

18. ИНСТРУМЕНТЫ ПОДДЕРЖКИ БИЗНЕС-РАЗВЕДКИ

18.2. Налоговый Due Diligence. Часть 1

Due Diligence – в переводе с англ. «должная добросовестность». Суть метода заключается в выявлении очевидных и скрытых рисков в процессе формирования представления о выбранном объекте исследования.

Due Diligence – это налоговая проверка, которая направлена на получение различной информации (в зависимости от изначальных целей), выявления потенциальных налоговых рисков, а также анализ соблюдения налоговых дисциплин [1].

Среди главных задач Due Diligence можно выделить следующие:

- 1) устранение рисков при назначении проверки от налоговой;
- 2) выявление различных ошибок и нарушений за прошлые периоды;
- 3) проведение структурирования сделок;
- 4) определение вероятности налоговых доначисления;
- 5) препятствие созданию ситуаций с появлением проверок и доначислений.

Этапы Due Diligence:

1. Диагностика структуры: юридической, корпоративной, финансовой.
2. Проверка проводок, сделок, договоров.
3. Анализ потенциального риска налоговой проверки.
4. Проверка имущественных прав.
5. Применение полученных данных.

В ходе изучения **выясняются** [1]:

- наличие взаимозависимых лиц;
- наличие иностранных элементов в структуре владения;
- наличие филиалов, представительств, обособленных подразделений;
- структура органов управления и перечень лиц, уполномоченных принимать решения.

Полученные в ходе анализа данные – основание для заключения и формирования выводов по вопросам [1]:

1. Наличие аффилированных структур, созданных для снижения налоговой нагрузки и оптимизации всех платежей.
2. Правил формирования стоимости сделки между зависимыми контрагентами (например, трансфертное ценообразование), а также сделки, которые относятся к контролируемым.
3. Правила для контролируемых зарубежных организаций-партнеров.
4. Перечень уполномоченных участников с правом подписи договор, а также тех лиц, кто имеет право принимать решения относительно деятельности компании.

Порог дохода для контролируемых сделок на территории России регламентируется п. 2 ст. 105.14 Налогового кодекса и составляет 1 млрд руб.

Порог доходности между взаимозависимыми участниками не применим. Так как, если сделка не соответствует признакам, отраженным в статье 105.14 Налогового Кодекса РФ, то она не контролируется.

Тонкая капитализация – еще один термин, который характеризует состояние организации. В этом случае, объем капитала компании ощутимо ниже, чем сумма заемных средств. В этом случае учитываются как взятые кредиты юридическим лицам, так и возобновляемые кредитные линии.

Контролируемые зарубежные компании регулируются ст. 25.13 НК РФ. Основная суть и отличие заключается в том, что тут происходит иное налогообложение нераспределенной прибыли у контролирующего представителя.

Суть подконтрольности предприятия выражается не только в том, что с юридической точки зрения контролирующее лицо имеет право распоряжаться акциями, долями, средствами, но и в том, что он может оказывать прямое влияние на принимаемые решения, определять их целесообразность, а также давать свои рекомендации относительно распределения прибыли после вычета всех налогов.

Методология **выявления риска появления аффилированных технических структур** для оптимизации налогов, базируется на анализе общей структуры предприятия, а также всех юридических лиц, с которыми заключены договора сотрудничества. Проходит проверка реальности их деятельности и не является ли документооборот лишь формальностью, для обеспечения налоговой оптимизации.

Как правило, такой способ снижения финансовой нагрузки, актуален для крупных управляющих компаний, торговых домов. С их помощью увеличивают отчетность по расходам и снижают налогообложение.

Один из эффективных способов отследить есть ли лица, чья заинтересованность в сделках шла в разрез с интересами и экономическими целями, – составить перечень всех участников, которым даны полномочия принимать важные решения от имени юридического лица.

Список использованных источников

1. Есипова М. Налоговый Due Diligence: как выявлять и оценивать риски [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <https://www.garant.ru/ia/opinion/author/esipova/1278396/> (дата обращения 03.09.2020)