



Комплаенс и налоговые риски. Подход к управлению

МАРГАРИТА ХОМЕНКО, LL.M

УПРАВЛЯЮЩИЙ ПАРТНЕР ЦЕНТРА
КОМПАЕНС-РЕШЕНИЙ COMPLIANCE
ELEMENTS

18/12/2024

ДЛЯ ДЕКАБРЬСКИХ ДЕБАТОВ 2024

Трансформация рисков (от проверки партнеров)



Поведение/решение сотрудника о привлечении (надежного) партнера

Проверка (надежного) партнера

Реализация договора/документы

Штрафы (налоговые)/уг.дела/убытки по договорам





На какие риски вы делаете проверку контрагентов (КА)?



Стандартные причины проверки контрагентов

Риск мошенничества → СБ

Коррупционный риск → СБ/Комплаенс

Санкционный риск → COMPLIANCE/
Юристы

Налоговый риск → ???

Репутационный риск → СБ/Комплаенс





Мат.часть – о чем часто забывают



Коррупционный риск – не проверяется (нет в методологии)

Санкционный риск – не учитывает проверки по бенефициарам/цепочке поставок и платежей

Налоговый риск – проверка на «должную осмотрительность» без проверки на «коммерческую осмотрительность»

Репутационный риск – без учета цифрового профиля потенциального КА и его бенефициаров



Хронология изменений

2016

Термин «должная
осмотрительность»
(Пленум ВАС РФ)

2017

Ст.54.1* НК (с 18.07.17)
Письмо № ЕД-4-
9/22123@ от 31.10.17

2021

Термины «коммерческая
осмотрительность»/
«техническая компания»
(письмо БВ-4-7/3060@
от 10.03.2021)

****ст.54.1 НК «Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов» - направлена на предотвращение использования «агрессивных» механизмов налоговой оптимизации.***



Коммерческая осмотрительность

Техническая компания - компания, не ведущая реальной экономической деятельности и не исполняющая налоговые обязательства в связи со сделками, оформляемыми от их имени

Коммерческая осмотрительность - стандарт обоснованного выбора контрагента

«Вступление в отношения с хозяйствующим субъектом:

- ✓ *обладающим экономическими ресурсами, достаточными для исполнения сделки самостоятельно либо с привлечением третьих лиц, обладающими такими ресурсами*
- ✓ *дает разумно действующему налогоплательщику - покупателю основания ожидать, что **сделка этим контрагентом будет исполнена надлежащим образом***
- ✓ *а налоги при ее совершении - **уплачены** в бюджет»*

Цитата из письма БВ-4-7/3060@ от 10.03.2021:

«В случае, если из оценки материалов проверки, а также представленных налогоплательщиком возражений и доказательств, следует, что им проявлена коммерческая осмотрительность и он не знал и не должен был знать об обстоятельствах, характеризующих контрагента как «техническую» компанию и предоставлении исполнения иным лицом, то в действиях налогоплательщика отсутствует состав правонарушения»



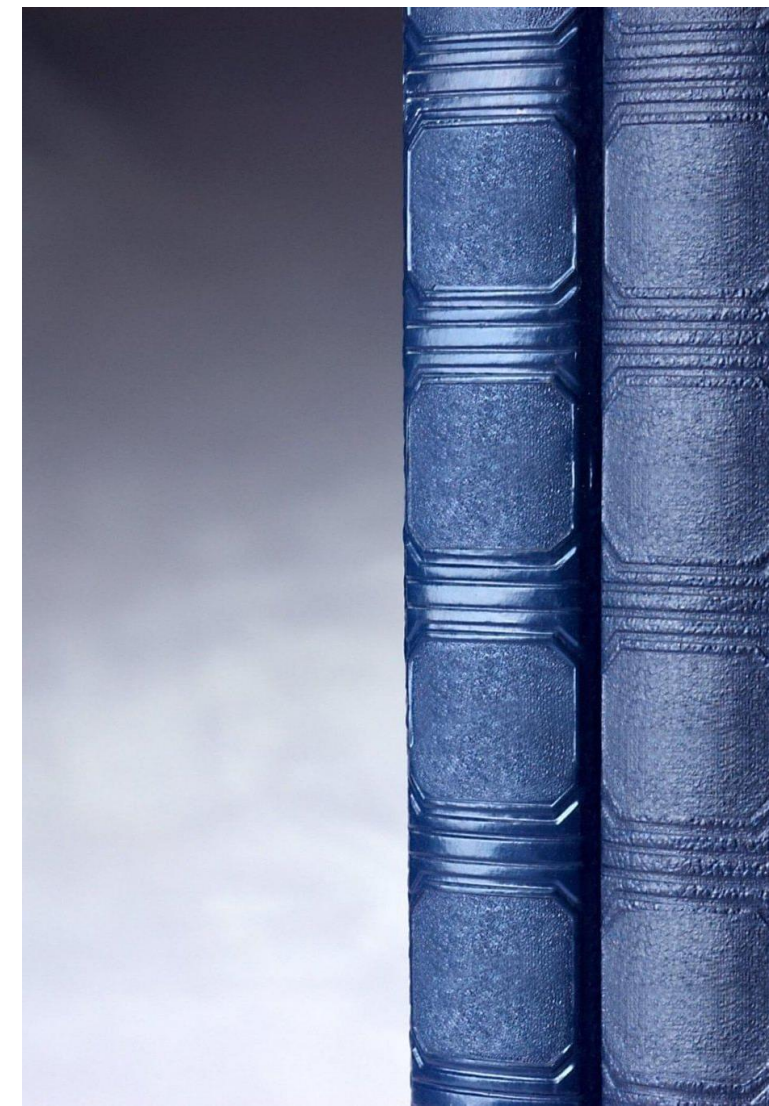
Новые компетенции для комплаенс и СБ

ПОНИМАНИЕ НАЛОГОВОЙ ТЕРМИНОЛОГИИ

ПРОЦЕССНОЕ МЫШЛЕНИЕ

**АНАЛИЗ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПО
РЕАЛИЗАЦИИ РИСКОВ (ПРЕЦЕДЕНТНЫЕ
КЕЙСЫ КАК МИНИМУМ)**

**РАЗВИТИЕ КОМПЕТЕНЦИЙ ПОДДЕРЖКИ
БИЗНЕСА (КРОМЕ СТАНДАРТНЫХ ПРОЦЕССОВ
ПРОВЕРКИ КА И РАССЛЕДОВАНИЙ ПО
ИНДИЦЕНТАМ)**



КОНТАКТЫ

www.compliance-elements.ru



www.compliance-orient.ru



[ORIENT Compliance network](#)



МАРГАРИТА ХОМЕНКО

Управляющий партнер Центра комплаенс-решений Compliance Elements

Со-основатель комплаенс-сообщества ORIENT

+7 968 437 07 14

mx@compliance-elements.ru

[@ComplianceCraft](#)

Канал о комплаенс, комплаенс-рисках для бизнес
Знаковые кейсы, законы, публикации

