения законодательства по налогам. Например, в него войдет риск наложения штрафных санкций. Будет указываться вероятность того, что компанию оштрафуют за неправомерные действия. Один из пунктов — риск заморозки операций по счетам. Блокировка счетов помешает организации провести срочную оплату. Это может негативно сказаться на взаимоотношениях с контрагентом и бюджете. Далее следует риск отказа в применении вычетов по НДС. Распространенный риск, поскольку такой отказ увеличит выплаты в бюджет. В перечень также войдут: риск отказа в возмещении НДС из бюджета, риск отказа в применении льготы по налогам (компания придется платить налоги, сборы, взносы в общем

порядке) и риск доначисления налогов (сборов, страховых взносов). Начнут указывать вероятность того, что с организации взыщут недоимку (пени, штраф). Например, если имущество продано не по рыночной цене или если не начислены страховые взносы на выплаты сотрудникам.

Следующий пункт — риск неполноты отражения доходов для целей налогообложения. Организации могут доначислить налог по определенным операциям, а также назначить штрафы. А в случае риска необоснованного отражения расходов для целей налогообложения инспекция может снять расходы, что увеличит сумму выплат в бюджет.

Риск участия в схеме уклонения от налогообложения отразит степень угрозы наступления для организации и ее должностных лиц налоговой (административной, уголовной) ответственности. В случае с риском получения необоснованной налоговой выгоды речь идет об искусственном занижении налоговой базы для уменьшения начислений. А также о неправомерном использовании льгот, вычетов, низких тарифов. В этом случае организации грозят доначисления, пени и штрафы.

Наконец, риск недолжной осмотрительности приведет к отказу в вычетах и расходах по операциям с определенными контрагентами. А риск отбора для проведения мероприятий налогового

6

месяцев дается компании, чтобы исправить недостоверные сведения, иначе налоговики примут решение о ее ликвидации

контроля будет означать, что организация попала в список на проведение проверки или на отправку запроса о предоставлении документов по сделкам.

Кроме того, на сайте планируют публиковать рекомендации по снижению уровня выявленного риска и предотвращению возможных нарушений налогового законодательства.

Нововведение будет полезно для компаний. Генеральные Директора и главные бухгалтеры своевременно узнают о назревании определенной проблемы. В свою очередь, при ранней реакции на эти сообщения компания избежит рисков.

Источник: письмо ФНС России от 14.08.2017 №ЕД-4-15/16007 «О направлении предложений по вопросам публикации информации о рисках в личном кабинете налогоплательщика»
Когда документ вступил в силу: 14 августа 2017 года
Для кого актуально: Генеральный Директор

Из-за нового порядка исключения из ЕГРЮЛ могут ликвидировать 300 тысяч компаний

Полномочия налоговиков по принудительной ликвидации компаний расширили. Теперь под угрозой не только бездействующие фирмы, но и те, кто ведет активную коммерческую деятельность. Более чем 300 тыс. организаций получили отметку о недостоверности данных. С такой отметкой компанию могут исключить из ЕГРЮЛ и ликвидировать. Руководителям нужно внимательно проверить в реестре достоверность сведений о своей организации.

Юлия Хакимова
Заместитель руководителя отдела юридических услуг компании BDO Unicon Outsourcing, Москва
Как вносят запись о недостоверности данных? Недостоверными могут признать адрес компании, сведения об учредителях, размере и стоимости их долей в уставном капитале. А также информацию о руководителе компании, его паспортные данные, ИНН. Сведения признают

Также читайте
«В каких случаях директор ответит по долгам компании? Возможно, Вам грозит опасность»
e.gd.ru/582653

недостоверными по результатам налоговой проверки. У ФНС появится основание для такой проверки, если:

- компания зарегистрирована по адресу массовой регистрации;
- письма от налоговой инспекции не доставляются адресату и возвращаются обратно;
- адрес компании указан в реестре без конкретизации номера;
- руководитель является директором в нескольких компаниях.

Инспекция в первую очередь проверяет зарегистрированный адрес компании. Если контролеры сомневаются в достоверности сведений, то в адрес компании, руководителя и учредителей направляется уведомление. В нем налоговики сообщат о необходимости представить документы, подтверждающие сведения из реестра. У компании есть 30 дней, чтобы представить все запрошенные бумаги. Иначе в реестр внесут пометку о недостоверности данных.

Какими будут последствия? Сведения в реестре общедоступны, поэтому запись об их недостоверности повредит репутации компании как надежного партнера. Это создаст трудности при открытии банковских счетов, а также в случае участия компании в тендерах или конкурсах. Подобная запись блокирует регистрацию любых изменений, не связанных с исправлением недостоверных сведений. Например, если адрес считается недостоверным, компания не сможет зарегистрировать сведения о назначении нового директора без исправления адреса.

За предоставление недостоверных сведений Генерального Директора оштрафуют на 5—10 тыс. руб. За повторное нарушение грозит дисквалификация на срок от одного года до трех лет. Но главная опасность заключается в том, что налоговики могут принять решение о ликвидации самой компании. Через шесть месяцев после появления записи о недостоверности налоговая инспекция примет решение об исключении компании из реестра. В течение трех дней решение опубликуют в журнале «Вестник государственной регистрации» (vestnik-gosreg.ru). С этого момента у компании есть еще три месяца до ликвидации. За это время фирма, ее кредиторы и иные заинтересованные лица могут направить мотивированные возражения против исключения из ЕГРЮЛ. Без заявления компанию ликвидируют по истечении указанного срока.

Как защититься? Регулярно проверяйте бумажную почту, приходящую на зарегистрированный адрес компании. Туда могут прийти уведомления от инспекции. При получении запроса налоговиков о подтверждении сведений оперативно направьте необходимые документы. Например, договор аренды, письмо от собственника помещений. Убедитесь, что документы приняты инспекцией и дополнительная информация не требуется.

Проверьте в реестре все данные об адресе, руководителе и участниках компании. Если информация ошибочная (например, не указан номер помещения/офиса) — внесите изменения, не дожидаясь запроса налоговой инспекции.

Если запись о недостоверности сведений уже внесли, направьте в налоговую инспекцию письменное заявление в свободной форме. Приложите к заявлению подтверждающие документы. Чтобы заменить неполные или устаревшие сведения, внесите актуальные данные путем регистрации изменений в реестре.

Источник: Федеральный закон от 28.12.2016 №488-ФЗ (ред. от 29.07.2017) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»
Когда документ вступил в силу: 1 сентября 2017 года
Для кого актуально: Генеральный Директор

ФНС начнет вызывать Генеральных Директоров на комиссию чаще

Вызов Генеральных Директоров на комиссию — не новая практика для налоговой инспекции. Раньше инспекторы задавали вопросы руководителям из-за низких зарплат в организации. 25 июля ФНС опубликовала письмо, где дополнила критерии, в силу которых руководители организаций или ИП могут быть вызваны на комиссию. Теперь, помимо зарплат, основанием стали долги по НДС и взносам.

Елена Иванова

Генеральный Директор ООО «Новый
Метод консалт», Санкт-Петербург

На что обращает внимание ФНС? Зарплаты сотрудников должны быть не ниже прожиточного минимума по региону и не ниже среднеотраслевых значений. Впрочем, сравнивать будут с самой высокой зарплатой по отрасли. Если в Вашей организации зарплата существенно отличается, то Вы получите письмо с предложением ее увеличить или объяснить причину отличия. Не исправите или не аргументируете — вызовут на комиссию. Если на комиссии ситуация повторится — назначат проверку. Такой же алгоритм будет применяться в отношении организаций, где сократятся начисления по НДС и взносам. Ждите вопросов, если отчисления НДС снизятся более чем на 10%, особенно при сохранении численности штата. Сокращение штата на 30% и более также привлечет внимание. Цифры сравнят с Вашими показателями за тот же период прошлого года.

У компаний с обособленными подразделениями проанализируют цифры по организации в целом. Пристальное внимание ФНС вызовут индивидуальные предприниматели, заявившие вычет более 95% от общей суммы дохода за налоговый период. Индивидуальные предприниматели, забывшие подать 3-НДФЛ, могут получить письмо о вызове на комиссию.

Как вызывают на комиссию? О вызове предупредят за месяц и дадут 10 рабочих дней на погашение долгов. Не заплатите — придется идти на комиссию. Сам факт вызова на комиссию неприятен, но несмертелен. Напоминает вызов на педсовет в школе. За столом сидят несколько «учителей», а Вы стоите и оправдываетесь за свое плохое поведение. Цель таких комиссий — повысить собираемость налогов. Вам назовут дату, до которой долги по налогам надо погасить. Могут также заблокировать сумму долга на счете организации. Даже частичная блокировка счета на сумму НДС и взносов мешает полноценной работе компании.

Что делать, если пришло письмо от ФНС? Итак, Вам пришло письмо с предложением погасить задолженность или пересчитать суммы налогов. Проверьте, все ли у Вас в порядке. Возможно, отчетность была сдана с ошибками. Или в запарке Вы забыли заплатить налоги. Если исправлять нечего, а налоги не уплачены из-за того, что клиенты задерживают платежи, придется пойти на комиссию. Подготовьте аргументированный ответ. Как минимум Вы должны четко объяснить причину сложившейся ситуации. А в идеале — рассказать о возможных выходах из нее. С собой можно взять выписки из банка и расчеты, подтверждающие объективность низкой зарплаты и долгов по налогам.

Как не попасть на комиссию ФНС?

Нужно вовремя платить налоги, выплачивать белую зарплату, своевременно сдавать правильные отчеты. Плавные изменения выручки, зарплаты и штата снижают риск возникновения вопросов у налоговиков. Резкое изменение показателей неизбежно привлечет внимание ●

Источник: письмо ФНС от 25.07.2017 №ЕД-4-15/14490 «О работе комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам»

Когда документ вступил в силу: 25 июля 2017 года
Для кого актуально: Генеральный Директор