

Чек-лист: выясните, грозит ли Вам налоговая проверка

Двенадцать признаков подскажут, что в компанию могут внезапно нагрянуть налоговики

МАКСИМ РОВИНСКИЙ Руководитель практики налогового и таможенного права компании «ЮСТ», Москва

АЛЕКСЕЙ ПРОХОРОВ Старший юрист практики налогового и таможенного права компании «ЮСТ», Москва

ФНС России определила двенадцать критериев, согласно которым налоговые органы отбирают компании для проведения внеплановых выездных проверок. Основа – приказ ФНС от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок». Проверьте, соответствует ли Ваша компания этим признакам. Ниже они перечислены в том же порядке, как и в приказе №ММ-3-06/333@.

Признак №1. Низкая налоговая нагрузка. Если налоговая нагрузка у компании ниже

среднего уровня по отрасли или виду экономической деятельности, то это указывает на имеющиеся у налогоплательщика правонарушения. Налоговая нагрузка рассчитывается как соотношение суммы уплаченных налогов по данным отчетности налоговых органов к выручке организации по данным Росстата.

Признак №2. Убыточная деятельность. Компания несет убытки в течение двух лет и более? Визит инспекторов неизбежен.

Признак №3. Большая доля вычетов по НДС. Если доля вычетов по НДС от суммы начисленного налога равна или превышает 89% за 12 месяцев, это может стать поводом для налоговой проверки.

Признак №4. Расходы растут быстрее доходов. Перед принятием решения о налоговой проверке инспекторы анализи-

руют темпы роста доходов и расходов. Подозрение вызовет опережающий рост расходов над доходами.

Признак №5. Низкий уровень зарплат. Проверка возможна, если среднемесячная зарплата на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ. При оценке компаний налоговики используют данные, полученные от Росстата, управлений ФНС России по субъектам, и информацию на официальных сайтах этих ведомств.

Признак №6. Пограничные показатели, дающие право на специальные налоговые режимы. Проверка нагрянет, если как минимум дважды в течение года показатели компании в отчетных документах приближаются к предельным значениям, дающим право на налоговые послабления. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, должны обратить внимание на такие показатели, как доля участия других компаний, средняя численность работников, уровень доходов и величина остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов. Расхождение по этим пунктам на 5% и менее по сравнению с предельными значениями – повод для внеплановой проверки.

Признак №7. Доходы почти равны расходам. Налоговики применяют критерий только

Справка

ООО «ЮСТ»

Сфера деятельности: полный комплекс юридических услуг для частных лиц и сектора b2b

Территория: головной офис – в Москве; представительство – в Санкт-Петербурге

Численность персонала: 100

Ключевые клиенты: «Газпром», Сбербанк России, Bayer

в отношении ИП. Сигнал для проведения проверки – примерно одинаковая величина доходов и расходов в отчете за календарный год.

Признак №8. Участие в цепочках перепродаж. Попадет под подозрение компания, которая выстраивает цепочку контрагентов без видимой экономической цели, заключает договоры с перекупщиками товаров или услуг (см. постановление Пленума Высшего арбитражного суда РФ от 12.10.2006 №53).

Признак №9. Игнорирование запросов налогового органа. Налогоплательщик окажется в зоне риска, если проигнорирует требования налогового органа: не предоставит по запросу документы или пояснения.

Признак №10. «Миграция» между налоговыми органами. Проверяющие придут в компанию, которая со дня основания как минимум дважды проходила в налоговой инспекции процедуру снятия и постановки на учет.

Признак №11. Низкий уровень рентабельности. Показатели рентабельности не должны отклоняться на 10 пунктов и более в сторону понижения от средних по рынку значений.

Признак №12. Финансово-хозяйственная деятельность с высокими налоговыми рисками. Вероятность выездной проверки велика, если:

- компания заключает договоры с фирмами-однодневками, у которых отсутствуют необходимые производственные мощности, персонал.
- у компании нет сведений о местонахождении контрагента и полномочиях его должностных лиц;
- компания сотрудничает с фирмами, информации о которых нет в открытом доступе.

Выводы. Совместно с бухгалтерией и юридическим отделом оцените вероятность внеплановой проверки (см. таблицу). Если компания соответствует одному–двум критериям, опасаться не стоит. Если же Вы поставили галочки в большинстве пунктов, готовьтесь к проверке. Проведите налоговый аудит, а по его итогам самостоятельно уточните налоговые обязательства компании.

ТАБЛИЦА ПРИЗНАКИ ТОГО, ЧТО КОМПАНИИ ГРОЗИТ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

ПРИЗНАК	ПОЛЕ ДЛЯ ОТМЕТКИ	ПРИЗНАК	ПОЛЕ ДЛЯ ОТМЕТКИ
Налоговая нагрузка ниже среднего уровня по отрасли или виду экономической деятельности	<input type="checkbox"/>	Доходы и расходы компании за календарный год практически равны	<input type="checkbox"/>
Убыточная деятельность на протяжении двух лет	<input type="checkbox"/>	Участие в сомнительных цепочках перепродаж	<input type="checkbox"/>
Доля вычетов по НДС превышает 89% на протяжении календарного года	<input type="checkbox"/>	Игнорирование требований налоговой инспекции предоставить документы или пояснения	<input type="checkbox"/>
Расходы растут быстрее доходов	<input type="checkbox"/>	Снятие и постановка на учет в налоговой инспекции более двух раз со дня регистрации компании	<input type="checkbox"/>
Уровень доходов и остаточная стоимость основных средств приближаются к предельным показателям	<input type="checkbox"/>	Показатели рентабельности компании ниже на 10% и более средних рыночных значений	<input type="checkbox"/>
Уровень зарплат ниже среднего по рынку	<input type="checkbox"/>	Сотрудничество с фирмами-однодневками и недобросовестными контрагентами	<input type="checkbox"/>

Также читайте

«Налоговые проверки – 2017: новейшие правила и уловки контролеров»

e.gd.ru/498619