

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

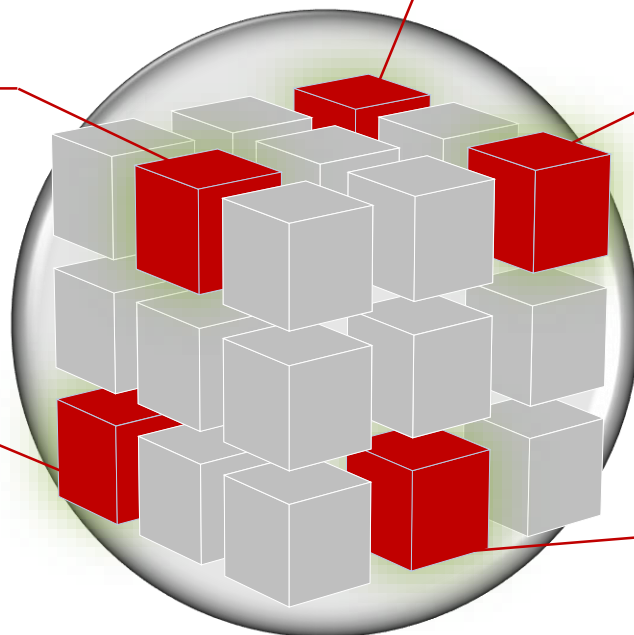
Унификация и обеспечение связи бизнес-процессов в Группе «ЛУКОЙЛ»

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

ФУНКЦИОНАЛЬНЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ РАМКИ



ИИБ* В ЗАВИСИМОСТИ ОТ РИСК-ИНДИКАТОРОВ

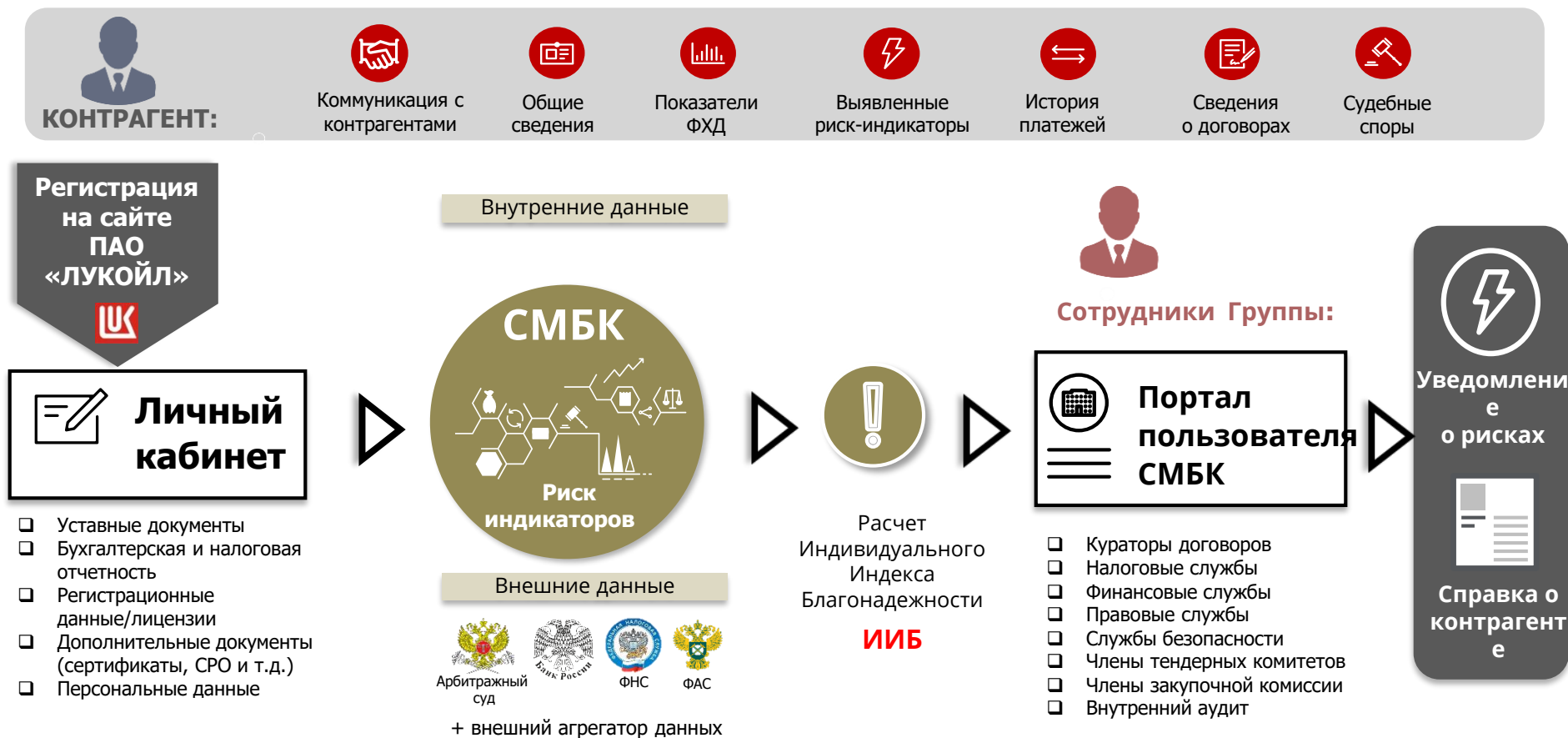


- Индивидуальный индекс благонадежности

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!

