



АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

**МКПЦ**

# **РЕГЛАМЕНТ** ПРОВЕРКИ ПОСТАВЩИКОВ

## ИЗМЕНЯЮТСЯ ТРЕБОВАНИЯ ФНС РОССИИ К ПРОВЕРКЕ КОНТРАГЕНТОВ

Раньше  
(до 19.08.2018)

Теперь  
(после 19.08.2018)

Достаточно было собрать  
регистрационные данные  
из общедоступных  
источников (сайтов)

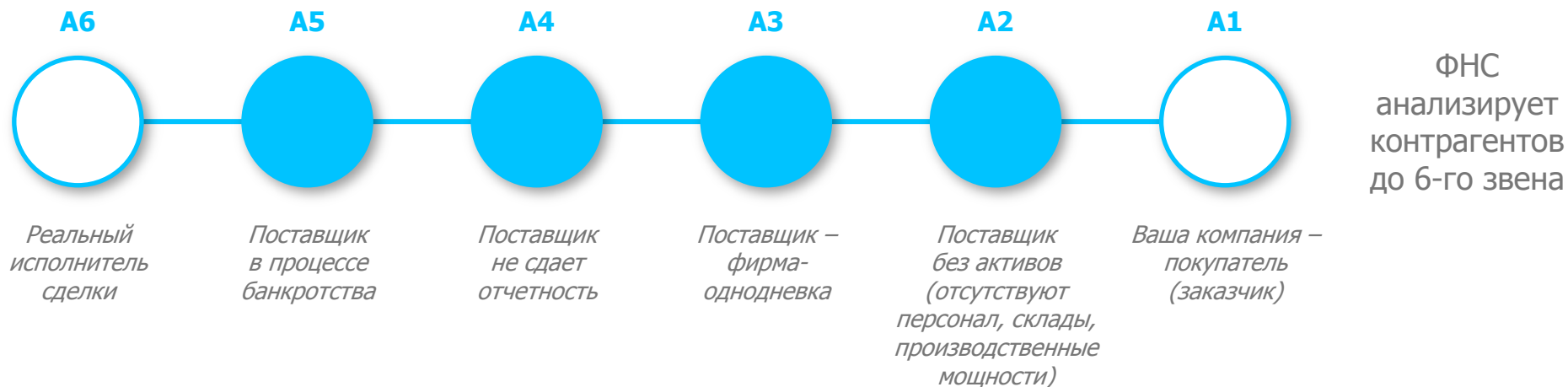
Необходимо сравнить  
налоговую нагрузку  
контрагента со  
среднеотраслевыми  
показателями

Необходимо доказать  
возможность исполнения  
контрагентом своих  
обязательств по договору

Мы надеемся, что данный Регламент окажет вам существенную помощь при проверке потенциальных контрагентов и контрагентов, с которыми вы уже сотрудничаете:

- ✓ позволит оценить возможные риски и принять в связи с этим правильные управленческие решения;
- ✓ поможет подтвердить право на уменьшение налоговой базы и суммы подлежащих уплате налогов.

## Примеры высокого уровня риска





# ОБОБЩЕНИЕ РЕСУРСОВ ДЛЯ УПРОЩЕНИЯ ПОИСКА ИНФОРМАЦИИ О КОНТРАГЕНТЕ

- ✓ мы выявили общедоступные базы данных, из которых можно получить необходимую информацию об организациях-контрагентах;
- ✓ проанализировали эти ресурсы;
- ✓ обобщили и представили полученную информацию в перечне ресурсов



Поможет вам сориентироваться в многообразии источников данных о контрагентах и сократит время на поиск необходимой информации

Используемый сайт	Проверяемая информация	Комментарии
<a href="http://egru1.mabg.ru">egru1.mabg.ru</a>	Данные о контрагенте на ЕГРЮЛ (можно получить сведения не только о юридических лицах, но и о предпринимателях).	Необходимо ввести ИНН, ОГРН или название организации-контрагента. Внимание: С 01.09.2017 на сайте «Дополнительная информация» каждого раздела выписка из ЕГРЮЛ на платной основе, а также делаются ссылки на недостоверности содержащихся в нем сведений.
<a href="http://zaviselag.ru">zaviselag.ru</a> и <a href="http://biznes16.ru">biznes16.ru</a>	Наличие данных о руководителе (ином должностном лице) в реестре дисваллиции равнозначных лиц, лишенных права занимать определенные должности и участвовать в управлении организацией.	Введя ИНН и ОГРН контрагента можно получить сведения о тех, кто через суд лишен права участвовать в компании или управлять ею. По инициалам (Ф.И.О.) и дате рождения руководителя предоставляются данные на реестр дисваллиции равнозначных лиц.
<a href="http://gazizlogi.ru">gazizlogi.ru</a> , <a href="http://audi-1.ru">audi-1.ru</a> и <a href="http://byi_dacha.7706129538">byi_dacha.7706129538</a>	Просмотр бухгалтерской отчетности контрагента.	Необходимо ввести ИНН или ОГРН.
<a href="http://veznikgazreg.ru/">veznikgazreg.ru/ru/veznik</a>	Сведения о ликвидации, реорганизации, уменьшении уставного капитала юридических лиц (условные сведения также представлены в журнале «Вестник государственной регистрации»)	Необходимо ввести ИНН или ОГРН.
<a href="http://kmpc.mabg.ru/bankruptcy">kmpc.mabg.ru/bankruptcy</a>	Проверка контрагента по базе объявлений о банкротстве.	Необходимо ввести ИНН или ОГРН.
<a href="http://zaviselag.ru/nda">zaviselag.ru/nda</a>	Информация о предоставлении контрагентом отчетности в налоговые органы и наличии задолженности.	Необходимо ввести ИНН.

# ПЕРЕЧЕНЬ РИСКОВ, ПРИВОДЯЩИХ К НЕГАТИВНЫМ ПОСЛЕДСТВИЯМ

- ✓ мы обозначили риски<sup>1</sup>, приводящие к негативным последствиям в виде отказа в признании расходов и (или) в вычете налога на добавленную стоимость;
- ✓ выявили риски, являющиеся ключевыми



Позволит вам при анализе контрагента следовать определенному подходу

Приказ № ММ-3-06/333@	Риски, приводящие к негативным последствиям	Ключевые риски
Абз. 10 ст. 12 Приказа	Исключение контрагента из ЕПРЮП	✓
Абз. 6-8 ст. 12 Приказа	Ведение контрагентом хозяйственной деятельности с высокими налоговыми рисками, то есть возникновение у контрагента признаков фирмы «однодневки»	
Пункты 1-4, п. 2, п. 11 ст. 9 Приказа	Отклонение показателей финансово-хозяйственной деятельности контрагента от среднего уровня по хозяйствующим субъектам с аналогичными видами деятельности	
Абз. 15 ст. 12 Приказа	Неисполнение сделки контрагентом или привлеченным им третьим лицом	✓
Абз. 17 п. 12 Приказа	Наличие у контрагента отрицательной «деловой» репутации	



# ПРЕДЛОЖЕНЫ ПРОЦЕДУРЫ, ПОЗВОЛЯЮЩИЕ ОЦЕНИТЬ СТЕПЕНЬ РИСКА

- ✓ мы разработали определенные контрольные процедуры к каждому виду риска;
- ✓ при этом мы учитывали подходы налоговых органов к оценке рисков;
- ✓ подробно раскрыли алгоритм проведения процедур;
- ✓ создали систему, позволяющую оценить вероятность наступления каждого риска (матрица рисков)



Вы сможете с помощью готовой системы оценки рисков провести необходимые процедуры, оценить риски и принять в итоге правильное управленческое решение в отношении конкретного контрагента

Контрольные процедуры проверки	Проверяемая информация	Результат поиска	Возможные риски по контрагенту ООО «Контрагент»					Итоговая сумма баллов по контрольной процедуре
			Исключение контрагента из ЕГРЮЛ (в том числе, по истечении более 6 месяцев с даты записи о недостоверности сведений)	Возникновение у контрагента признака фирмы «однодневки»	Отклонение показателей финансово-хозяйственной деятельности контрагента от среднего уровня	Неисполнение контрагентом сделки	Наличие «отрицательной» деловой репутации контрагента	
Информация из ЕГРЮЛ и дополнительная информация, размещенная на сайте «НС РФ»								
Проверка информации о регистрации в ИРЮЛ	Сведения о регистрации в ИРЮЛ	Регистрация в ИРЮЛ	невероятно (0)	невероятно (0)	-	-	-	0
Проверка сведений об учете в налоговом органе	Сведения об учете в налоговом органе	Поставка на учет	невероятно (0)	невероятно (0)	-	-	-	0
Проверка информации об адресе (местонахождение) контрагента	Адрес (местонахождение) контрагента	Сведения достоверны (зарегистрировано 10 адресов)	невероятно (0)	невероятно (0)	-	-	-	0
Проверка сведений об учредителях (участниках) контрагента	Данные об учредителях (участниках)	Сведения достоверны	невероятно (0)	невероятно (0)	-	-	-	0
Проверка информации, позволяющей подтвердить достоверность сведений о контрагенте	Физлица, имеющие право выступать без доверенности от имени контрагента	Петров Петр Петрович Сведения достоверны	невероятно (0)	невероятно (0)	-	-	-	0
Проверка сведений о представителе налоговой отчетности	Данные о представителе налоговой отчетности	Отсутствие представителя	-	невероятно (0)	-	высоко вероятно (!)	-	1
Проверка сведений о задолженности по налогам	Сведения о наличии задолженности по налогам	нет информации о задолженности по налогам	-	невероятно (0)	-	высоко вероятно (!)	-	1
Проверка сведений о наличии доли в уставном капитале контрагента	Данные о видах значимых для деятельности контрагента	Соответствует предмету договора (оптовая торговля)	-	-	-	невероятно (0)	-	0
Проверка сведений о среднесписочной численности сотрудников	Данные о среднесписочной численности сотрудников	нет информации о среднесписочной численности сотрудников	-	высоко вероятно (!)	-	высоко вероятно (!)	-	2



# ИТОГОВЫЙ РИСК



Количество баллов по итоговому риску	Вероятность наступления негативных последствий
от 0 до 11 баллов	невероятно
от 12 до 34 баллов	маловероятно
от 35 до 65 баллов	вероятно
от 66 до 75 баллов	допустимо
от 76 до 103 баллов и выше	ожидаемо



## ПРИВЕДЕНЫ НАГЛЯДНЫЕ ПРИМЕРЫ АНАЛИЗА ИНФОРМАЦИИ

- ✓ описание контрольных процедур мы сопроводили конкретными примерами;
- ✓ в примерах раскрыли информацию о том, как проанализировать полученные данные, на что обратить особое внимание, расчеты каких показателей можно сделать;
- ✓ указали, какие действия следует предпринять при проверке информации о контрагенте с учетом арбитражной практики



Практическая часть  
Регламента обеспечит  
понимание и доступность  
проведения процедур  
проверки Ваших  
контрагентов

Проверка показателей финансовой отчетности контрагента за 20\_\_ год.

Наименование показателя	Расчет показателя	Значение показателя	
		фактическое	нормативное
Убыток в отчетном периоде в течение 2-х и более лет	-	нет	нет
Налоговая нагрузка(%)	$(3\,052\,585 / 80\,563\,000) \times 100\%$	3,78%	3,1
Фискальная нагрузка(%)	$(2\,520\,000 / 80\,563\,000) \times 100\%$	3,1%	0,9
Рентабельность реализованных товаров (продукции, работ, услуг) (%)	$(4\,050\,000 / (697\,45\,000 + 2\,600\,000 + 4\,168\,000)) \times 100\%$	5,3%	6,1
Рентабельность активов (%)	$(3\,250\,000 / 91\,000\,000) \times 100\%$	3,57%	4,4
Показатель отношения расходов к доходам (%)	$(697\,45\,000 + 2\,600\,000 + 4\,168\,000) / (80\,000) \times 100\%$	95,9%	нет >95% <sup>2</sup>
Показатель соотношения вычетов по НДС (%)	$(13\,341\,233 / 14\,501\,340) \times 100\%$	9,2%	нет >89% <sup>4</sup>

## ПОДГОТОВЛЕН ОБРАЗЕЦ ФОРМЫ ОТЧЕТА ПО КОНТРАГЕНТУ

- ✓ мы разработали форму отчета по контрагенту с учетом проведения контрольных процедур и выявления итогового риска



Образец отчета поможет вам составить такой документ по результатам проверки контрагента. Отчет может являться основанием для принятия решения о заключении договора с контрагентом, а также использоваться организацией в случае возникновения споров, в т.ч. в арбитраже

