ДОКЛАД

для выступления на публичных слушаниях

на тему: «самостоятельная оценка налогоплательщиками рисков по взаимоотношению с проблемными организациями и риск-ориентированный отбор для тематических выездных налоговых проверок, добровольное уточнение налогоплательщиками налоговых обязательств по НДС»

докладчик: начальник контрольно-аналитического отдела Каменский Олег Александрович

**Слайд №1 Заставка**

Здравствуйте уважаемые коллеги!

Моё выступление является продолжением выступлений посвященных теме налогового администрирования НДС, просвещения налогоплательщиков работающих на общей системе налогообложения, для самотестирования договорных взаимоотношения с контрагентами на предмет наличия налоговых рисков при заключении договорных взаимоотношений с организациями, имеющими налоговые риски.

Налоговая служба в последние несколько лет сделала качественный рывок в развитии собственной технологической инфраструктуры. Разработаны различные прикладные программы позволяющие анализировать деятельность налогоплательщиков и их контрагентов, выявлять источники формирования НДС или его отсутствие. На текущий момент создаются технологические процессы налогового контроля механизмом которых служит непрерывный процесс работы с выявленными нарушениями от камеральной до выездной проверки в максимально сжатые сроки (в плоть до назначения тематической выездной налоговой проверки через три месяца после камеральной налоговой проверки) для того чтобы пресечь применяемые недобросовестными налогоплательщиками схемы ухода от налогообложения, что является наиболее результативным методом, позволяющим предупредить преступления в налоговой сфере на их первичной стадии.

Цель вводимых ФНС России поэтапных усовершенствований и мероприятий побудить налогоплательщиков добровольно отказаться от применяемых схем, добросовестно уплачивать налоги, научится самостоятельно проводить анализ контрагентов налогоплательщиков, исключая «сомнительных» контрагентов.

Необходимость выступления с данной темой доклада обусловлена тем, что с 01.07.2017 создан контрольно-аналитический отдел в соответствии с общей концепцией развития ФНС России, как подразделение, деятельность которого направлена на выявление и пресечение схем ухода от налогообложения, применяемых налогоплательщиками, стоящими на учете в подведомственных управлению ТНО.

Деятельность этого отдела направлена работу с организациями, заявляющими так называемые «разрывы» либо использующих в своей деятельности контрагентов с рисками.

**Слайд 3**

Ежедневная работа отдела направлена на выявление «площадок» способствующих созданию условий по «незаконной» минимизации НДС в бюджет, имеющих наибольший удельный вес в общей доле расхождений по Управлению, фактически являющейся работой по наиболее длинным цепочкам. Оперативная работа направлена на достижение максимального быстрого эффекта как в период КНП, так и при выходе на выездную проверку, в ближайшее время после окончания камеральной проверки.

Применяемая схема работы и общения с налогоплательщиками в первую очередь направлена на побуждение к добровольному отказу налогоплательщиков от применяемых схем ухода от налогообложения.

Одним из проектов в котором участвует отдел с момента его образования является проект по «обелению» рынка сельскохозяйственной продукции, путем добровольного присоединения к Хартии налогоплательщиков, в сфере оборота сельскохозяйственной продукции.

Слайд 2

Проект нацелен на то, чтобы все участники оборота сельхозпродукции добросовестно несли налоговое бремя, торговые операции осуществлялись прозрачными методами и исключали многоступенчатый процесс перепродажи сельхозпродукции, чтобы сформировать нетерпимое отношение к компаниям, уклоняющимся от уплаты налогов. По состоянию на 01.10.2017 подписали Хартию более 3800 участников сельскохозяйственного рынка России (производители, экспортеры, переработчики продукции, трейдеры).

В настоящее время ФНС России для достижения волнового эффекта на площадках Управлений ФНС России проводятся встречи с участниками рынка сельскохозяйственной продукции. За прошедший период были проведены десятки встреч с налогоплательщиками различных категорий от больших компаний (производителей, потребителей, экспортеров, трейдеров) до представителей микро организаций, фермерских хозяйств и их кооперативов, представителей транспортных компаний, организаций в сфере торговли и обслуживания.

Целью проводимой работы является исключение из бизнес процесса организаций несущих налоговые риски для добросовестных контрагентов на рынке.

Кроме того, Федеральной налоговой службой еще в 2013 году внедрена Система управления рисками (СУР), которая ранжировала всех налогоплательщиков налога на добавленную стоимость, заявивших вычеты на три уровня риска: высокий – требующий повышенного внимания и усиленного контроля, средний – предусматривающий обычный контроль и низкий – для упрощенного контроля. Результатом применения риск-ориентированного подхода при возмещении НДС явилось сокращение попыток мошеннического возмещения в 6 раз.

Таким образом, анализ СУР проводится инспекторами при проведении камеральной проверки НД по НДС с использованием АСК НДС – 2, который позволяет в режиме он-лайн осуществлять риск-ориентированный отбор для тематических выездных налоговых проверок

**Что же представляет собой АСК НДС-2?**

Вся электронная налоговая отчетность по НДС, которая представляется покупателями, продавцами и посредниками агрегируется в единый национальный файл в централизованной базе данных ФНС России. Далее система по принципу зеркальности операций у покупателя и продавца производит сопоставление данных.

Система перекрестных проверок АСК НДС-2, позволяет оперативно установить «цепочки» связей между контрагентами и установить так называемые «разрывы» по счетам-фактурам, в т.ч. с «фирмами-однодневками», при этом система в автоматическом режиме направляет налогоплательщикам и их контрагентам, требования о представлении пояснений и документов.

 **Слайд 4**

Предлагаю Вашему вниманию Отчет по связям налогоплательщика и его контрагентов, сформированный АСК НДС-2.

Схема взаимосвязей построена по налогоплательщику с низким уровнем налогового риска, который является выгодоприобретателем. Он изображен зеленым цветом и находится на пике наших связей. В составе налоговых вычетов данной организации отображены счета-фактуры от 5 контрагентов, из которых 3 – имеют признаки транзитной организации, а именно (минимальная численность до 3-х чел., высокий удельный вес налоговых вычетов (обычно он превышает 98%), отсутствие активов) на слайде – эти контрагенты подсвечены желтым цветом с присвоением роли в цепи поставки – транзитер. При этом, 2 транзитные организации имеют взаимосвязи исключительно с организациями высокого налогового риска во 2 и 3 звене поставки товара (на схеме они красного цвета), а в 4 звене находится техническими организациями, так называемая фирма-однодневка, не обладающая фактической самостоятельностью, созданное без цели ведения предпринимательской деятельности, как правило, не представляющее налоговую отчетность, что и видно в нашем примере, т.к. указанная организация, выписав счет-фактуру своему контрагенту, не представило декларацию по НДС в налоговый орган, сформировав при этом расхождение вида «Разрыв» в сумме 22 млн.рублей.

В случаях, когда налогоплательщик старается завуалировать такие связи, подменив одного проблемного контрагента другим, Инспекция все равно видит эти уловки и может отследить взаимоотношения.

Налогоплательщиков, можно условно разделить на тех, кто умышленно участвует в схеме ухода от налогов с помощью недобросовестного контрагента-поставщика, и тех, кто может и не знать о фактическом участии в такой схеме в силу введения в заблуждение или не проявления должной осмотрительности при выборе контрагента. Поэтому обязанность доказывания злоупотребления налогоплательщиком налоговым правом лежит на налоговых органах.

Поэтому налоговыми органами проводится работа по сбору и доказыванию умысла в действия налогоплательщика направленного на неуплату налогов с привлечением площадки или деятельности организаций (транзитеров) способствующих формированию вычетов по сомнительным операциям.

На текущем этапе результатом деятельности налоговых органов первично является побуждении налогоплательщика отказаться от схемы от уклонения от неуплаты налогов, информирование налогоплательщика о возможных рисках, добровольное уточнение своих налоговых обязательств в полном объеме. И определяющим условием данного процесса является осознание налогоплательщиками осведомленности налоговых органов о результатах их финансово-хозяйственной деятельности, способах ее осуществления и, как следствие, суммах реальных налоговых обязательств, подлежащих уплате в государственный бюджет, в рамках проводимых рабочих встреч.

**Кроме контрольно-надзорных функций связанных репрессивными мерами при выявлении схем ухода от налогообложения, используются и также меры поощряющие налогоплательщиков на безрисковые виды деятельности:**

**-Риск-ориентированный подход по возмещению НДС введен механизм ускоренного возмещения НДС.**

Два критерия для ускоренного возмещения:

- чистая среда у налогоплательщика (90% контрагентов зеленые);

- сумма уплаченных налогов за 3 года превышает заявленное возмещение.

По таким налогоплательщикам, по истечении 2-х месяцев при отсутствии расхождений по АСК НДС-2 и признаков налогового правонарушения камеральные проверки завершаются, и налог возмещается «досрочно».

**-Снижением количества выездных налоговых проверок.**

**В части ВНП, тоже проведена большая работа по внедрению риск-ориентированного подхода:**

- концепция планирования выездных налоговых проверок (Приказ от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@);

- программный комплекс ППА-отбор;

- категорирование налогоплательщиков (крупный и малый бизнес – разные подходы к проверкам).

Отдельно хотелось бы отметить перспективы развития и реформирования контрольно-надзорной деятельности, внедрение риск-ориентированного подхода по всем налогам, использование высоких технологий в администрировании, все это направлено на создание в России системы добровольного соблюдения налогового законодательства. Построение такой системы способно серьезно повысить уровень взаимного доверия между государством и обществом, обеспечить прозрачность экономики для всех субъектов, улучшить качество бюджетного планирования и гарантировать стабильность государственных доходов.

**Вы скажете, как нам быть, ведь у Нас у налогоплательщиков, такого ресурса нет.**

Но давайте, будем честными, что практически в 90 % случаях при общении с налогоплательщиками ограничиваются получением от контрагентов документов на товар, счета фактуры, а уж самый «тяжелый» аргумент это у меня товар на складе. В лучшем случае это комплект документов регистрации контрагента, копии НД по НДС за предыдущий квартал. Аргументом в закупке товаров (работы, услуг) является её «дешивизна», привлекательные условия поставки, которые сразу перевешивают для налогоплательщика возможные «завтрашние» претензии налоговиков.

Но даже в таких случаях не надо забывать о «налоговой» безопасности и проявления самостоятельного риск-ориентированного отбора.

Не трудно догадаться, что риск-ориентированный подход, прежде всего, нацелен на выявление плательщиков **высокого** налогового риска. К ним относятся налогоплательщики, обладающие признаками организации, используемой для получения необоснованной налоговой выгоды, в том числе, третьими лицами. Налогоплательщик данной категории не обладает ресурсами (активами) для ведения соответствующей деятельности, не исполняет свои налоговые обязательства по уплате налога в бюджет или исполняет их в минимальном размере.

Это как раз и помогает налоговым органам выявлять таких недобросовестных контрагентов, точно определять точку налогового разрыва, где не произошло уплаты налога в бюджет, а также определять выгодоприобретателей, в интересах которых, были задействованы «проблемщики» с целью минимизации уплаты налога.

Первым шагом о необходимости проявления [«должной осмотрительности» налогоплательщиком при выборе контрагента](http://regforum.ru/posts/2886_dolzhnaya_osmotritelnost_pri_vybore_kontragenta_rukovodstvo_polzovatelya/) было введено в [Постановлении](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63894/) Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» (далее — Постановление Пленума) как один критериев отсутствия получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.

Ну что же давайте рассмотрим примеры самооценки рисков:

Начнем с первого шага который я думаю делают все:

- посещение сайта ФНС России «проверь себя и контрагента»

Слайд 5

**ПРОВЕРЬТЕ, НЕ РИСКУЕТ ЛИ ВАШ БИЗНЕС?**

* [Сведения о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, в отношении которых представлены документы для государственной регистрации, в том числе для государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, и внесения изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ](https://service.nalog.ru/uwsfind.do)
* [Сообщения юридических лиц, опубликованные в журнале «Вестник государственной регистрации» о принятии решений о ликвидации, о реорганизации, об уменьшении уставного капитала, о приобретении обществом с ограниченной ответственностью 20% уставного капитала другого общества, а также иные сообщения юридических лиц, которые они обязаны публиковать в соответствии с законодательством Российской Федерации](http://www.vestnik-gosreg.ru/publ/vgr/)
* [Сведения, опубликованные в журнале «Вестник государственной регистрации» о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юр.лиц из ЕГРЮЛ](http://www.vestnik-gosreg.ru/publ/fz83/)
* [Поиск сведений в реестре дисквалифицированных лиц](https://service.nalog.ru/disqualified.do)
* [Юридические лица, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица](https://service.nalog.ru/disfind.do)
* [Адреса, указанные при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами](https://service.nalog.ru/addrfind.do)
* [Сведения о лицах, в отношении которых факт невозможности участия (осуществления руководства) в организации установлен (подтвержден) в судебном порядке](https://service.nalog.ru/svl.do)
* [Сведения о юридических лицах, имеющих задолженность по уплате налогов и/или не представляющих налоговую отчетность более года](https://service.nalog.ru/zd.do)
* [Сведения о физических лицах, являющихся руководителями или учредителями (участниками) нескольких юридических лиц](https://service.nalog.ru/mru.do)

И так, что нам дают получаемые данные:

Работа с организацией:

- Выписка ИЗ ЕГРЮЛ, организация зарегистрирована недавно. Анализ даты регистрации организации. Если с Вами будет заключен контракт на многомиллионные суммы с НДС, при этом организация зарегистрирована недавно, в течении 2-3 кварталов для Вас это должно быть первым сигналом о потенциальной опасности, неуплаты НДС, и обязательно встанет вопрос о реальности ее осуществления(Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 25.01.2018 № Ф07-15900/2017 по делу № А13-14619/2016);

- Организация зарегистрирована по домашнему адресу;

- Место регистрации организации и вид поставляемой продукции, могут указывать на несоответствие региона и происхождения товара. Например, поставщик зерна или подсолнечника зарегистрирован в Красноярске или Москве. Из опыта работы можно, сказать что, организации, зарегистрированные в Москве и Санкт-Петербурге в наибольшей степени подвержены рискам с сомнительными операциями;

- Частая миграция организаций между налоговыми органами одного региона, а тем более между регионами;

- Сведения о сумме уставного капитала, что может говорить о сумме достаточных для удовлетворения денежных средств, в случае дальнейших претензий при неисполнении договорных обязательств;

- Наличие сведения об отсутствии по месту регистрации контрагента, будет свидетельствовать, о его однозначной не благонадежности;

- Наличие «массовости» адреса, а тем более «массовости» руководителя;

- Несоответствие заявленных видов деятельности в выписке из ЕГРЮЛ и их неоднородность (заявил все что можно);

Анализ сведений о руководителе:

- Несоответствие места регистрации руководителя (ИНН) (например ИНН Руководителя Омска, организация зарегистрирована в Кировской области), если только у компании не имеется обширной сети филиалов и подразделений. Как показывает практика, при заключении сделки контрагент представляет копии регистрационных дел с копий паспорта, либо приказа о назначении директора;

- при наличии копии представленного паспорта необходимо обратить внимание на возраст директора. Особенно удивляет заключение договоров с руководителями фактически являющихся по возрасту студентами ВУЗОВ и Техникумов.

- при получении сведений в обязательном порядке необходимо анализировать наличие сведений о его дисквалификации, либо наличия претензий со стороны судебных приставов, в противном случае можно на уже приобретенный товар получить арест судебных приставов, которым потом будете доказывать, в рамках банкротства должника (организации, гражданина), что получили товар в рамках рыночной цены;

Работа с внешними источниками

- получение и анализ сведений о контрагентах, используя официальные источники информации (СМИ, Интернет, использование специализированных программ СПАРК, Контур Фокус и т.п.). Совершение действий по проведению поиска контрагента и обоснование его выбора (преддоговорная работа и переписка с контрагентом), проверка его деловой репутации на рынке,

- работа с сайтом арбитр.ru. Наличие требований к налогоплательщику за несвоевременную оплату товара. Особенно интересно, когда у руководителя две и более организации, к одной или нескольким имеются ряд исков о взыскании задолженности при этом налогоплательщик доказывает, что контрагент проверен на благонадежность и деловую репутацию ;

- получение информации о наличии у контрагента действующего расчетного счета, когда при заключении договоров контрагент предлагает перевести денежные средства на счета других лиц по договорам цессии или переуступки прав требования долга, в большей степени вызовет подозрения у работников НО;

**Слайд 6**

Анализ финансово-хозяйственной деятельности НП может осуществляться с помощью сервиса ФНС России «Прозрачный сервис», который включает в себя :

- сведения о среднесписочной численности работников организации. Данные сведения позволяют сопоставить имеющиеся трудовые ресурсы контрагента с объемом предлагаемых работ.

Наиболее важными для анализа стабильности и ликвидности баланса, а также налоговой безопасности с моей точки зрения являются размещаемые с 2018 года в сервисе «Прозрачный бизнес» три показателя:

- **о суммах доходов и расходов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за год;**

**- об уплаченных организацией в календарном году суммах налогов и сборов (по каждому налогу и сбору, по страховым взносам) без учета сумм налогов (сборов), уплаченных в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза, сумм налогов, уплаченных налоговым агентом;**

**- о суммах недоимки и задолженности по пеням и штрафам (по каждому налогу и сбору, по страховым взносам);**

Так сумма уплаченных налогов и сборов, являющихся минимальными по отношению к общей сумме выручке, а также высокий удельный вес вычетов (сумм уплаченного НДС, к общей выручке, за год) к общей годовой выручке (98,99), может свидетельствовать о «транзитной» деятельности организации.

 Такую информацию можно также подчерпнуть из представляемого пакета документов в декларации о НБ к сумме вычетов. Когда на сумму в 10 млн. руб. начислено 100 тыс.руб. налога.

А наличие недоимки в размерах сопоставимых начисленным налогам указывает, о их формальном начислении без намерения уплаты (так сказать «сомнительная задолженность»).

Также является актуальным наличие информации о применяемых контрагентами специальных режимах налогообложения и представляемых пакетов документов;

Кроме того, для целей самостоятельной оценки рисков налогоплательщиками по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе оценки рисков при выборе контрагентов, могут учитываться утвержденные [приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@](http://www.1gl.ru/#/document/99/902044515//) общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок.

В соответствии с критериями оценки рисков одним из критериев для проведения выездной проверки является "Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском". Таким образом, [приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@](http://www.1gl.ru/#/document/99/902044515//), изданный с целью создания единой системы планирования выездных налоговых проверок, повышения налоговой дисциплины и грамотности налогоплательщиков, содержит рекомендации налогоплательщику о необходимости исследовать определенные признаки при оценке налоговых рисков.

В итоге хотелось бы отметить, что налоговые органы анализируют и длительность отношений с контрагентами, поэтому наилучшим вариантом для развития бизнеса будет являться непосредственные взаимоотношения с производителем, который имеет производственно-складскую базу, на которой вы были и в отношении которого ранее отсутствовали претензии у налоговых органов, который при предъявлении претензий по взаимоотношениям с ним может явиться в НО для подтверждения деятельности.

Более подробно о реформе контрольно-надзорной деятельности рассказывали на предыдущих слушаниях, основной посыл которой является добровольным отказом НП от агрессивной налоговой политики.

Благодарю за внимание !

Хотелось бы остановить свое внимание на нововведениях в сфере ЕСХН. Согласно действующей редакции НК РФ и абзаца второго и пятого п.3 ст.346.1 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией), а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со ст.161 и 174.1 НК РФ).

Согласно изменениям и дополнениям, внесенным в ст.145 и 346.1 НК РФ, с 1 января 2019 года плательщики ЕСХН станут признаваться плательщиками НДС. Данные изменения внесены Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ» (абзацы второй и пятый п.3 ст.346.1 НК РФ признаются утратившими силу).

При этом, признавая сельхозпроизводителей плательщиками НДС с 2019 года, за ними сохранено право на освобождение от исчисления и уплаты НДС. Пункт 1 ст.145 НК РФ дополнен абзацем, содержащим условия освобождения организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС:

Имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС организации и индивидуальные предприниматели, при условии, что указанные лица переходят на уплату единого сельскохозяйственного налога и реализуют право на освобождение от НДС в одном и том же календарном году.

Также имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС организации и индивидуальные предприниматели в случае, если сумма полученного за предшествующий налоговый период дохода (без учета НДС) от реализации товаров (работ, услуг), в отношении которых применяется ЕСХН, не превысила в совокупности установленные предельные значения:

- за 2018 год - 100 млн рублей;

- за 2019 год - 90 млн рублей;

- за 2020 год - 80 млн рублей;

- за 2021 год - 70 млн рублей;

- за 2022 год и последующие годы - 60 млн рублей.

Освобождение будет носить уведомительный характер. Документы, подтверждающие сумму полученного за предшествующий налоговый период дохода, и (или) уведомление должно быть представлено в налоговую инспекцию не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого используется право на освобождение.

Освобождение от уплаты НДС предоставляется на 12 календарных месяцев. Плательщики ЕСХН, воспользовавшиеся правом на освобождение, не смогут отказаться от этого освобождения до истечения 12 последовательных календарных месяцев.

Право на применение освобождения утрачивается с 1-го числа месяца, в котором:

-сумма дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ЕСХН, без учета НДС превысит предельный размер дохода за год, в котором он воспользовался правом на освобождение;

-в случае реализации подакцизных товаров.

-сумма НДС за месяц, в котором имело место указанное выше превышение либо осуществлялась реализация подакцизных товаров, подлежит восстановлению и уплате в бюджет.

В общем порядке по истечении 12 последовательных календарных месяцев не позднее 20-го числа следующего месяца воспользовавшиеся правом на освобождение от НДС налогоплательщики должны представить документы, подтверждающие сумму выручки от реализации товаров (работ, услуг), и уведомление о продлении использования права на освобождение в течение последующих 12 календарных месяцев или об отказе от использования данного права. В случае непредставления данных документов, сумма НДС подлежит восстановлению и уплате в бюджет с взысканием соответствующих сумм налоговых санкций и пени.

#  Критерии самостоятельной оценки рисков

# для налогоплательщиков

#

Настоящая Концепция предусматривает проведение налогоплательщиком самостоятельной оценки рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности по приведенным ниже критериям.

Общедоступными критериями самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемыми налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, могут являться:

1. Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (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. Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации.

6. Неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым [кодексом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_301659/516e7542dd97869b825339aa8bc52c5290bbcbd9/#dst103514) Российской Федерации величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы.

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

8. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов") без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).

9. Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, и (или) наличие информации об их уничтожении, порче и т.п.

(п. 9 в ред. [Приказа](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_129600/be205ca909e5036d6d3b9dea4ba89e305b039562/#dst100020) ФНС России от 10.05.2012 N ММВ-7-2/297@)

(см. текст в предыдущей редакции)

10. Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения ("миграция" между налоговыми органами).

11. Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.

12. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

При оценке вышеуказанных показателей налоговый орган в обязательном порядке анализирует возможность извлечения либо наличие необоснованной налоговой выгоды, в том числе по обстоятельствам, указанным в [Постановлении](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63894/#dst0) Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 N 53.

Систематическое проведение самостоятельной оценки рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности позволит налогоплательщику своевременно оценить налоговые риски и уточнить свои налоговые обязательства.