

Безопасная доля вычетов НДС на IV кв. 2019 по регионам

Отбирая организации для выездной налоговой проверки, специалисты ФНС оценивают их деятельность по определенным критериям. Для каждого из них существует **пороговое значение**. Если показатель компании по этому критерию выходит за пороговое значение, то ее шансы стать кандидатом для выездной проверки увеличиваются. Всего таких критериев более 40, однако относительно НДС для налоговых органов главный критерий — **удельный вес вычетов по НДС**.

Существует ли «безопасный» размер вычета по НДС?

Как оценить, достаточно ли налога на добавленную стоимость платит организация? Ведь абсолютные цифры в этом плане совершенно неинформативны. Размер налога зависит от совокупности факторов, среди которых вид деятельности, рентабельность, наценка, сезонность и множество других, вплоть до общеэкономической ситуации в стране. Поэтому формулировка вопроса **«сколько платить НДС, чтобы налоговики не пожелали приехать с проверкой?»** сама по себе некорректна.

Гораздо правильнее задаться вопросом о доле вычетов в общей сумме начисленного НДС, ведь именно на этот показатель обращают внимание налоговики. Официально он называется удельный вес вычетов НДС в исчисленной сумме НДС по налогооблагаемым объектам.

Для **Российской Федерации** пороговое значение этого показателя на **01.11.2019** составляет

87,39%

Размер этого показателя для России ранее, на 1 августа 2019 года, составлял 86,93%

Информацию по безопасной доле вычета по регионам смотрите ниже — именно на эти цифры ориентируется местная налоговая при проверке.

Для **Москвы** пороговое значение показателя на **01.11.2019** составляет

88,76%

Размер этого показателя для Москвы ранее, на 1 августа 2019 года, составлял 88,08%

Расчет удельного веса вычетов НДС

Что означает этот показатель и как рассчитывается? Это ничто иное, как процент вычетов по НДС в сумме начисленного налога. Для его расчета нужны всего два значения, которые можно найти в разделе 3 декларации по НДС. Это строка 190 (НДС к вычету) и строка 118 (НДС начисленный).

Рассчитывается показатель по следующей формуле:

$$\text{НДС}_{\text{к вычету}} / \text{НДС}_{\text{начисленный}} * 100\%$$

Для того чтобы увидеть динамику этого показателя, лучше взять соответствующие данные из четырех последних деклараций.

В результате расчета получится значение в процентах, соответствующее удельному весу вычетов НДС в общем количестве начисленного налога. Другими словами, это значение показывает, какой процент от начисленного НДС компания заявляет к вычету. Именно его будут сравнивать налоговые органы с пороговым показателем для того, чтобы сделать вывод о степени налоговых рисков компании по НДС. Если удельный вес вычетов НДС по данным декларации налогоплательщика больше, то это сразу же привлекает внимание налоговых инспекторов.

Пример расчета безопасного размера вычета по НДС

Предположим, за отчетный период налогоплательщик из Москвы уплатил НДС в сумме **100 000** рублей.

Много это или мало для данной организации, сказать невозможно. Но картина становится более понятной, если рассчитать показатель удельного веса вычетов НДС:

Согласно данным декларации компании, за указанный период сумма исчисленного НДС с учетом восстановленных сумм **1 500 000** рублей (раздел 3 строка 118)

Налоговый вычет за тот же период составил **1 400 000** рублей (раздел 3 строка 190)

Подставив эти цифры в приведенную выше формулу получаем, что удельный вес вычетов НДС в сумме начисленного налога в рассматриваемом периоде составил

$$1\ 400\ 000 / 1\ 500\ 000 = 93,33\%$$

Это больше порогового значения **88,76%** для Москвы (на 1 ноября 2019 г.), а значит

у налоговой появился повод взять налогоплательщика «на карандаш».

Какова же должна быть сумма НДС в рассмотренном примере для Москвы, чтобы не вызывать повышенного внимания налоговиков?

Рассчитать ее можно по формуле от обратного:

$$\begin{aligned} \text{НДС}_{\text{начисленный}} * (100 - \text{НДС}_{\text{безопасный}}) / 100 = \\ = 1\,500\,000 * (100 - 88,76) / 100 = 168\,600 \text{ р.} \end{aligned}$$

Исходя из критериев, применяемых в ФНС, компании из нашего примера нужно заплатить как минимум 168 600 рублей НДС, чтобы не выйти из «безопасной» зоны.

Чем чревато превышение порогового значения?

Очевидно, что проверка не постучится к вам в дверь, как только указанный показатель выйдет из «безопасной» зоны. Ведь критериев оценки налоговых рисков, как было сказано выше, существует четыре десятка. Ровно поэтому же нахождение удельного веса вычетов по НДС в «безопасной» зоне никоим образом не гарантирует отсутствие интереса ФНС к налогоплательщику.

Таким образом, если удельный вес вычетов НДС вышел за пороговое значение, можно считать, что стрелка весов немного склонилась в сторону выездной налоговой проверки вашей компании. Однако не стоит этого бояться, ведь если бизнес ведется честно, то предпринимателю, директору или бухгалтеру всегда есть что возразить на претензии сотрудников ФНС.

Безопасный вычет по НДС по регионам

Информация о **безопасной доле вычета НДС на IV квартал 2019 года** можно рассчитать по данным отчета налоговой 1-НДС.

Все данные нами уже рассчитаны и **сведены в одну таблицу**:

	Безопасная доля вычетов на 01.11.2019	Безопасная доля вычетов на 01.08.2019	Безопасная доля вычетов на 01.05.2019	Безопасная доля вычетов на 01.02.2019
РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ	87,39%	86,93%	86,10%	88,05%
в том числе:				
ЦФО	89,26%	88,76%	88,48%	89,51%
Белгородская область	91,63%	91,68%	92,00%	92,75%
Брянская область	90,11%	88,89%	86,69%	92,97%
Владимирская область	85,34%	85,73%	85,73%	87,45%
Воронежская область	92,93%	92,91%	93,53%	92,41%
Ивановская область	92,56%	92,23%	92,36%	94,08%

Калужская область	90,01%	89,90%	90,03%	89,23%
Костромская область	86,08%	85,73%	87,83%	89,76%
Курская область	89,94%	91,35%	91,74%	91,91%
Липецкая область	104,42%	105,42%	106,71%	109,05%
Московская область	89,04%	88,74%	88,99%	89,85%
Орловская область	92,97%	92,55%	93,47%	94,65%
Рязанская область	83,23%	83,81%	85,76%	85,14%
Смоленская область	95,32%	94,64%	94,07%	95,27%
Тамбовская область	96,39%	97,26%	99,12%	102,84%
Тверская область	91,63%	91,66%	92,80%	94,39%
Тульская область	96,85%	97,55%	96,99%	97,47%
Ярославская область	89,16%	89,80%	87,41%	90,74%
город Москва	88,76%	88,08%	87,62%	88,66%
СЗФО	87,18%	87,02%	86,96%	88,18%
Республика Карелия	74,88%	76,40%	80,56%	84,84%
Республика Коми	76,38%	76,42%	76,04%	79,07%
Архангельская область	77,44%	83,27%	78,50%	92,10%
Вологодская область	98,10%	99,44%	99,78%	96,26%
Калининградская область	60,35%	60,30%	61,33%	63,58%
Ленинградская область	86,10%	86,65%	88,89%	88,67%
Мурманская область	121,95%	103,07%	84,41%	92,32%
Новгородская область	95,84%	94,71%	97,65%	94,57%
Псковская область	89,14%	88,10%	90,66%	94,10%
город Санкт-Петербург	87,73%	87,57%	87,56%	88,73%
Ненецкий АО	147,56%	140,38%	154,60%	126,77%
СКФО	89,18%	89,60%	85,87%	90,57%
Республика Дагестан	83,16%	84,26%	84,24%	84,89%
Республика Ингушетия	93,28%	93,81%	93,30%	99,02%
Кабардино-Балкарская Республика	86,70%	87,95%	90,48%	94,21%
Карачаево-Черкесская Республика	91,81%	91,75%	92,56%	94,31%
Республика Северная Осетия-Алания	88,48%	89,38%	89,15%	87,62%
Чеченская Республика	97,47%	100,11%	66,44%	100,40%
Ставропольский край	88,75%	88,81%	88,72%	89,48%
ЮФО	90,10%	89,76%	90,31%	91,59%
Республика Адыгея	85,74%	86,11%	86,69%	86,78%
Республика Калмыкия	80,22%	82,45%	87,15%	81,10%
Республика Крым	85,70%	86,23%	86,95%	89,73%
Краснодарский край	90,74%	90,76%	91,30%	93,21%
Астраханская область	65,85%	64,39%	60,28%	58,65%
Волгоградская область	90,70%	88,23%	89,15%	90,69%
Ростовская область	92,72%	92,84%	93,70%	94,07%
город Севастополь	81,26%	81,25%	81,10%	82,99%
ПФО	86,26%	85,60%	81,02%	86,79%
Республика Башкортостан	91,04%	89,38%	90,28%	90,53%

Республика Марий-Эл	88,36%	88,19%	89,24%	90,19%
Республика Мордовия	92,38%	92,81%	93,27%	90,54%
Республика Татарстан	87,88%	87,56%	87,38%	88,48%
Удмуртская Республика	79,95%	79,29%	79,71%	81,95%
Чувашская Республика	83,60%	84,24%	85,56%	85,71%
Кировская область	87,05%	87,45%	88,82%	87,36%
Нижегородская область	88,99%	88,96%	63,08%	88,59%
Оренбургская область	71,29%	69,82%	70,75%	73,44%
Пензенская область	91,13%	90,95%	90,54%	91,12%
Пермский край	82,01%	80,64%	80,76%	82,69%
Самарская область	83,63%	83,27%	83,77%	85,13%
Саратовская область	84,06%	83,23%	83,56%	85,61%
Ульяновская область	91,22%	91,09%	91,05%	91,37%
УФО	77,92%	77,35%	76,67%	79,32%
Курганская область	85,43%	84,69%	86,21%	88,07%
Свердловская область	91,64%	91,50%	91,20%	91,40%
Тюменская область	83,81%	84,28%	84,55%	84,61%
Челябинская область	91,11%	90,80%	90,76%	92,32%
Ханты-Мансийский АО — Югра	58,70%	56,89%	57,34%	62,57%
Ямало-Ненецкий АО	64,39%	65,61%	61,99%	63,94%
СФО	84,16%	84,22%	84,50%	85,56%
Республика Алтай	90,52%	91,58%	93,17%	94,00%
Республика Тыва	77,99%	76,66%	82,10%	73,53%
Республика Хакасия	89,66%	89,94%	90,09%	92,13%
Алтайский край	90,16%	89,74%	89,67%	90,15%
Красноярский край	78,06%	79,53%	80,66%	83,04%
Иркутская область	77,06%	77,21%	77,83%	78,88%
Кемеровская область — Кузбасс	90,77%	89,43%	88,67%	88,95%
Новосибирская область	89,51%	89,55%	89,83%	90,25%
Омская область	88,27%	88,51%	89,06%	90,73%
Томская область	77,34%	77,03%	76,51%	77,02%
ДФО	96,97%	95,85%	94,96%	95,86%
Республика Бурятия	90,62%	91,55%	89,74%	89,66%
Республика Саха (Якутия)	90,67%	89,68%	86,76%	87,16%
Приморский край	94,38%	93,25%	93,19%	94,23%
Хабаровский край	92,91%	91,97%	91,61%	94,62%
Амурская область	130,35%	127,83%	131,40%	124,68%
Камчатский край	90,25%	89,69%	82,32%	85,99%
Магаданская область	97,54%	98,80%	95,29%	91,23%
Сахалинская область	98,33%	96,99%	93,92%	89,72%
Забайкальский край	89,50%	87,29%	87,42%	90,06%
Еврейская автономная область	86,78%	90,63%	105,64%	112,00%
Чукотский АО	120,31%	115,38%	111,56%	110,23%
БАЙКОНУР	93,39%	71,83%	74,90%	73,78%

Актуальный размер средней доли вычетов, можно рассчитать по данным отчета 1-НДС публикуемом на сайте ФНС России nalog.ru. Безопасная доля вычетов НДС рассчитывается по формуле: Доля НДС-вычетов по региону = Сумма вычетов по НДС (столбец 2100.1 отчета 1-НДС по региону) / Налог к начислению (столбец 1100.1 отчета 1-НДС по региону) x 100%

Для примера цифры по Москве из отчета 1-НДС на 01.08.2019: $11\ 958\ 456\ 461 / 10\ 532\ 692\ 655 * 100\% = 88,08\%$

Повод для проверки

Превышение вышеуказанных величин безопасной доли вычетов чревато проверкой организации налоговой. Об этом ФНС объясняет в своем письме от 17.07.2013 № АС-4-2/12722.