



X Всероссийская премия  
«Главбух года»

Тема: «Оценка рисков»

Наставник: Александр Грибаков  
Председатель Президиума Коллегии  
адвокатов «Грибаков, Поляк и партнеры»



## Оценка рисков компании

### 1. Оценка рисков при работе бизнеса с самозанятыми:

Перед тем как нанять самозанятого, компании нужно изучить налоговые риски для того, чтобы не нарушить закон.

**1.1.** Гражданско-правовой договор с самозанятым не должен содержать признаков трудового договора. Налоговый орган может прийти с проверкой вместе с сотрудниками трудовой инспекции и переквалифицировать гражданско-правовой договор с такими признаками в трудовой.

В этом случае вам грозит административная ответственность (ч. 2 ст. 3.12, ч. 4 ст. 5.27 КоАП РФ), доначисление НДФЛ и страховых взносов, а также начисление пеней и штрафов.

Если бухгалтер видит, что договор с самозанятым имеет признаки трудового договора, следует отразить выплаты в пользу этого лица в отчётности по НДФЛ и в расчёте по страховым взносам. Это позволит избежать негативных последствий в виде доначислений и уплаты пеней и штрафов.



**1.2.** К системным рискам компаний при работе с самозанятыми ФНС относит, например, следующие показатели:

- Показатель «Продолжительность работы» означает использование работодателем труда самозанятого три и более месяцев подряд;
- Показатель «Прямые нарушения» означает нарушение прямой нормы закона: запрет на оказание плательщиками налога на профессиональный доход услуг своим бывшим (менее двух лет) работодателям;
- Показатель «Периодичность выплат» свидетельствует о регулярности выплат в пользу самозанятых. Если выплаты ежемесячные и работодатель уверяет, что выплаты самозанятым правомерно осуществлены в рамках гражданско-правовых договоров, то работодатель должен подтвердить это соответствующими актами выполненных работ.
- Если такие действия будут выявлены, компания попадёт в группу риска, о чем её проинформируют налоговики, предложив добровольно уточнить свои налоговые обязательства.



- **2. Оценка рисков при составлении отчётности:**
- **2.1.** Минфин сформулировал позицию, согласно которой по товарам, работам и услугам принимать НДС к вычету можно частями, а по основным средствам, нематериальным активам и оборудованию к установке – нельзя.
- Основание – п. 1 ст. 172 НК РФ. Если компания допустит такое дробление сумм входного НДС по основным средствам или нематериальным активам, то, скорее всего, у компании возникнут разногласия с налоговиками.
- **2.2.** Ошибки бухгалтерии могут повлечь негативные последствия как для самой компании, так и для должностных лиц:
  - административные штрафы за искажение учёта (ст. 15.11 КоАП РФ);
  - налоговые санкции (ст. 120 НК РФ);
  - санкции за нарушения трудового законодательства (недоплата заработной платы работникам из-за ошибок в учёте – ст. 5.27 КоАП РФ).



- **2.3.** Письмо Минфина от 05.03.2021 № 03-03-07/15819: если приложенные к авансовому отчёту подтверждающие документы оформлены с нарушениями законодательства, то расходы (затраты) по такому авансовому отчёту не могут учитываться для целей налогообложения прибыли организации, как не имеющие надлежащего документального подтверждения.
- Так, если в чеке нет какого-то из обязательных реквизитов (QR-кода, наименования товаров, работ, услуг и т.д.), учесть затраты по авансовому отчёту не получится.
- Порой работники передают в бухгалтерию нечитабельные кассовые чеки. В этом случае потребуется дополнительные документы, чтобы защитить расходы и не попасть на НДС и взносы. При отсутствии дополнительных документов, сделать этого не получится.
- Если в чеке читается только сумма, а другие обязательные реквизиты нет, но расходы работника были согласованы с руководством, возместить расходы работнику нужно. Но возместить расходы по такому чеку у самой компании не получится, придётся заплатить НДС и взносы. Если не сделать этого самим, это сделают впоследствии за вас путём доначисления НДС и взносов. Избежать этого можно путём представления к нечитаемому чеку работника дополнительных документов, которые подтвердят его расходы.





- **3. Оценка рисков при работе с персональными данными:**
- Степень вреда, который может быть причинён субъекту ПД в случае нарушения Закона о ПД, подразделяется на высокую, среднюю, низкую (приказ Роскомнадзора от 27 октября 2022 г. № 178).
- Высокая степень вреда: обработка сведений, которые характеризуют физиологические и биологические особенности человека, на основании которых можно установить его личность; обработки специальных категорий ПД, касающихся расовой, национальной принадлежности, политических взглядов, религиозных или философских убеждений; обработки ПД несовершеннолетних.
- Средняя степень вреда: распространения персональных данных на официальном сайте оператора в Интернете; продвижения товаров, работ, услуг на рынке путём осуществления прямых контактов с потенциальным потребителем с использованием баз ПД.
- Низкая степень вреда: ведение общедоступных источников ПД (справочники, адресные книги и т.д.), так как ПД включаются в такие источники с письменного согласия субъекта ПД.