

## Экспресс-аудит ООО «XXX» за I полугодие 20... г.

Анализ проводился на основании предоставленной Клиентом базы 1С: Бухгалтерия предприятия (базовая), редакция 3.0. Для более глубокого анализа и более глубоких выводов требуется изучение:

- сданных в ИФНС налоговых деклараций (на соответствие данным учета)
- первичных документов (наличие, качество)

### Вводная информация

- Основной ОКВЭД: Деятельность агентов по оптовой торговле электротоварами и бытовыми электроустановочными изделиями
- Фактическая деятельность: соответствует основному ОКВЭД
- Система налогообложения: ОСН
- Объем выручки: 99,6 млн руб./полугодие (в т.ч. НДС)
- Территориальная принадлежность ИФНС - № 5038

### Краткое заключение эксперта

| Предмет анализа   | Вывод        | Подробнее    |
|---|--------------|--------------|
| Налоговые риски. Вероятность доначислений   | существенные | см. раздел 1 |
| Вероятность налоговой проверки (по данным учета)  | высокая      | см. раздел 2 |
| Сомнительные контрагенты  | присутствуют | см. раздел 3 |
| Резервы для снижения налоговой нагрузки (без изменения текущей налоговой структуры бизнеса) | нет          | см. раздел 4 |
| Финансовые резервы  | есть         | см. раздел 5 |

## Раздел 1. Налоговые риски

| Выявленная проблема  | Возможные последствия   | Рекомендации  |
|--|---|---|
| <p><b>1. Регистры налогового учета не соответствуют данным налоговых деклараций НДС:</b></p> <p>За 1 кв. 2018г. сумма налога к уплате по данным декларации 467 425 руб. По данным налогового регистра 578 335 руб.</p> <p>За 2 кв. 2018г. сумма налога к уплате по данным декларации 566 759 руб. По данным налогового регистра 542 092 руб.</p> <p><b>2. Ведется некорректный учет данных по счету 76АВ «НДС по авансам и предоплатам»</b></p> <p>По НДС с авансов, полученных от покупателей не выставлены счета-фактуры на аванс.</p> <p><b>3. Некорректный учет НДС и налога на прибыль по реализации транспортных услуг.</b></p> <p><b>4. На конец июня 2018г. обнаружены отрицательные остатки по регистру «НДС предъявленный».</b></p> <p><b>5. На конец июня 2018г. за подотчетными лицами числится задолженность в размере 14,5 млн. руб.</b></p> <p><b>6. Обнаружено предоставление займов физическим лицам на сумму 5,75 млн. руб., без начисления процентов.</b></p> <p>В случае беспроцентного займа, у физ. лиц возникает материальная выгода.</p> | <p><b>Возможно доначисление налога 110,9 тыс. руб.</b></p> <p><b>Возможна переплата налога 24,6 тыс. руб.</b></p> <p><b>Возможно доначисление налога 1,3 млн. руб.</b></p> <p><b>Возможна переплата налогов 988,5 руб. и репутационные риски перед контрагентами.</b></p> <p><b>Возможно доначисление налога 156 тыс. руб.</b></p> <p><b>Возможно доначисление налогов 7 млн. руб.</b></p> <p><b>Возможно доначисление налога 170 тыс. руб.</b></p> | <p>Необходимо проанализировать выявленные расхождения в данных между фактически отправленной декларацией с данными учета в бухгалтерской базе, и в случае необходимости сдать уточненную декларацию и доплатить налог и пени в бюджет.</p> <p>Необходимо проанализировать выявленные расхождения по полученным предоплатам и выставленным авансовым с/ф.</p> <p>Необходимо перепроверить документы на реализацию транспортных услуг.</p> <p>Необходимо перезаполнить и провести «Формирование записей книги покупок», «Восстановление НДС».</p> <p>В случае необходимости сдать уточненную декларацию и доплатить налог и пени в бюджет.</p> <p>Необходимо провести сверку с подотчетными лицами, получить закрывающие документы по авансовым отчетам, либо вернуть денежные средства в компанию.</p> <p>Необходимо проверить заключенные договора займа, в случае необходимости доначислить проценты, либо исчислить и уплатить НДФЛ с материальной выгоды, в случае беспроцентных займов.</p> |

|  |   |   |
|--|---|---|
| <p><b>Замечания к бухгалтерскому учету:</b></p> <p><b>1. Отсутствие остатков по счетам, подлежащим закрытию в конце отчетного периода:</b></p> <p>Обнаружены ненулевые остатки на конец отчетного периода по счету 26 «Общехозяйственные расходы»</p> <p><b>2. Обнаружены объекты основных средств, по которым зафиксирована отрицательная остаточная стоимость:</b></p> <p>Автомобиль ниссан навара грузовой бортовой отрицательная остаточная стоимость 85 423,74</p> <p><b>3. Нумерацию счетов-фактур рекомендуется вести в общем хронологическом порядке. Обнаружены случаи нарушения нумерации счетов-фактур.</b></p> <p><b>4. Наличие больших остатков МПЗ и товаров на складах.</b></p> | <p><b>Пристальное внимание со стороны контролирующих органов:</b></p> <p><b>Возможно привлечение к административной ответственности за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (Штраф от 5 тыс. до 10 тыс. руб. на должностное лицо, при повторном нарушении штраф от 10 тыс. до 20 тыс. руб. или дисквалификация на срок от одного года до двух лет ).</b></p> <p>В случае искажения любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов.</p> <p>Недостовверные сведения о финансовом состоянии предприятия.</p> <p>Неполноценная картина структуры административных расходов.</p> | <p>В обработке «Закрытие месяца» выполнить регламентную операцию "Закрытие счетов "</p> <p>Привести данные в соответствие с первичными документами.</p> <p>Пересчитать начисленную амортизацию по основному средству, пересчитать остаточную стоимость.</p> <p>Если это возможно, рекомендуется восстановить нумерацию документов в хронологическом порядке.</p> <p>Провести инвентаризацию материальных ценностей на складе, отразить реальные данные по складу.</p> |
|--|---|---|

## Раздел 2. Вероятность налоговой проверки

| Критерий   | Показатель         | Подробнее  | Риск проверки |
|--|--------------------|--|---------------|
| Уровень налоговой нагрузки   | Ниже нормы         | см. раздел 4   | высокий       |
| Средняя зарплата по ОКВЭД  | Данные отсутствуют | -  | -             |
| Принудительное взыскание налогов и взносов по решению контролирующих органов<br>Несвоевременная уплата налогов | Присутствует       | Наличие задолженности по зарплатным налогам, начисление штрафов и пеней. Принудительное взыскание налогов и взносов по решению МИФНС | средний       |
| Наличие сомнительных контрагентов  | Присутствует       | см. раздел 3   | высокий       |

## Раздел 3. Сомнительные контрагенты

### 1. ООО "ЭДЕЛЬВЕЙС" ИНН 6316208359

Среднесписочная численность сотрудников за 2017 год: 1 человек. Основным видом деятельности компании является «Торговля оптовая текстильными изделиями», при этом компании ООО «Грин Стрим Инжиниринг Групп» она оказывала в течение первого полугодия 2018г. транспортные и рекламные услуги на общую сумму 4 456 764,52 руб., при этом оплачено услуг на сумму 223 675,00 руб. Несмотря на большую задолженность перед поставщиком, поставщик продолжает ежемесячно оказывать услуги, что не несет в себе экономической целесообразности. Дата образования компании: 29 апреля 2015 года, при этом за 2015-2016г. у компании отсутствует выручка, данные за 2017г. отсутствуют. По данным ЕГРЮЛ в юридический адрес организации были внесены изменения 31 мая 2018г. Предыдущий адрес: 443013, Самарская обл, г Самара, ш Московское, литер д, оф 116. В ЕГРЮЛ изменены данные руководителя 11 апреля 2018 г., предыдущий руководитель: директор Базыгина Татьяна Олеговна. Так же в ЕГРЮЛ изменен учредитель 10.04.2018г., предыдущий учредитель: Медончак Наталья Владимировна, которая отвечает критериям «номинального учредителя», т.к. зарегистрирована в качестве Учредителя/Руководителя в 38 компаниях и числится в реестре дисквалифицированных лиц:

| № п/п | Номер записи РДЛ | Дисквалифицированное лицо   | Организация, должность                             | Статья КоАП РФ                | Наименование органа, составившего протокол об административном правонарушении | Судья   | Сведения о дисквалификации   |
|-------|------------------|---|--|-------------------------------|---|---|--|
| 1     | 186300019832     | МЕДОНЧАК НАТАЛЬЯ ВЛАДИМИРОВНА<br>Дата рождения:<br>08.09.1980<br>Место рождения:<br>РОССИЯ, Г. САМАРА | ООО "ЭЛКОНД"<br>ИНН:<br>Должность:<br>РУКОВОДИТЕЛЬ | Ч.1 СТ.<br>19.5<br>КОАП<br>РФ | ИФНС ПО<br>ПРОМЫШЛЕННОМУ<br>Р-НУ Г. САМАРЫ                                    | ЗИЯТДИНОВА<br>И. В.<br>Должность:<br>И.О.<br>МИРОВОЙ<br>СУДЬИ | Срок: 1 г 0 м 0 д<br>Дата начала:<br>12.12.2017<br>Дата окончания:<br>11.12.2018 |

**Риски:**

Отражение вычета по НДС по данному контрагенту может привлечь дополнительное внимание со стороны контролирующих органов. В случае налоговой проверки есть риск в отказе применения вычетов и доначисление НДС в сумме 679 845,44 руб., а также в отказе принятия расходов и уменьшения налога на прибыль, доначисление по данному налогу может составить 755 383,81 руб.

**Рекомендации:**

В связи с недавними изменениями данных организации в ЕГРЮЛ (руководителя, учредителя, юридического адреса) запросить документы, подтверждающие полномочия, и проанализировать необходимость внесения изменений в договоры и внутренние информационные системы. Оценить последствия найденных фактов для финансово-хозяйственных отношений, учитывая финансовое положение контрагента. Проявить должную осмотрительность в соответствии с рекомендациями ФНС: В открытых официальных источниках недостаточно информации, позволяющей сделать вывод о компании. Стоит убедиться в том, что компания имеет возможность исполнения работ/оказания услуг. Например, затребовать копии документов, подтверждающих наличие транспортных средств, имущества и квалифицированных кадров и т.п. Кроме того, следует обратить внимание на возможность реального исполнения договора с учетом времени, необходимого на доставку товара, выполнение работ, оказание услуг.

**2. ООО "ГЕЛИОС" ИНН9729034484**

Среднесписочная численность сотрудников за 2017 год: 1 человек. Основным видом деятельности компании является «Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием» (всего в компании зарегистрировано 122 вида деятельности), при этом компании ООО «Грин Стрим Инжиниринг Групп» она оказывала в течение первого полугодия 2018г. субподрядные работы на объектах на общую сумму 4 226 659,33 руб., при этом оплачено услуг на сумму 806 645,18 руб. Несмотря на большую задолженность перед поставщиком, поставщик продолжает ежемесячно оказывать услуги, что не несет в себе экономической целесообразности. Дата образования: 25 октября 2016г., информация о финансовом состоянии компании за 2016-2017г. отсутствует. В ЕГРЮЛ изменены данные руководителя 22 августа 2018г., предыдущий руководитель: генеральный директор Васильев Юрий Евгеньевич. За 100% учредителем: Сафронова Елена Викторовна ИНН 507001529315 числится компания ООО «ФАВОРИТ», где она является 100% учредителем и генеральным директором. По данной компании было принято решение о исключении её из ЕГРЮЛ, есть риск дисквалификации руководителя и учредителя.

**ООО "ФАВОРИТ"**

Регистрирующим органом принято решение о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ (недействующее юридическое лицо) — 04.07.2018

Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и...

Генеральный Директор и Учредитель: Сафронова Елена Викторовна · 507001529315

121096, г Москва, ул Филевская 3-я, 8 / корп 4, пом VI комн 3

ИНН: 7730217954 ОГРН: 5167746256046 — 25.10.2016

**Риски:**

Отражение вычета по НДС по данному контрагенту может привлечь дополнительное внимание со стороны контролирующих органов. В случае налоговой проверки есть риск в отказе применения вычетов и доначисление НДС в сумме 644 744,64 руб., а также в отказе принятия расходов и уменьшения налога на прибыль, доначисление по данному налогу может составить 716 382,93 руб.

**Рекомендации:**

В связи с недавними изменениями данных организации в ЕГРЮЛ (руководителя) запросить документы, подтверждающие полномочия, и проанализировать необходимость внесения изменений в договоры и внутренние информационные системы. Оценить последствия найденных фактов для финансово-хозяйственных отношений, учитывая финансовое положение контрагента. Проявить должную осмотрительность в соответствии с рекомендациями ФНС: В открытых официальных источниках недостаточно информации, позволяющей сделать вывод о компании. Стоит убедиться в том, что компания имеет возможность исполнения работ/оказания услуг. Например, затребовать копии документов, подтверждающих наличие имущества, квалифицированных кадров и т.п. Кроме

того, следует обратить внимание на возможность реального исполнения договора с учетом времени, необходимого на выполнение работ, оказание услуг.

### 3. ООО «ТАНДЭМ» ИНН6311145708

Среднесписочная численность сотрудников за 2017 год: 1 человек. Основным видом деятельности компании является «Торговля оптовая текстильными изделиями» (всего в компании зарегистрировано 44 вида деятельности), при этом компании ООО «Грин Стрим Инжиниринг Групп» она оказывала в течение первого полугодия 2018г. строительно-монтажные работы и поставляла строительные товары (кабель, вилка, труба и т.п.) на общую сумму 4 082 045,82 руб., при этом ни одна поставка товаров/работ/услуг за пол года оплачена не была. Несмотря на большую задолженность перед поставщиком, поставщик продолжает ежемесячно оказывать услуги, поставлять товары, что не несет в себе экономической целесообразности. Применяемые налоговые вычеты на конец 2017 года: Упрощенная система налогообложения (УСН), при этом компания выставляет счета-фактуры с выделенным НДС. Дата образования: 9 августа 2013г., выручка за 2015-2016гг. отсутствует. Компания находится в особом реестре ФНС: адреса «массовой» регистрации: Самарская обл, г Самара, ул Братьев Коростелевых, 3, что является одним из критериев фирм-однодневок. В ЕГРЮЛ изменены данные 28.02.2018г. о наименовании компании, предыдущее название: ООО "ПЦС" – сокращенное наименование и Общество с ограниченной ответственностью "ПОВОЛЖСКИЙ ЦЕНТР СТЕКЛА". В ЕГРЮЛ изменены данные руководителя 23.01.2018г., предыдущий руководитель: генеральный директор Анкудинов Денис Александрович.

#### Риски:

Отражение вычета по НДС по данному контрагенту может привлечь дополнительное внимание со стороны контролирующих органов. В случае налоговой проверки есть риск в отказе применения вычетов и доначисление НДС в сумме 622 684,96 руб., а также в отказе принятия расходов и уменьшения налога на прибыль, доначисление по данному налогу может составить 691 872,17 руб.

#### Рекомендации:

В связи с недавними изменениями данных организации в ЕГРЮЛ (руководителя, наименования) запросить документы, подтверждающие полномочия, и проанализировать необходимость внесения изменений в договоры и внутренние информационные системы. Уточнить у собственников/руководства контрагента причины попадания в реестр: Массовый юридический адрес. Оценить последствия найденных фактов для финансово-хозяйственных отношений, учитывая финансовое положение контрагента. Проявить должную осмотрительность в соответствии с рекомендациями ФНС: В открытых официальных источниках недостаточно информации, позволяющей сделать вывод о компании. Стоит убедиться в том, что компания имеет возможность исполнения работ/оказания услуг/поставке товара. Например, затребовать копии документов, подтверждающих наличие производственных мощностей, имущества и квалифицированных кадров, наличие лицензий и т.п. Кроме того, следует обратить внимание на возможность реального исполнения договора с учетом времени, необходимого на доставку товара/выполнение работ/оказание услуг.

### 4. ИП Некрасов Константин Валерьевич ИНН 501603673202

Является 100% учредителем и генеральным директором компании ООО «Грин Стрим Инжиниринг Групп» - 100% аффилированность. Является учредителем в 6 компаниях, руководителем в 7.

Основным видом деятельности предпринимателя является «Торговля оптовая электрической бытовой техникой» (всего у предпринимателя зарегистрировано 63 вида деятельности), при этом компании ООО «Грин Стрим Инжиниринг Групп» он оказывал в течение первого полугодия 2018г. рекламные услуги, а так же услуги, которые невозможно идентифицировать в базе 1С Бухгалтерия на общую сумму 3 638 818,55 руб., при этом услуги оплачены в полном объеме, а так же на конец июня 2018г. числится предоплата в размере 383 950,02 руб. Дата регистрации: 27 февраля 2015г. По компании, в которой Некрасов К.В. числится директором, и по компании, где он числится учредителем было принято решение ФНС о исключении юридического лица из ЕГРЮЛ. Есть риск дисквалификации руководителя и учредителя.

**ООО "Ресторанный дворик"**

Регистрирующим органом принято решение о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ (недействующее юридическое лицо) — 29.08.2018

Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

Директор: Некрасов Константин Валерьевич · 501603673202

141280, Московская обл, г Ивантеевка, ул Первомайская, 35

ИНН: 5016017746 ОГРН: 1085038015160 — 02.12.2008

**ООО "Абриколь"**

Регистрирующим органом принято решение о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ (недействующее юридическое лицо) — 23.05.2018

Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

Учредитель: Некрасов Константин Валерьевич · 501603673202

141241, Московская обл, р-н Пушкинский, г Пушкино, мкр Мамонтовка, ул Школьная, 24

ИНН: 5038076625 ОГРН: 1105038004158 — 28.06.2010

**Риски:**

В случае налоговой проверки есть риск в отказе принятия расходов и уменьшения налога на прибыль, доначисление по данному налогу может составить 727 763,71 руб.

Ст. 32.11 КоАП обязывает организацию проверять, является ли лицо, которое принимается на работу в качестве руководителя, дисквалифицированным.

Незнание закона не освобождает от ответственности, поэтому процедуру запроса сведений из Реестра дисквалифицированных лиц игнорировать не стоит, штраф на дисквалифицированное лицо, продолжающее управлять юрлицом составляет 5 тыс. руб. А для компании, которая не прекратила отношения с таким лицом штраф составляет уже до 100 тыс. руб. Работать с контрагентами, у которых в выписке ЕГРЮЛ имеются данные о недостоверности – опасно. Налоговая охотно снимает с организации расходы по сделкам, совершенными с такими контрагентами. У компании с недостоверными сведениями в выписке есть риск не только лишиться своего руководителя/учредителя, но и потерять своих клиентов.

**Рекомендации:**

Оценить последствия найденных фактов для финансово-хозяйственных отношений. Проанализировать экономическую целесообразность данных расходов. Индивидуальные предприниматели не предоставляют бухгалтерскую отчетность, публикуемую в открытых официальных источниках, поэтому данные для анализа финансового состояния отсутствуют.

Если ИП введено в структуру бизнеса и взаимодействует с кем-то из юридических лиц в своей структуре, то юридическому лицу для исключения налоговых споров и блокировки счетов мы рекомендуем соблюдать меры безопасности:

1. Работы и услуги, оказываемые предпринимателем, не должны дублировать функции штатных работников.
2. Соблюдать налоговую нагрузку для исключения привлечения внимания со стороны государственных органов как ИП, так и юр. лицу.
3. Сумма налогов относительно оборота по расчетному счету должна быть не меньше 0,9% для исключения блокировки банком счета компании.
4. Зарплата сотрудников должна быть не ниже минимального размера оплаты труда.
5. Не лишним будет наличие у компании какого-то обоснования выбора именно этого ИП среди всех иных, предлагающих аналогичные услуги.

#### Раздел 4. Резервы для снижения налоговой нагрузки

| Ожидания ИФНС по Вашему ОКВЭД           | Ваша текущая налоговая нагрузка | Резерв для налоговой оптимизации |
|---|---------------------------------|----------------------------------|
| 2,6 % от выручки                        | 1,9 % от выручки                | Нет                              |
| Ожидания ИФНС по предельным вычетам НДС | Ваши текущие вычеты по НДС      | Резерв для налоговой оптимизации |
| 89 %                                    | 94,6 %                          | Нет                              |

#### Раздел 5. Финансовые резервы

| Наличие дебиторской задолженности на 30.06.2018:   |                |
|--|----------------|
| <b>По покупателям</b> (Вы не получили оплату от покупателя за реализованные товары (работы, услуги)) | 13,4 млн. руб. |
| <b>По поставщикам</b> (отсутствуют документы за оплаченные Вами товары (работы, услуги))             | 14,5 млн. руб. |
| Переплаты по налогам на 30.06.2018г.   |                |
| Налог на прибыль   | 33 тыс. руб.   |
| Расчеты по социальному страхованию   | 63,8 тыс. руб. |

#### Чем можем быть Вам полезны

- Возьмем на себя ведение бухгалтерского и налогового учета с повышенным контролем налоговых рисков, подготовку и сдачу «зарплатной» отчетности, взаимодействие с ИФНС и внебюджетными фондами и т.п. (стоимость ежемесячного бухгалтерского обслуживания – по запросу)
- Проведем более глубокий аудит, включающий в себя сопоставление данных учета со сданными налоговыми декларациями, проверку наличия и качества первичных документов, оценим готовность компании к налоговой проверке (стоимость и состав аудита – по запросу)

**Всегда рады ответить на Ваши вопросы!**