

Чек-лист: ждёт ли Вас налоговая проверка

ФНС России приказом от 30.05.2007 № ММ-3-06/333 утвердила концепцию планирования налоговых проверок. Документ находится в открытом доступе, поэтому вы можете самостоятельно контролировать критерии, которыми руководствуются инспекторы.

Критерии отбора – экономические показатели или конкретные обстоятельства, которые указывают на то, что компания находится в зоне риска и может рассматриваться как потенциальный нарушитель налогового законодательства. Если налоговая обнаруживает такие факторы, она включает компанию в план выездных проверок. Основанием для проверки могут послужить убытки, которые прослеживаются в отчётности на протяжении последних нескольких лет, или частая смена местонахождения.

В Концепции планирования налоговых проверок не указано, скольким критериям должна соответствовать компания, чтобы в отношении неё провели выездную проверку. Организацию могут включить в план проверок, если она соответствует **хотя бы одному критерию**. Например, если рентабельность или налоговая нагрузка ниже, чем среднеотраслевая.

Критерии для проведения проверки

Низкая налоговая нагрузка

Налоговая нагрузка – отношение суммы уплаченных налогов к выручке компании. Результат сопоставляется со среднеотраслевыми и региональными данными, при этом учитывается категория предприятия – микро, малое, среднее или крупное.

Проверить налоговую нагрузку можно на официальном сайте ФНС России с помощью налогового калькулятора.

Убыточность бизнеса

Бизнес подпадает под этот критерий, если на протяжении **двух и более лет подряд** в налоговой отчётности компании прослеживаются убытки.

Для проверки необходимо проанализировать обоснованность расходов и их состав, а также посмотреть, можно ли перенести часть расходов на следующий год. Хотя с точки зрения учёта это и неправильно, компании так безопаснее.

Значительные вычеты по НДС

Доля вычетов – отношение вычетов к начисленным налогам. ФНС ежеквартально

публикует среднеотраслевые и региональные показатели вычетов НДС. Доля вычетов, **превышающая 89%**, повышает риск проверки.

Для проверки необходимо сопоставить долю своих вычетов с безопасными значениями.

Темпы роста (снижения) расходов опережают темпы роста (снижения) доходов

Если расходы и доходы компании увеличиваются (снижаются) разными темпами, у налоговиков возникнут вопросы. Допустим, в 2019-ом организация отразила в отчётности следующее: доходы – 100 000 руб., расходы – 200 000 руб. В 2020-ом организация отразила следующее: доходы – 150 000 руб., расходы – 1 200 000 руб.

Для проверки нужно сравнить доходы и расходы компании, а также темпы их роста и снижения за **два последних года**. При необходимости можно провести анализ структуры расходов и убедиться в их обоснованности.

Низкая средняя зарплата

Налоговики располагают данными о заработной плате работников всех компаний и могут сравнить среднемесячную заработную плату на одного работника в конкретной отрасли региона. Организации с низкой средней зарплатой ставятся на контроль.

Проверить заработную плату работников на соответствие средним значениям можно на официальном сайте ФНС России с помощью налогового калькулятора.

Показатели приближены к пороговым значениям

Речь идёт о лимитах, соблюдая которые можно применять специальные налоговые режимы. Если доходы предприятия, стоимость его активов и другие показатели регулярно приближены к пороговым значениям, налоговики могут им заинтересоваться.

Следите, чтобы между показателями предприятия и предельными значениями было **не менее 5% запаса**.

Высокая доля расходов

Налоговая служба заинтересуется компаниями, у которых расходы практически равны доходам. То есть компаниями, у которых низкая налоговая база и низкая налоговая нагрузка.

Контролировать налоговую нагрузку можно на сайте ФНС России при помощи налогового калькулятора.

Низкая рентабельность

Низкая рентабельность и как следствие низкая налоговая нагрузка. Отклонение от среднеотраслевых показателей на **10%** – норма. Если рентабельность компании ниже, она попадает в поле зрения проверяющих.

Контролировать рентабельность можно с помощью налогового калькулятора на официальном сайте ФНС России.

Привлечение ряда посредников

Привлечение компанией разнообразных перекупщиков, оптовиков и посредников должно быть экономически обоснованным, иначе налоговики усомнятся в обоснованности расходов и вычетов НДС.

Проверять контрагентов можно как самостоятельно, так и через специализированные сервисы, например, Контур.Фокус.

Уклонение от ответов на запросы

Если налогоплательщик не подтверждает, что получил запросы и требования, а также не предоставляет на них ответы и пояснения, у налоговиков возникнут обоснованные подозрения.

Нужно вовремя подтверждать получение документов и направлять ответы на запросы. Сделать это можно, например, через сервис Контур.Экстерн.

Налоговая миграция

Если компания часто меняет юридические адреса, переходя из одной ИФНС в другую, ей заинтересуются налоговые органы.

Заранее продумайте, как пояснять обоснованность частую смену местонахождения.

Неосмотрительная и рисковая деятельность

Речь идёт о заключении договоров с фирмами-однодневками, проведении нетипичных сделок, отсутствии информации о контрагентах и т.п.

Проверяйте контрагентов самостоятельно или через специализированные сервисы, например, Контур.Фокус.

Компании смогут избежать выездных проверок, соблюдая **два основных правила**:

1. Не игнорировать сообщения ИФНС о возможных нарушениях налогового законодательства.
2. Не игнорировать приглашения в ИФНС для самостоятельного уточнения

налоговых обязательств.

Налоговики могут направить **приглашение** до назначения выездной проверки. При этом, как устанавливает Письмо ФНС России от 10.03.2021 № СД-19-2/141, если налогоплательщик не явится в инспекцию, выездная проверка будет назначена **в обязательном порядке**.

Читайте также Субсидия на нерабочие дни в ноябре