САМОПРОВЕРКА ПЕРЕД ВЫЕЗДНОЙ

Чек-лист: попадет ли ваша компания в план выездных проверок

ФНС открыто публикует 12 критериев, по которым налоговые инспекции отбирают кандидатов на выездную проверку. Отметьте пункты, которые совпадают с вашей ситуацией. **Большинство критериев касается и компаний, и ИП** - где иначе, указано рядом.

- [ ] **1. Налоговая нагрузка ниже средней по отрасли**
  Как проверить: разделите сумму уплаченных налогов на выручку и сравните со среднеотраслевой нагрузкой по вашему виду деятельности - ФНС публикует ее на nalog.gov.ru в разделе «Концепция системы планирования выездных налоговых проверок».

- [ ] **2. Убыток два года подряд и дольше** организации
  Как проверить: посмотрите финансовый результат в бухгалтерской отчетности и в декларациях по налогу на прибыль за последние годы.

- [ ] **3. Вычеты по НДС - 89% и больше от начисленного налога**
  Как проверить: сложите вычеты и начисленный НДС из деклараций за последние 12 месяцев (четыре квартала) и посчитайте долю вычетов.

- [ ] **4. Расходы растут быстрее доходов**
  плательщики налога на прибыль
  Как проверить: сравните темп роста расходов и выручки год к году - отдельно по декларациям и по отчету о финансовых результатах. Тревожно, если в налоговом учете расходы растут быстрее, а в бухгалтерском нет.

- [ ] **5. Средняя зарплата ниже средней по отрасли в регионе**
  Как проверить: разделите фонд оплаты труда за месяц на число работников и сравните с данными Росстата по вашему виду деятельности в регионе.

- [ ] **6. Показатели подходят к лимиту спецрежима**
  Как проверить: посмотрите доходы, численность и остаточную стоимость основных средств по отчетным периодам. Риск - если два раза и больше за год до лимита оставалось меньше 5%.

- [ ] **7. Расходы почти равны доходам** ИП
  Как проверить: в декларации 3-НДФЛ разделите профессиональные вычеты на доходы за год. Риск - больше 83%.

- [ ] **8. «Цепочки» контрагентов без деловой цели**
  Как проверить: по крупным закупкам ответьте себе, почему вы покупаете у посредника, а не у производителя, и можете ли это объяснить документами.

- [ ] **9. Не дали пояснения на вызов инспекции**
  Как проверить: поднимите требования и уведомления о вызове за последние годы: на каждое ли ушел ответ по существу и в срок.

- [ ] **10. «Миграция» между инспекциями** организации
  Как проверить: посчитайте по выписке из ЕГРЮЛ, сколько раз менялся адрес с переходом в другую налоговую, и не совпадал ли переезд с выездной проверкой. Риск - два случая и больше.

- [ ] **11. Рентабельность ниже среднеотраслевой на 10% и больше** организации
  Как проверить: посчитайте рентабельность продаж и активов по бухгалтерской отчетности и сравните со значениями ФНС по вашему виду деятельности.

- [ ] **12. Сделки с «проблемными» контрагентами**
  Как проверить: по каждому крупному поставщику: знаете ли вы его руководителя лично, есть ли у него склад, люди, техника, сайт, обычные ли условия договора. Чем больше «нет», тем выше риск.

Как читать результат

Один-два совпадения - еще не повод тревожиться: критерии описывают риск, а не нарушение. Убыток может быть объективным, низкая нагрузка - особенностью бизнеса.

Чем больше отметок, тем выше вероятность оказаться в плане выездных проверок. Но и пустой чек-лист не гарантирует, что проверки не будет: у инспекции есть и другие данные.

Если совпадений несколько, полезно заранее собрать документы, которые объясняют ваши показатели и подтверждают реальность сделок, - до того, как их попросит инспекция.

Адвокат Максим Бекетов · beketovv.ru · +7 (499) 239-99-99

Критерии - Приложение № 2 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@