

## Критерии оценки рисков

---

 полное наименование налогоплательщика, ИНН, КПП
 

---

|  |  |
|--|--|
| Общее количество соответствия критериям налоговых рисков |  |
|--|--|

в том числе:

| N<br>п/п | Наименование критерия оценки рисков  | Источник   | Оценка критериев<br>риска по<br>периодам |      |      | Среднеотраслевой<br>показатель за<br>2015 | Среднеотраслевой<br>показатель за 2016 | Наличие<br>риска |
|----------|--|--|--|------|------|---|--|------------------|
|          |  |  | 2015                                     | 2016 | 2017 |   |  |                  |
| 1.       | Налоговая нагрузка ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (по виду экономической деятельности)  | Приложение N 7   |  |      |      |   |  |                  |
| 2.       | Осуществление видов деятельности, по которым предусмотрена возможность оплаты наличными денежными средствами, предоставление в значительных размерах займов другим организациям, что может свидетельствовать о сокрытии выручки (дохода) | Информация, полученная в ходе проведения мероприятий налогового контроля (в т.ч содержащаяся в учетных данных, наличие ККТ)<br>Приложение N 2 (п. 4) |  |      |      | X   | X                                      |                  |
| 3.       | Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности (да, нет)  | Информация, полученная в ходе проведения мероприятий налогового контроля   |  |      |      | X   | X                                      |                  |

Для налогоплательщиков налоговых агентов и налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей по НДФЛ налоговыми рисками являются:

|  |  |  |  |  |  |   |   |  |
|--|--|--|--|--|--|---|---|--|
| 4.   | Отсутствие текущих платежей по НДФЛ при регулярном направлении денежных средств на выплату заработной платы (по данным банковских выписок), а также на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование   | Приложение N 3 (п. 1 - 5)  |  |  |  |   |   |  |
| 5.   | Применение налогоплательщиками - индивидуальными предпринимателями в декларациях 3-НДФЛ профессионального налогового вычета в размере, превышающем 95% от суммы полученного от предпринимательской деятельности дохода, что может свидетельствовать о включении в налоговый вычет расходов в завышенных размерах, повлекших получение незначительных сумм налоговой базы | Приложение N 5 (п. 1 - 3)  |  |  |  |   |   |  |
| 6.   | Неотражение налогоплательщиком - индивидуальным предпринимателем в декларации по форме 3-НДФЛ доходов от реализации имущества, а также доходов от реализации товаров (работ, услуг), выручка по которой была отражена в декларациях по НДС   | Приложение N 5 (п. 1, 4, 5)  |  |  |  |   |   |  |
| 7.   | Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации, что может свидетельствовать о применении "конвертной схемы" выплаты заработной платы  | Приложение N 3 (п. 6 - 20)   |  |  |  |   |   |  |
| Для плательщиков страховых взносов рисками являются: |  |  |  |  |  |   |   |  |
| 8.   | Отсутствие текущих платежей по страховым взносам при регулярном направлении денежных средств на выплату заработной платы, перечислении текущих платежей по НДФЛ.   | Информация, полученная в ходе проведения мероприятий налогового контроля и из внешних источников |  |  |  | X | X |  |

|     |   |   |  |  |  |   |   |  |
|-----|---|---|--|--|--|---|---|--|
|     |   | Приложение N 4 (1 - 15)   |  |  |  |   |   |  |
| 9.  | Организация (индивидуальный предприниматель) относится одновременно к нескольким категориям плательщиков страховых взносов и исчисляет СВ по нескольким основаниям (основные тарифы, пониженные тарифы, дополнительные тарифы). | Информация, полученная в ходе проведения мероприятий налогового контроля и из внешних источников          |  |  |  | X | X |  |
| 10. | Наличие выплат физическим лицам, выполняющим разовые работы, через подотчетных лиц организации (индивидуального предпринимателя).   | Информация, полученная в ходе проведения мероприятий налогового контроля и из внешних источников          |  |  |  | X | X |  |
| 11. | Заявлены значительные размеры сумм, не облагаемых страховыми взносами   | Приложение N 4 (п. 14)  |  |  |  | X | X |  |
| 12. | Наличие выплат иностранным гражданам и лицам без гражданства, временно пребывающим на территории Российской Федерации (некорректное определение статуса)  | Информация, полученная в ходе проведения мероприятий налогового контроля и из внешних источников          |  |  |  | X | X |  |
| 13. | Наличие решений ФСС России о непринятии к зачету расходов на выплату страхового обеспечения по временной нетрудоспособности и в связи с материнством  | Информация, полученная в ходе проведения мероприятий налогового контроля и от территориальных органов ФСС |  |  |  | X | X |  |
| 14. | Отклонение общей суммы исчисленных доходов физических лиц, отраженной в расчетах по форме 6-НДФЛ, от общей суммы выплат и вознаграждений, исчисленных в пользу работников по данным РСВ   | Информация, полученная в ходе проведения мероприятий налогового   |  |  |  | X | X |  |

|     |   |  |  |  |  |   |   |  |
|-----|---|--|--|--|--|---|---|--|
|     |   | контроля,<br>Приложение N 4 (п.<br>17 - 19)  |  |  |  |   |   |  |
| 15. | Отклонение в численности работников по данным РСВ от сведений, указанных в расчетах 6-НДФЛ, среднесписочной численности.  | Приложение N 4 (п.<br>20 - 22)   |  |  |  | X | X |  |
| 16  | Занижение численности работников по сравнению с предыдущим отчетным (расчетным) периодом (с учетом нормальной миграции трудового населения, норм текучести кадров и пр. статистических данных). | Информация,<br>полученная в ходе<br>проведения<br>мероприятий<br>налогового контроля<br>и из внешних<br>источников |  |  |  |   |   |  |

· Графа "Наличие риска" заполняется в следующем порядке:

· - соответствует критериям оценки риска (отрицательная оценка), в том числе показатели ниже среднеотраслевых;

+ - положительная оценка, в том числе показатели выше среднеотраслевых;

X - не соответствует критериям оценки риска либо нет данных.