

12 правил налогового этикета, или Критерии для отбора объекта выездной проверки

Критерий	Подробности
1. Налоговая нагрузка компании должна превышать <u>среднеотраслевое</u> значение по виду деятельности или хотя бы равняться ему. В противном случае риск попадания в план проверок значительно повышается	По мысли авторов Концепции, именно налоговая нагрузка является своего рода индикатором фискальной ответственности. Налоговая нагрузка рассчитывается как соотношение суммы уплаченных налогов к обороту (выручке) по показателям, отраженным в бухгалтерской отчетности. Критические величины отклонений официально не установлены
2. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких (двух и более) налоговых периодов	В Концепции не уточняется, должны ли эти периоды непосредственно предшествовать текущему календарному году.
3. В налоговой отчетности отражены значительные суммы налоговых вычетов по НДС за определенный период	Выездная проверка становится практически неотвратимой, если доля вычетов по НДС к сумме начисленного налога равна либо превышает 89 процентов за двенадцать месяцев
4. Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг)	В зону риска компания автоматически попадет в случае, когда по налогу на прибыль организации есть несоответствие темпов роста расходов и доходов.
5. Компания сильно рискует, если размер среднемесячной зарплаты на одного работника у нее ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в соответствующем <u>субъекте РФ</u>	Информацию о статистических показателях среднего уровня заработной платы можно получить из следующих источников: официальных интернет-сайтов территориальных органов статистики; официальных сайтов управлений ФНС России по субъектам
6. Грозит выездной проверкой и неоднократное приближение к предельному значению величин показателей, предоставляющих право применять спецрежимы (УСН, ЕНВД, ЕСХН)	Под "критичным" в данном случае понимается приближение к предельному значению менее чем на 5 процентов
7. Для индивидуальных предпринимателей предусмотрен отдельный критерий по налогу на доходы физических лиц, а именно насколько суммы расходов за календарный год приближены к величине доходов по данным декларации	Доля профессиональных налоговых вычетов, в общей сумме доходов не должна превышать 83 процентов
8. Построение финансово-	Обстоятельства, свидетельствующие о получении

хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами - перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов") - без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели)	налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды, указаны в Постановлении Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53
9. Это только в поговорке молчание - знак согласия. Игнорирование налогоплательщиком уведомлений налоговых органов и непредставление пояснений по ним рассматривается отнюдь не только как проявление неуважения. Если пояснения не представлены без объективных причин, риск выездной проверки возрастает многократно	При получении уведомления компания обязана представить необходимые пояснения по изложенным в нем вопросам или внести исправления в отчетность. Поводом для запроса могут стать выявленные на камеральной проверке: ошибки в налоговой декларации (расчете); противоречия в представленных документах; несоответствие сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям налогового органа
10. Компания играет с огнем, увлекшись "миграцией" из одной инспекции в другую.	Речь идет о двух или более случаях с момента государственной регистрации юридического лица. Очень часто такие действия связаны с возможными попытками уклонения от налогообложения. Поэтому повышенное внимание уделяется "мигрантам" с заявленными видами деятельности, не характерными для региона регистрации, а также фирмам, руководители которых не проживают на территории этого региона
11. Еще один повод для выездной проверки - значительное отклонение уровня рентабельности продаж или активов от среднеотраслевых показателей	Статистические показатели рентабельности продаж и активов можно найти в Приложении N 4 к Концепции. Если показатели рентабельности компании ниже среднеотраслевых более чем на 10 процентов, вероятность визита проверяющих увеличивается
12. Ведение компанией финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском - этот критерий, самый расплывчатый.	Информация о наиболее распространенных способах "высокорискованного" ведения финансово-хозяйственной деятельности, направленных на получение необоснованной налоговой выгоды, размещена на сайте ФНС России www.nalog.ru