

Алгоритм выбора лучшего решения **«Оценка и управление налоговыми рисками»**

*Эффект от применения,
по отзывам Ваших коллег:*

Эффективность применения:



Экономия времени
на изучение вопроса,
оценка величины рисков
и стратегия их снижения



Принятие некоторых решений в сфере налоговых обязательств компании может привести к неблагоприятным последствиям в виде доначислений налогов, наложения штрафных санкций, а в некоторых случаях и к уголовной ответственности. Возможность возникновения таких событий называют налоговыми рисками. Для их предотвращения важно проверять будущих контрагентов, своевременно получать информацию об изменениях законодательства и актуализировать налоговый учет в организации. Данный алгоритм выбора лучшего решения с помощью СПС КонсультантПлюс позволит эффективно выявить, собрать и проанализировать информацию о возможных налоговых рисках с целью принятия необходимых решений по их минимизации.

1. ПРИОРИТЕТНАЯ ЗАДАЧА

Значительно снизить или полностью избавиться от налоговых рисков. Вести финансово-хозяйственную деятельность, не привлекая внимания налоговой службы

КАКОЙ КЛИЕНТСКИЙ ОПЫТ?

2. ПОЧЕМУ ЭТО ВАЖНО СЕЙЧАС

- В современных реалиях ФНС стала администратором огромного количества информации, поступающей из различных источников. Наличие такого объема сведений позволяет эффективно выявлять незаконные методы оптимизации налоговых обязательств.
- Для снижения налоговых рисков необходимо не только проверять будущих контрагентов, но и своевременно получать информацию об изменениях законодательства и актуализировать налоговый учет в организации.

КАКОЙ эффект для дальнейшей работы в компании?

Сформированная база знаний, которая позволит быстро и правильно провести оценку налоговых рисков компании и принять необходимые решения для их снижения

ЧТО, по отзывам Ваших коллег, они уже выигрывают для компании, применяя инструменты КонсультантПлюс?

1. Экономия времени и денежных средств на изучение вопроса, проработку правовых и налоговых аспектов по сложным вопросам.
2. Снижение налоговой и административной нагрузки за счет выбора оптимальных и безопасных вариантов ведения бизнеса.
3. Снижение риска проведения мероприятий налогового контроля, в частности выездной налоговой проверки.

Регулярные работы для решения задачи:

1. Самостоятельно изучать нормы НК РФ и разъяснения ведомств, в которых сложно разобраться и понять, что именно имел в виду законодатель. Правильно и без рисков исчислять налоговые обязательства.
2. Заключать договоры с добросовестными контрагентами во избежание негативных налоговых последствий.
3. Понять, какие показатели могут привлечь внимание налоговой службы.
4. Правильно составлять документы, содержание которых может негативно отразиться на налоговых обязательствах компании

КАК ВАШИ КОЛЛЕГИ РЕШАЮТ ЗАДАЧУ?

3. ОЖИДАНИЯ ОТ ПРАВОВОЙ ПОДДЕРЖКИ

1. Получить информацию о причинах возникновения налоговых рисков.
2. Получить пошаговый алгоритм по проверке контрагентов.
3. Без лишних усилий получить всю необходимую информацию для правильного исчисления налоговых обязательств.
4. Изучить методику оценки налоговых рисков, которую применяют налоговые органы.
5. Заранее знать, какие налоговые риски могут возникнуть при составлении различных договоров.
6. Учесть возможные риски при составлении договоров с контрагентами, а также правильно сформировать учетную политику компании.



4. ОПТИМАЛЬНЫЙ НАБОР ИНСТРУМЕНТОВ КОНСУЛЬТАНТПЛЮС ДЛЯ ЭФФЕКТИВНОГО РЕШЕНИЯ ЗАДАЧИ:

Шаг 1. Понять, что такое налоговые риски и когда они могут возникать, с помощью **Готовых решений**.

Шаг 2. Провести проверку потенциальных контрагентов с помощью **Типовых ситуаций** и оформить результаты, используя **Формы документов**.


Шаг 3. Правильно определять налоговые обязательства в соответствии с действующим законодательством и разъяснениями ведомств с помощью **Путеводителей**.

Шаг 4. Проверить показатели отчетности на соответствие критериям, применяемым налоговыми органами, с помощью **Готовых решений**.

Шаг 5. Предусмотреть возможные риски при составлении договоров с помощью **Готовых решений**.

Шаг 6. Предупредить негативные налоговые последствия с помощью **Конструктора договоров** и **Конструктора учетной политики**.

Шаг 1. Понять, что такое налоговые риски и когда они могут возникать, с помощью Готовых решений

**КонсультантПлюс**
Профиль: Бухгалтерия и кадры ▾

налоговые риски

1

Все документы | Законодательство | Судебная практика | Консультации | Формы документов

налоговые риски

См. также: [налоговые риски это](#) [налоговый риски по агентскому договору](#)
[налоговые риски поставщика](#) [критерии налоговых рисков](#)
[налоговые риски при уступке права требования](#) [налоговые риски агентского договора](#)

Наиболее соответствуют запросу:

1 Видеосеминар:
[Взаимодействие с техническими компаниями: последствия](#)
(Краснолобов Д. Ю., 21.07.2021)

2 Готовое решение:
Налоговые риски
(КонсультантПлюс, 2023)

Выбираем профиль
и воспользуемся Быстрым поиском

2

Изучим данное
Готовое решение

Клиентский опыт

Налоговые риски напрямую связаны с репутационными рисками. Выявленные в ходе проверок нарушения налогового законодательства, задолженность перед бюджетом, судебные разбирательства с ИФНС ведут к потере деловой репутации, а это в свою очередь приводит к убыткам.

Готовое решение: Налоговые риски (КонсультантПлюс, 2023)

Налоговые риски

Налоговые риски - это любые неблагоприятные последствия для налогоплательщика (налогового агента). Они могут быть как прямо связаны с потерей денег и имущества (например, доначисление налогов, пеней и штрафов или отказ в возмещении налога), так и не связаны с этим напрямую (например, блокировка счетов или назначение выездной проверки).

В каждой конкретной ситуации риски разные.

Оглавление:

1. [Что такое налоговые риски](#)
2. [Когда у организации возникают налоговые риски](#)

1. Что такое налоговые риски

В законодательстве нет определения термина "налоговые риски".

На практике под ними понимают любые неблагоприятные налоговые последствия.

Риски налогоплательщиков и налоговых агентов можно условно разделить на две группы: те, что прямо связаны с потерей денег и имущества, и те, у которых связь косвенная.

2. Когда у организации возникают налоговые риски

2.1. Налоговые риски при работе с фирмами-"транзитерами"

Если ваш контрагент - фирма-"транзитер", то у вас такие же **налоговые риски**, как при работе с фирмой-"однодневкой".

+ Что такое фирма-"транзитер"

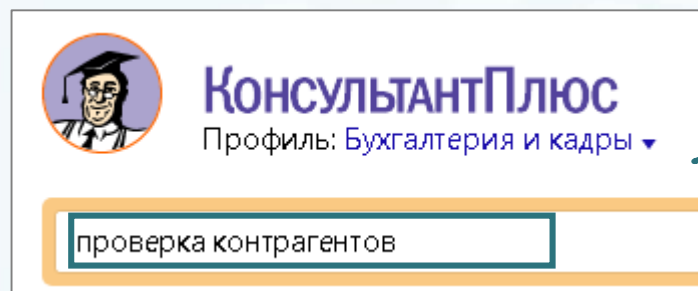
2.2. Налоговые риски при работе с фирмами-"однодневками"

Если вы работаете с **фирмой-"однодневкой"**, то инспекторы могут посчитать, что вы получаете **необоснованную налоговую выгоду**.

В этом случае вас могут включить в план выездных проверок.

Готовое решение содержит
расшифровку понятий, используемых
ИФНС при оценке налоговых рисков
компании

Шаг 2. Провести проверку потенциальных контрагентов с помощью Типовых ситуаций и оформить результаты, используя **Формы документов**



Выбираем **профиль**
и воспользуемся **Быстрым поиском**

Типовая ситуация содержит
образец Положения о проверке
контрагентов

Наиболее соответствуют запросу:

- 1 Видеосеминар:
Коммерческая осмотрительность при выборе контрагента
(Машков Л. И., 22.06.2021)
- 2 Типовая ситуация:
Как проверить добросовестность контрагента
(Издательство "Главная книга", 2023)

Как проверить добросовестность контрагента

Чтобы проявить должную осмотрительность, проверьте контрагента. Убедитесь, что он не является **фирмой-однодневкой** и сделка с ним не вызовет подозрений в получении **необоснованной налоговой выгоды**. Создайте досье на контрагента с документами и другой информацией о нем ([Письмо](#) ФНС от 23.03.2017 N ЕД-5-9/547@).

Ресурсы для проверки контрагента по ИНН:

- сервис "**Прозрачный бизнес**" на сайте ФНС - можно бесплатно скачать выписку из ЕГРЮЛ, карточку контрагента и его бухгалтерность из ГИРБО;
- **картотека арбитражных дел** - часто ли фирма судится и по каким вопросам;
- **банк данных исполнительных производств** - есть ли долги по исполнительным документам.

Можно запросить у контрагента доступ к разделу "**Как меня видит налоговая**" в его личном кабинете, где есть показатели его финансово-хозяйственной деятельности и сведения о налоговой дисциплине. Для этого контрагент должен добавить вашу компанию в "друзья" ([Информация](#) ФНС).

По крупным сделкам можно запросить документы, подтверждающие наличие у контрагента ресурсов для исполнения сделки - оборудования, материалов, работников. Также получите заверенные копии устава, решения о назначении руководителя и его паспорта. Паспорт проверьте на [сайте МВД](#) ([Письмо](#) Минфина от 22.10.2020).

Положение о проверке контрагентов

Пометки маркером сэкономят
время на повторный анализ
документа, исключается риск
потерять важную информацию!

Клиентский опыт

Самый простой способ проверить контрагента – **заказать его бизнес-портрет в Центре оперативного консультирования компании «ЭЛКОД»!** Так Вы получите полную информацию о контрагенте, его финансовом положении, наличии и стоимости имущества, перечисляемых налогах и сборах, участии в судебных процессах и торгах.

Данные формируются с помощью сервиса СБИС «Всё о компаниях и владельцах» и содержат сведения, представленные в ЕГРЮЛ (ЕГРИП), данные налоговой и бухгалтерской отчетности, прочую информацию из официальных источников.

ПЕРСОНАЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ

Лента рекомендаций

Мои закладки

Календари

ПОПУЛЯРНОЕ

Единый налоговый платеж

Алгоритмы клиентского опыта

Тематические сборники

Центр оперативного консультирования

Мои обращения

Популярные вопросы

Главная / Центр оперативного консультирования

Центр оперативного консультирования

Оперативные консультации экспертов по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения, трудового и гражданского законодательства и других разделов права. Предоставление информации о контрагентах.

Мы работаем 7 дней в неделю с 9:00 до 19:00

На 80% вопросов мы отвечаем в течение 4-х рабочих часов

Телефон для связи: +7 (495) 967-67-10

Задать новый вопрос

Бизнес-портрет контрагента

Регламент работы ЦОК

Шаг 2. Провести проверку потенциальных контрагентов с помощью Готовых решений и оформить результаты, используя Формы документов

Все документы Законодательство Судебная практика Консультации **Формы документов**

поиск: проверка контрагентов

См. также: [фирмы-"однодневки"](#) [регламент проверки контрагентов](#)
[недобросовестный контрагент](#) [документы для проверки контрагента](#)
[проверка контрагента по инн](#) [проверка контрагента ип](#)

Формы документов. Наиболее соответствуют запросу:

- 1 Форма: **Положение о проверке контрагентов**
(Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2023)
- 2 Форма: **Отчет о результатах проверки контрагента**
(Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2023)
- 3 Форма: **Регламент проверки контрагентов**
(Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2023)

Выбираем раздел
Формы документов

1

2

3

Форма: Положение о проверке контрагентов (Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2023)

ПОЛОЖЕНИЕ о проверке контрагентов в _____ (наименование организации)

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение регламентирует порядок проверки потенциальных контрагентов в _____ (далее - Организация) с целью исключения взаимоотношений с неблагонадежными контрагентами, минимизации рисков и потерь экономического характера.

1.2. Настоящее Положение является обязательным к исполнению всеми работниками Организации при оформлении договорных отношений с контрагентами.

1.3. Структурным подразделением Организации, ответственным за проведение проверки контрагентов, является _____.

В Положении можно утвердить методику и порядок проведения проверки контрагентов, а также назначить ответственных

Форма: Отчет о результатах проверки контрагента (Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2023)

Отчет о результатах проверки контрагента

1. Общие сведения	
Коды	
- ОКПО	
- ОГРН	
- ИНН	

Результаты проведенной проверки необходимо оформить в виде Отчета

Форма: Регламент проверки контрагентов (Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2023)

Утвержден

(наименование органа или должностного лица (Ф.И.О.))
Приказ N ____ от "___" _____

Регламент проверки контрагентов

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящий Регламент устанавливает порядок проверки потенциального контрагента " _____ " (полное наименование организации) (далее - Организация).

1.2. Настоящий Регламент разработан в соответствии с законодательством Российской Федерации и уставными документами _____ и является обязательным к исполнению должной осмотрительности при выборе и проверке контрагентов для заключения планируемых сделок в целях снижения хозяйственных, налоговых рисков.

1.3. Лицом, ответственным за проведение проверки контрагентов, является _____ (Ф.И.О., должность).

В Регламенте также можно зафиксировать порядок проверки контрагентов и порядок оформления ее результатов

Клиентский опыт

Внутренние документы компании, подтверждающие проявление должной осмотрительности при выборе и проверке контрагентов, станут дополнительным доказательством при возникновении претензий проверяющих относительно необоснованной налоговой выгоды по сделкам

ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС!

Формы документов разработаны с учетом действующего законодательства и рекомендаций ведомств

Шаг 3. Правильно определять налоговые обязательства в соответствии с действующим законодательством и разъяснениями ведомств с помощью Путеводителей

Стартовая страница Быстрый поиск Карточка поиска Правовой навигатор Кодекс Путеводители

Перейдем в раздел
Путеводители

Путеводители – актуальные материалы по важным темам

НАЛОГИ

НДС (2)

Путеводитель. Налог на добавленную стоимость
энциклопедия спорных ситуаций по НДС

Налог на прибыль (2)

Налоговые проверки (2)

Уплата налогов и единый налоговый платеж с 2023 года
Все материалы

В зависимости от режима
налогообложения
организации имеют
обязанности
по определенным налогам.
Изучим особенности
исчисления НДС

Клиентский опыт

Применение льготы по налогам является одним из налоговых рисков компании. Если есть нарушения в части соблюдения условий применения налоговых льгот, необходимо своевременно устранить их. Если устранить их невозможно, целесообразно отказаться от применения льготы во избежание негативных последствий в виде доначисленного налога и штрафных санкций

Путеводитель. Налог на добавленную стоимость (КонсультантПлюс, 2023)

КонсультантПлюс | Путеводитель Актуально на 05.04.2023

Налог на добавленную стоимость

1. Что нужно знать об НДС

- 1.1. [Что такое НДС](#)
- 1.2. [Кто платит НДС](#)
- 1.3. [Что признается объектом налогообложения по НДС](#)
- 1.4. [Какой налоговый период установлен для НДС](#)
- 1.5. [Как рассчитать и уплатить НДС](#)
- 1.6. [Последствия неуплаты НДС](#)

2. Льготы по НДС

- 2.1. [Какие льготы по НДС предусмотрены законодательством](#)
- 2.2. [Как применять освобождение от НДС по отдельным операциям](#)
- 2.3. [Отказ от льготы по НДС](#)

ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС!

Путеводители всегда
в актуальном состоянии.
Можно быть уверенным
в безопасности принятых
с их помощью решений

Готовое решение: Льготы по НДС (КонсультантПлюс, 2023)

1. Какие льготы по НДС предусмотрены законодательством

2. Как применять освобождение от НДС по отдельным операциям

Операции, перечисленные в п. п. 1 - 3 ст. 149 НК РФ, освобождаются от НДС при соблюдении следующих условий.

1. Раздельный учет.

Вы обязаны вести раздельный учет, если одновременно осуществляете операции, облагаемые НДС, и операции, освобожденные от налога.

Раздельный учет нужен для правильного применения вычетов по НДС (п. 4 ст. 149, п. 4 ст. 170 НК РФ):

- "входной" НДС, относящийся к облагаемым операциям, вы примете к вычету;
- "входной" налог, приходящийся на необлагаемые операции, вы учтете в расходах по налогу на прибыль, как часть стоимости соответствующих товаров (работ, услуг).

Важно: если раздельный учет отсутствует, принимать "входной" НДС к вычету или учитывать его в расходах по налогу на прибыль вы не вправе. Исключение сделано только для тех случаев, когда совокупные расходы на необлагаемые операции за квартал не превысили 5% от общих расходов (ст. 163, п. 4 ст. 170 НК РФ).

См. также:

- [Раздельный учет "входного" НДС](#)
- [Как применять правило пяти процентов для раздельного учета "входного" НДС](#)

По ссылке можно перейти в Готовое решение, которое содержит пошаговый алгоритм ведения раздельного учета «входного» НДС

Шаг 4. Проверить показатели отчетности на соответствие критериям, применяемым налоговыми органами, с помощью **Готовых решений**



КонсультантПлюс
Профиль: Бухгалтерия и кадры ▾



критерии налоговых рисков

Воспользуемся **Быстрым поиском**

Перейдем в **Готовое решение**

1

Наиболее соответствуют запросу:

- 1  **Готовое решение:**
Как оценивают налогоплательщика, чтобы провести мероприятия **налогового контроля**
(КонсультантПлюс, 2023)
| 1. Какие **критерии** оценки **налоговых рисков** используют для **налогового** контроля
- 2  **Путеводитель по налогам.**
Практическое пособие по **налоговым проверкам**
| 9.2.14. **Критерии** оценки **налоговых рисков**. Необоснованная **налоговая** выгода

2

Готовое решение: Как оценивают налогоплательщика, чтобы провести мероприятия налогового контроля (КонсультантПлюс, 2023)

Как оценивают налогоплательщика, чтобы провести мероприятия налогового контроля

Проверяющие могут использовать разные критерии для разных мероприятий.

Так, для отбора на выездную проверку есть **12 критериев оценки рисков**. Среди них такие, как низкая заработная плата или низкая рентабельность.

Оглавление:

1. [Какие критерии оценки налоговых рисков используют для налогового контроля](#)
2. [Какие установлены показатели средней зарплаты по отраслям](#)
3. [Какие установлены среднотраслевые показатели рентабельности](#)

Ознакомимся с основными критериями оценки рисков

См. также: [По каким критериям отбирают налогоплательщиков для выездной налоговой проверки](#)

Ниже есть ссылка на **Готовое решение**, которое содержит подробную информацию по каждому из критериев



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Клиентский опыт

Если по результатам самостоятельной оценки выявлены налоговые риски, это еще не значит, что может быть назначена выездная проверка. Важно своевременно выявлять несоответствия и корректировать налоговые обязательства компании либо формировать дополнительные резервы на уплату возможных налоговых доначислений. В то же время, если ни один критерий налоговых рисков не выявлен, это не гарантия того, что выездная налоговая проверка не будет назначена.

Готовое решение: По каким критериям отбирают налогоплательщиков для выездной налоговой проверки (КонсультантПлюс, 2023)



1. Критерии отбора для всех налогоплательщиков

Эти критерии универсальные - инспекторы применяют их как к организациям, так и к ИП. Критериев "для всех" большинство - 7 из 12.

1) **Налоговая нагрузка меньше среднотраслевого показателя** (п. 1 Общедоступных критериев оценки рисков).

См. также: [Налоговая нагрузка](#)

Подробнее расчет критерия можно посмотреть по ссылке

2) **Значительная доля вычетов по НДС** (п. 3 Общедоступных критериев оценки рисков) - их сумма 89% и больше от начисленного за 12 месяцев НДС.

См. также: ["Безопасная" доля вычетов по НДС](#)

3) **Среднемесячная зарплата на одного работника меньше отраслевого показателя в регионе** (п. 5 Общедоступных критериев оценки рисков).


Также инспекторы учтут информацию от других лиц о зарплатах "в конвертах" или о нарушениях при оформлении сотрудников.

4) **Деятельность через цепочку контрагентов** (п. 8 Общедоступных критериев оценки рисков).

Инспекторы заинтересуются вами, если вы работаете с перекупщиками и посредниками без деловой цели. Для проверяющих это сигнал, что ваша истинная цель - **необоснованная налоговая выгода**.

См. также: [Как проявить должную осмотрительность и подтвердить обоснованность налоговой выгоды](#)

Шаг. 5 Предусмотреть возможные налоговые риски при составлении договоров с помощью Готовых решений

**КонсультантПлюс**
Профиль: Бухгалтерия и кадры

налоговые риски по договору оказания услуг с физлицом


1

Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

налоговые риски по договору оказания услуг с физлицом

Найти

Наиболее соответствуют запросу:


1  Готовое решение:
Налоговые риски по договору оказания услуг с физическим лицом: что обязательно проверить заказчику
(КонсультантПлюс, 2023)

2

Готовое решение: Налоговые риски по договору оказания услуг с физическим лицом: что обязательно проверить заказчику (КонсультантПлюс, 2023)


Материал позволяет заказчику проверить договор на основные налоговые риски:

- **условие может повлечь ошибки, доначисление налогов, пени и штраф;**
- **невыгодное условие (налогов заплатите больше);**
- **условие влечет дополнительные обязанности по налогам.**

 [Свернуть](#)

Аналогичный материал для исполнителя - физического лица не предлагается.

Налоговые риски по договору оказания услуг с физическим лицом: что обязательно проверить заказчику

 Проверить правовые риски:

- [оказание услуг физлицом](#)
- [оказание услуг между юрлицами](#)

Воспользуемся Быстрым поиском

3


Меняя контекстный поиск, можно найти Готовые решения по другим видам договоров


налоговые риски по договору поставки


Найти

См. также: [налоговые риски по договору поставки у поставщика](#)
[налоговые риски покупателя при заключении договора поставки](#)

Наиболее соответствуют запросу:

1  Готовое решение:
Налоговые риски по договору поставки: что обязательно проверить поставщику
(КонсультантПлюс, 2023)

 Готовое решение:
Налоговые риски по договору поставки: что обязательно проверить покупателю
(КонсультантПлюс, 2023)

3  Готовое решение:
Налоговые риски по договору поставки на условиях коммерческого кредита
(КонсультантПлюс, 2023)

Предусмотрены отдельные Готовые решения для разных сторон договора

Налоговые риски рассмотрены также для разных условий договора

Клиентский опыт

Для эффективного управления налоговыми рисками важно взаимодействие всех структур компании. Одни отделы создают налоговые риски, другие пытаются их предугадать. При составлении договоров следует производить всестороннюю оценку, ведь каждый пункт документа может нести в себе скрытые налоговые риски.

Шаг 6. Предупредить негативные налоговые последствия с помощью Конструктора договоров и Конструктора учетной политики

С главной страницы переходим
в **Конструктор договоров**

→ вся справочная информация

- Калькуляторы
- Конструктор договоров**
- Конструктор учетной политики
- Видеосеминары

1

Договоры | Учетная политика | Загрузить документ

Возмездное оказание услуг

- Договор возмездного оказания услуг
- Договор оказания юридических услуг
- Договор оказания консультационных услуг
- Договор технического обслуживания
- Договор об оказании платных образовательных услуг (договор на обучение)

NEW Договор на оказание рекламных услуг

NEW Договор оказания услуг по уборке помещений

NEW Договор оказания услуг с самозанятым

Создать договор →

Создание договора
в **Конструкторе договоров** –
это выбор нужных условий
под специфику организации
и конкретной сделки

2

Клиентский опыт

Договоры оказания услуг привлекают дополнительный интерес сотрудников налоговой службы в связи с тем, что результат услуг неосязаем, то есть не имеет вещественного содержания. Поэтому возникают вопросы в экономической оправданности и соответствующей документальной подтвержденности произведенных расходов на эти услуги. Так, при некорректном оформлении акта оказанных услуг могут отказать в принятии расходов в целях исчисления налога на прибыль.

При выборе условий
появляются полезные
ссылки для более
детального изучения
вопроса

ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС!

В **Конструкторе договоров** легко учесть специфику как организации, так и конкретной сделки, получить предупреждения о рисках при выборе условий, создать договор с грамотными и безопасными формулировками

Договор можно
экспортировать
для дальнейшей работы

Разделы | Условия | Сохранить | Предупреждения

Преамбула договора

Предмет договора

Сроки оказания услуг

Качество услуг

Порядок оказания услуг

- Способ оказания услуг
- Материалы и оборудование для оказания услуг
- Привлечение третьих лиц к оказанию услуг
- Акт об оказании услуг
- Нормы закона

Цена услуг

Оплата услуг

Ответственность сторон

Изменение и расторжение договора

Разрешение споров

Заключительные положения

Акт об оказании услуг

☒ Должны ли стороны составить документ, подтверждающий факт оказания услуг?

Налог на прибыль

Заказчику! О том, является ли обязательным для признания расходов составление акта об оказании услуг, см. [Энциклопедию спорных ситуаций](#) по налогу на прибыль.

НДС

Заказчику! О том, когда можно принять к вычету "входной" НДС, см. [Путеводитель по сделкам](#).

Исполнителю! О порядке определения налоговой базы по НДС см. [Путеводитель по сделкам](#). О дате отгрузки применительно к оказанию услуг см. [Энциклопедию спорных ситуаций](#) по НДС.

Налог на прибыль

Заказчику! О признании расходов на оказанные исполнителем услуги см. [Путеводитель по сделкам](#).

Исполнителю! О признании доходов от реализации услуг и расходов см. [Путеводитель по сделкам](#).

Бухучет

Заказчику! Об учете затрат на приобретение услуг см. [Путеводитель по сделкам](#).

Исполнителю! Об учете доходов от оказания услуг см. [Путеводитель по сделкам](#).

☐ Да

Рекомендуется составить и подписать документ, подтверждающий оказание услуг. Это поможет исполнителю доказать факт оказания услуг и минимизирует налоговые риски заказчика. См. [готовое решение](#).

☒ акт об оказании услуг

☐ иной документ

Шаг 6. Предупредить негативные налоговые последствия с помощью Конструктора договоров и Конструктора учетной политики

С главной страницы переходим в Конструктор учетной политики

→ вся справочная информация

- Калькуляторы
- Конструктор договоров
- Конструктор учетной политики**
- Видеосеминары

1

Договоры **Учетная политика** Загрузить документ

Учетная политика для коммерческих организаций, бухгалтерский учет

NEW Учетная политика для целей бухгалтерского учета (2023 год)

Учетная политика для целей бухгалтерского учета (2022 год)

Создать документ

Создание Учетной политики в Конструкторе – это выбор нужных условий под специфику организации

2

При выборе условий появляются сообщения о рисках и ссылки на полезные документы

В условиях применения с 2022 года ФСБУ 25/2018 неправильный учет неотделимых улучшений может стать причиной налоговых рисков по налогу на имущество

ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС!

Конструктор учетной политики для целей бухгалтерского учета предназначен для коммерческих организаций, которые ведут бухгалтерский учет методом двойной записи с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. С его помощью организации могут формировать учетную политику для целей бухгалтерского учета независимо от того, какой режим налогообложения (ОСН, УСН и проч.) ими применяется.

Разделы

- Организационные положения
- Основные средства и капитальные вложения**
- Принятие ОС к учету
- Срок полезного использования ОС
- Группы однородных объектов ОС
- Переоценка и обесценение ОС и капвложений
- Амортизация ОС
- Списание ОС с учета

Условия

Сохранить Предупреждения

единицы. Однако и при его установлении в учетной политике, и в конце отчетного года необходимо оценить совокупное влияние затрат на приобретение таких незначительных активов на показатели отчетности. Если такое влияние окажется существенным, то по итогам года может потребоваться пересмотреть оценочное значение лимита (Рекомендация Р-126/2021-КпР).

☐ Лимит для видов активов

☐ Лимит нарастающим итогом

☐ Свой вариант

☒ Закрепить учет на забалансовом счете активов со сроком использования более 12 месяцев

Организация должна обеспечить надлежащий контроль наличия и движения активов, не принятых в состав ОС по стоимостному лимиту (п. 5 ФСБУ 6/2020). Минфин России считает целесообразным учитывать такие активы применительно к порядку, установленному для учета запасов (Письмо Минфина России от 15.12.2021 № 07-01-09/102450). Полагаем, это может означать организацию учета на забалансовых счетах или иным образом (п. 8 ФСБУ 5/2019).

Критерий существенности для учета затрат на периодические ремонты в составе ОС

☒ Доля первоначальной стоимости объекта ОС

☐ Денежная сумма

Порядок учета неотделимых улучшений арендованных ОС

☐ В качестве объекта ОС

☒ В качестве увеличения стоимости права пользования активом

☒ Организация не относит изменение оценочного обязательства по демонтажу на первоначальную стоимость ОС

Клиентский опыт

В учетной политике нужно раскрыть позиции организации по тем нормам, которые оставляют право выбора за ней, а в случае противоречий и неясностей в налоговом законодательстве – выработать свой способ определения доходов и расходов, тщательно обосновывая свой выбор и применяя термины и понятия, заимствованные из других отраслей права. Если налогоплательщик подробно и аргументированно изложит в учетной политике не урегулированные законодательством положения, это поможет минимизировать его налоговые риски.