

## Критерии оценки рисков

---

 полное наименование налогоплательщика, ИНН, КПП
 

---

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

в том числе:

N п/п	Наименование критерия оценки рисков	Источник	Оценка критериев риска по периодам			Среднеотраслевой показатель за 2015	Среднеотраслевой показатель за 2016	Наличие 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) 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, Приложение N 4 (п. 17 - 19)						
15.	Отклонение в численности работников по данным РСВ от сведений, указанных в расчетах 6-НДФЛ, среднесписочной численности.	Приложение N 4 (п. 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, полученная в ходе проведения мероприятий налогового контроля и из внешних 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.