

# **Снижение возможных налоговых рисков при заключении и исполнении договора путем автоматизации процесса проверки контрагентов**

**Дмитрий Дудко**

Начальник Управления – заместитель  
начальника Департамента

## ТРЕБОВАНИЯ ФНС РОССИИ

---

- Анализ финансовой отчетности контрагента;
- Проверка местонахождения контрагента;
- Оценка возможности контрагента реально выполнить условия договора;
- Взаимодействие с ответственными сотрудниками контрагента;
- Использование сведений о контрагенте, размещенных, в том числе, на официальном сайте ФНС России в формате открытых данных. \*



\*Письмо ФНС России от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@ «О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации»

# УНИФИКАЦИЯ ПРОЦЕССОВ

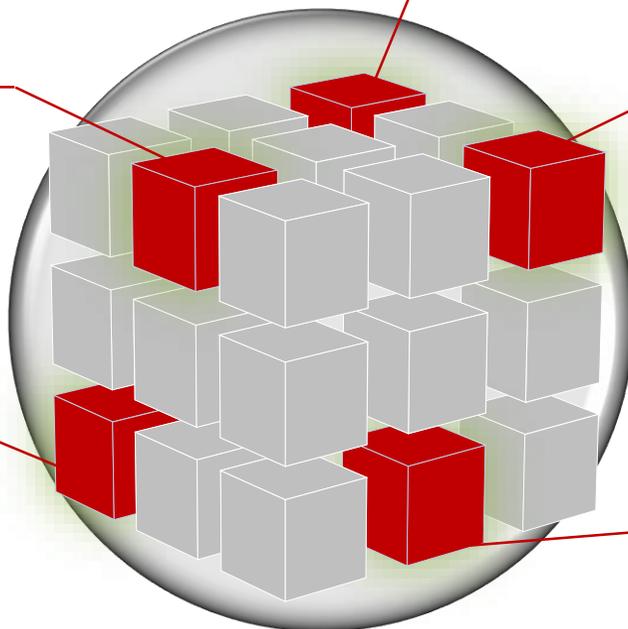
## Унификация и обеспечение связи бизнес-процессов в Группе «ЛУКОЙЛ»

### Связь с внутренними контрольными процедурами

- Контроль за работой экспертов и ответственных за договоры

### Связь с заключением и исполнением обязательств

- Обеспечение соблюдения требований по проверке благонадежности при заключении и исполнении договора



### Регламент проверки контрагентов

- Унифицированная ролевая модель
- Определение сроков и требований к контролю и мониторингу

### Методика проверки контрагентов

- Единая матрица риск-индикаторов
- Унификация требований к запрашиваемым документам

### Связь с тендерными процедурами

- Обеспечение соблюдения требований по проверке благонадежности при оценке претендентов

# ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СМБК



## Цель

Повышение эффективности управления рисками контрагентов за счет цифровизации и централизации процесса должной осмотрительности для организаций Группы



## Задачи

1. Создание единого подхода к проверке благонадежности контрагентов
2. Формирование доказательной базы (сохранение контрольного следа о процессе принятия решения в рамках приемки контрагента)
3. Снижение издержек, связанных с проверкой контрагентов

01 >

## Проверка на входе

при заключении договора и организации тендеров



Соблюдение требований ФНС России в части проявления должной осмотрительности



Присвоение контрагенту Индивидуального индекса благонадежности (ИИБ)



Формирование справки о контрагенте с подтверждающей информацией – документа доказательственного значения при проведении тендеров и заключении договоров

02 >

## Мониторинг

в период действия договора (непрерывно)



Оперативный мониторинг рисков при взаимоотношении с контрагентом



Контроль существенных изменений в деятельности контрагента



Управление рисками неисполнения обязательств по договорам, оперативное информирование ответственных за договоры

# ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СОЗДАНИЯ ЛИЧНОГО КАБИНЕТА КОНТРАГЕНТА



Автоматизация информационного обмена данными между контрагентом и работниками организации

---



Обеспечение возможности унифицированного подхода к сбору информации о контрагентах

---



Минимизация затрат на сбор документов и информации для приема контрагентов

---



Централизованное хранение основных документов по контрагенту

---



Фиксирование результатов корреспонденции с контрагентом

---



Единое окно для работы с контрагентами

# ЛОКАЛЬНО-НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ

 ПОЛИТИКА	 МЕТОДИКА	 РЕГЛАМЕНТ
<ul style="list-style-type: none"><li>❑ Направлена на соблюдение требований ФНС России по проявлению должной осмотрительности при выборе контрагентов и взаимодействию с ними</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>❑ Закрепляет Единый подход к проверке благонадежности контрагентов и Единый перечень определений и терминов</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>❑ Устанавливает ответственных лиц для проверки благонадежности контрагентов</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>❑ Определяет цели и принципы проведения процедуры проверки благонадежности контрагентов</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>❑ Устанавливает периметр контрагентов, на которые распространяются действия по проверке благонадежности</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>❑ Регламентирует порядок и сроки взаимодействия ответственных лиц при проверке благонадежности контрагентов</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>❑ Устанавливает подход к оценке уровня благонадежности контрагента путем присвоения ему количественного значения индивидуального индекса благонадежности (далее – ИИБ)</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>❑ Устанавливает перечень предоставляемых контрагентами документов и информации, а также порядок их предоставления</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>❑ Закрепляет Матрицу риск-индикаторов для формирования ИИБ и единую форму справки для фиксации результатов проверки благонадежности контрагента</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>❑ Описывает сценарии действий в отношении контрагентов, имеющих признаки неблагонадежности</li></ul>

# ФУНКЦИОНАЛЬНЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ РАМКИ



# ИИБ\* В ЗАВИСИМОСТИ ОТ РИСК-ИНДИКАТОРОВ

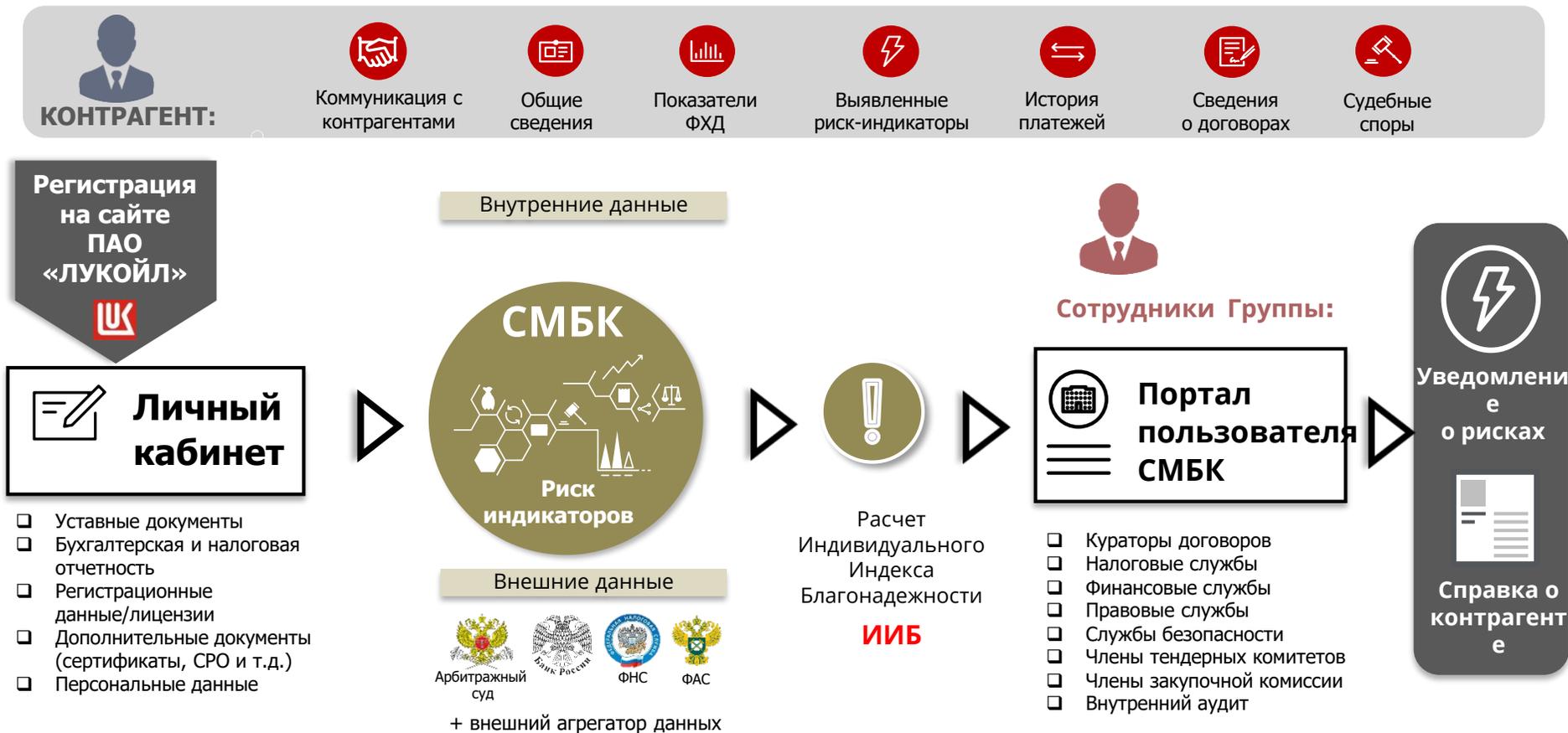


- Индивидуальный индекс благонадежности

# КОНЦЕПТУАЛЬНАЯ МОДЕЛЬ СМБК

СМБК – **уникальная** система в РФ с возможностью:

- постоянного комплексного мониторинга 64 риск-индикаторов **24/7**
- **онлайн доступа** к полной информации о контрагенте



# УНИКАЛЬНЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ СМБК В ЧАСТИ АВТОМАТИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ

## Автоматизировано в рамках СМБК:

Оценка всех основных показателей финансовой и налоговой отчетности

Оценка наличия необходимых ресурсов для исполнения договора (ОС, ССЧ, НМА, запасы и т.д.)

Проверка доли вычетов по НДС от суммы начисленного налога (превышение 89%)

Проверка налоговой нагрузки контрагентов (в т.ч. сравнение со среднеотраслевыми данными)

Проверка наличия признаков дробления бизнеса

Проверка наличия признаков массового руководителя

Проверка **субподрядчиков** контрагентов

Формирование доказательной базы проведения процесса проверки КА

### ➤ Тесты ст. 54.1 НК РФ:

- Достоверность фактов хозяйственной жизни;
- Действительность налоговых обязательств:
  - целью не является неуплата налога;
  - договор исполнен стороной договора

### ➤ Критерии проверки, согласно письмам ФНС, СК РФ

# СИСТЕМА ПОДТВЕРЖДЕНИЯ ДОБРОСОВЕСТНОСТИ КОНТРАГЕНТА (ИСУ ПДК)

 ПДК – единое корпоративное решение автоматизации процесса формирования Карточек и централизованного хранения Файлов ПДК для соблюдения и подтверждения процедуры проверки контрагентов и субподрядчиков и для последующей отправки материалов в налоговые органы при необходимости





Всегда в движении!

