

Доля безопасного вычета по НДС: как рассчитать

Удельный вес вычетов по НДС рассчитывается по формуле:

Сумма вычетов за налоговый период / Начисленный налог * 100%

Когда полученное значение превышает долю безопасного вычетов по НДС, для налоговой службы это служит сигналом. Такая компания или предприниматель может стать претендентом на выездную проверку.

Что касается доли безопасных вычетов по НДС, то его средний размер 87,8%.

Однако налоговая при проверке ориентируется на региональный показатель, а он везде разный. Например, в Москве это **90%** (на 01.08.2017).

Поясним: Пусть НДС к начислению московской компании составил **1,5 млн рублей**, а вычет за тот же период был — **1,4 млн рублей**.

Удельный вес вычета составит $1,4/1,5 \cdot 100 = 93\%$, что на 3% выше безопасного порога.

Инспекторы обратят внимание на такую компанию и будут наблюдать, не выказывает ли она других подозрительных признаков.

А если бы компания была, например, из Амурской области, где безопасная доля вычета выше (102,3% на 01.08.2017), то такой вычет не вызвал бы подозрений.

Зачастую ИФНС интересуются, чем вызван высокий процент вычетов по НДС, и направляют в компанию соответствующие требования. В пояснении необходимо в свободной форме расписать, за счет чего образовался крупный вычет. Если в ИФНС найдут причины вескими, риск попасть в план выездной проверки сократиться.

Подробнее о безопасном размере вычетов по НДС по всем регионам РФ написано в нашей статье «Безопасная доля вычетов НДС по регионам»