



**УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО
ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Риск-ориентированный подход
при планировании выездных налоговых
проверок**

29.04.2021

КОНЦЕПЦИЯ СИСТЕМЫ ПЛАНИРОВАНИЯ ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Применение риск-ориентированного подхода в контрольной работе официально определено в Концепции системы планирования выездных налоговых проверок (опубликована в 2007 г.)

The screenshot shows the website of the Federal Tax Service of Russia. The main heading is "Концепция системы планирования выездных налоговых проверок" (Concept of the system for planning выездных tax audits). The page content includes:

- Связанные темы** (Related topics): Контрольная работа (Control work), Концепция системы планирования выездных налоговых проверок (Concept of the system for planning выездных tax audits).
- Документы** (Documents): О внесении изменений в приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» 16.05.2012 (On the introduction of amendments to the order of the FTS of Russia of 30.05.2007 № MM-3-06/333@ "On the approval of the Concept of the system for planning выездных tax audits" 16.05.2012).

Vertical text on the left side of the page reads: "Оставьте свой отзыв о работе сайта" (Leave your review of the website). Vertical text on the right side reads: "ОТЗЫВ О САЙТЕ" (REVIEW OF THE WEBSITE) and "ВАШ КОНТРОЛЬ" (YOUR CONTROL).

Концепция – это открытый документ, разработанный с целью создания единой, открытой и понятной для налогоплательщиков и налоговых органов системы планирования выездных налоговых проверок.

Основные принципы:

- Режим наибольшего благоприятствования для добросовестных налогоплательщиков.
- Своевременность реагирования на признаки возможного совершения налоговых правонарушений.
- Неотвратимость наказания налогоплательщиков в случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах.
- Обоснованность выбора объектов проверки.

ОБЩЕДОСТУПНЫЕ КРИТЕРИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ ОЦЕНКИ РИСКОВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

(утв. Приказом ФНС России от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@)

1
Налоговая нагрузка ниже ее среднего уровня по виду экономической деятельности

2
Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов

3
Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период

4
Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг)

5
Среднемесячная заработная плата на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в регионе

6
Неоднократное приближение к предельному значению показателей, предоставляющих право применять специальные налоговые режимы

7
Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год

8
Непредставление пояснений о несоответствии показателей деятельности, или непредставление документов по требованию налогового органа

9
Построение финансово-хозяйственной деятельности с контрагентами-перекупщиками или посредниками без наличия разумных причин

10
Неоднократная «миграция» между налоговыми органами

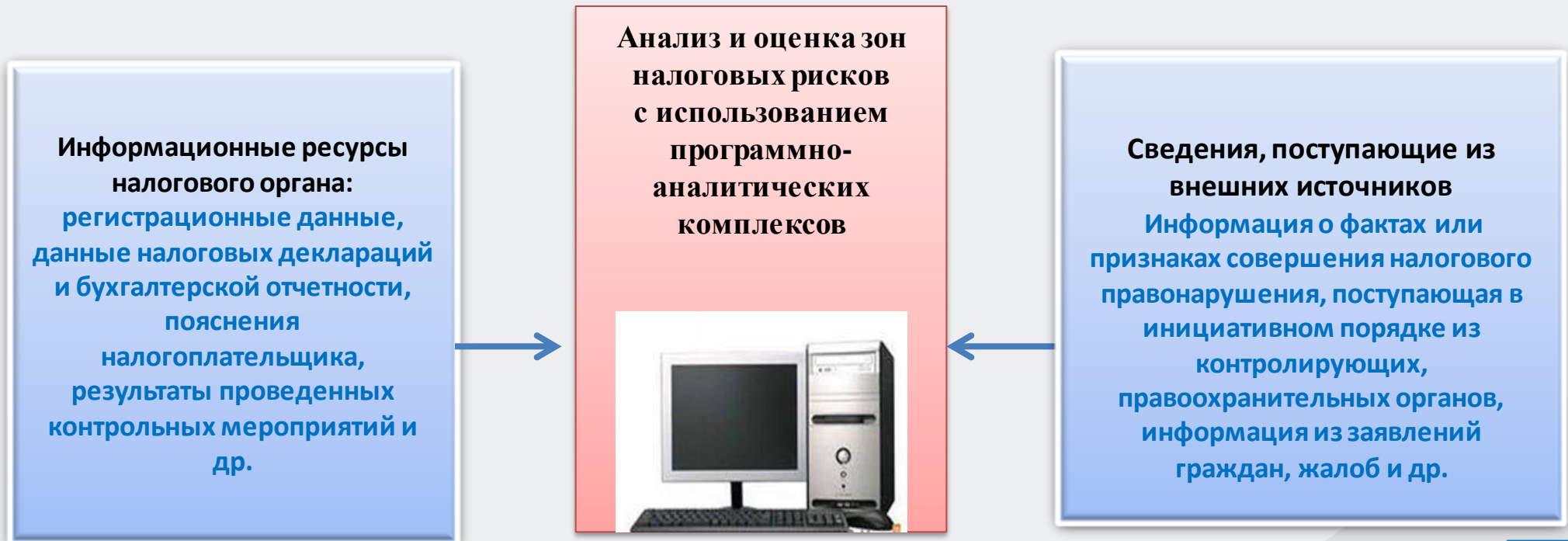
11
Значительное отклонение уровня рентабельности от среднего показателя по отрасли

12
Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском

Проверка открытых данных на сайте ФНС России о своей организации и контрагентах



ВЫЯВЛЕНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ С ВЫСОКИМИ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ



ПРОГРАММНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ КОМПЛЕКСЫ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ ЗОН НАЛОГОВЫХ РИСКОВ



КОНЦЕПЦИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ НА ОСНОВЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ПОВЕДЕНИЕМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

ВЫЯВЛЕНИЕ ОТРАСЛЕЙ И СЕГМЕНТОВ РЫНКА С ВЫСОКОЙ СТЕПЕНЬЮ РИСКА



ОТБОР ОСНОВНЫХ ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ ОТРАСЛЕЙ И УСТАНОВЛЕНИЕ СИСТЕМНЫХ СПОСОБОВ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ
НАЛОГОВ



ДИАЛОГ С БИЗНЕСОМ. ПОБУЖДЕНИЕ К ДОБРОВОЛЬНОМУ ИСПОЛНЕНИЮ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ



ДОБРОВОЛЬНОЕ ИСПОЛНЕНИЕ
НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

НАЗНАЧЕНИЕ ВМП
ПРИВЛЕЧЕНИЕ К НАЛОГОВОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Спасибо за внимание!