

ПРОВЕРЬТЕ, ЯВЛЯЕТЕСЬ ЛИ ВЫ КАНДИДАТОМ



С1998 года в Налоговый кодекс России было внесено более 600 поправок. В таких условиях трудно планировать предпринимательскую деятельность, особенно представителям малого бизнеса в регионах.

Статистика показывает, что за последние 3 года количество налоговых проверок сократилось, в том числе и по Оренбургской области.

Однако практически 100% проверок являются результативными, то есть заканчиваются с отрицательными последствиями для налогоплательщиков.

Как налоговый адвокат могу сказать, что еще 4 года назад планирование налоговых проверок являлось конфиденциальной процедурой, и руководители фирм не имели никакого представления о том, как планируются проверки, затронет ли очередная проверка именно его фирму.

С 2007 года ситуация кардинально изменилась, формирование плана проверок впервые стало открытым. Постепенно налоговые инспекции переходят к избирательному методу проверок, что позволяет налогоплательщикам вздохнуть свободнее и развивать свой бизнес.

После внедрения этого метода количество проверяемых предприятий из года в год сокращается.

Основная идея заключается в том, чтобы разделить налогоплательщиков на тех, кто требует повышенного контроля, и тех, для кого достаточно текущего наблюдения.

Теперь налоговики выходят на проверку лишь в том случае, когда предпроверочный анализ показывает, что налогоплательщик участвует в какой-либо схеме по уклонению от налогов или нарушает закон.

Причем информация о критериях оценки находится в открытом доступе и постоянно обновляется.

Речь идет о попытке донести до бизнесменов «правила игры», соблюдая которые они смогут получить налоговую стабильность и снизить налоговые риски.

Компании вынуждены подстраиваться под предложенные государ-

ством стандарты, что, конечно же, не всегда экономически выгодно.

Тем не менее, эти положения могут оказаться весьма полезными для руководителей и предпринимателей в налоговом планировании: предупрежден – значит вооружен. Благодаря доступу к такой информации, у любого предпринимателя есть возможность взглянуть на свой бизнес глазами налогового инспектора и уже на стадии подготовки документов для налоговой инспекции проверять свои показатели и предпринимать своевременные меры.

Итак, план налоговых проверок формируется не случайной выборкой, а с помощью определенных признаков, раскрытых в общедоступных 12-ти «Критериях самостоятельной оценки рисков»¹, которые фактически являются критериями отбора налогоплательщиков для проведения выездных проверок.

Эти критерии были опубликованы в печати и открыто размещены на ведомственном сайте ФНС России www.nalog.ru.

12 критериев отбора кандидатов на проведение налоговой проверки

1. Налоговая нагрузка у вас ниже среднего по отрасли.

2. Организация на протяжении двух и более лет регулярно показывает убытки.

3. Доля вычетов по НДС от суммы начисленного налога равна либо превышает 89 % за 12 месяцев.

4. Темп роста расходов опережает темп роста доходов от реализации.

5. Среднемесячная зарплата одного работника ниже среднего по вашей деятельности в вашем регионе.

6. Неоднократное приближение к предельным показателям, отменяющим право на «упрощенку», ЕНВД, ЕСХН.

7. Индивидуальный предприниматель показывает расходы, максимально приближенные к сумме его доходов в календарном году.

8. Заключение договоров с пере-

купщиками или посредниками («цепочка контрагентов») без разумных экономических причин или деловой цели.

9. Непредставление пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности.

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

11. Отклонение рентабельности (более 10%), по данным бухучета, от среднеотраслевого уровня.

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

- недобросовестный контрагент (имеющийся в так называемом списке ЮЛ-КПО)

- сделки, цена которых выше 1 млн. рублей, будут привлекать повышенное внимание (могут назначить встречную проверку и истребовать дополнительные документы). В 2010 году предельный порог был иной: это сделки до 500 тыс. рублей.

Проверить могут и следующие факторы:

- соответствие расходов учредителей компаний их доходам

- анализ налоговых деклараций владельцев бизнеса

- данные о стоимости обучения их детей

- информация о выдаче займов, приобретении транспорта и недвижимости

- отслеживание истории создания и развития компании в интернете и СМИ

- сайт самой компании, содержащий данные о взаимозависимости с другими фирмами

- малое предприятие выступает партнером крупнейшего налогоплательщика

- «нестандартные средства расчета»: вексель, бартер, уступка права требования

- отсутствие движений по расчетному счету при наличии признаков активной предпринимательской деятельности (регулярная реклама, информация с сайта компании) При этом движения и остатков денег на расчетных счетах нет, или они меньше, чем стоимость товаров.

- проверка работников компании на предмет покупки недвижимости, автомобилей, драгоценностей на суммы, превышающие их задекларированные доходы

- проверка участников схемы на взаимозависимость тех лиц, которые являются учредителями этих компаний. Если в цепочке контрагентов через 6–8 звеньев будет находиться один и тот же учредитель, это расценивается в качестве «серой схемы».

- компании с «нулевой» отчетностью. Проверка в банке информации об операциях по счету клиента (име-

Кое-что, не вошедшее в официально опубликованные критерии

Не только те признаки, которые опубликованы и находятся в открытом доступе, берут во внимание налоговики при подготовке проверок.

Приведу некоторые дополнительные признаки и сведения, привлекающие внимание контролеров:

- Расхождение адреса, указанного в регистрационных документах, и фактического адреса

- учредитель (руководитель или заявитель) является «массовым»

- адрес регистрации является «массовым»

- руководителем назначен гражданин преклонного возраста, учащийся, сельский житель, лицо со слабым здоровьем, лицо, находящееся на длительном лечении, военнослужащий срочной службы, лицо, отбывающее наказание, беженец, вынужденный переселенец, недееспособное лицо

- частая сдача уточненных деклараций

НА ЗАМЕТКУ

Создание фирм-однодневок возвели в ранг преступления. Введена уголовная ответственность за образование (создание, реорганизацию) юридического лица через подставных лиц. Санкция - штраф от 100 до 300 тыс. руб. или в размере дохода осужденного за период от 7 месяцев до года, либо принудительные работы на срок до 3 лет, либо лишение свободы на тот же срок. Под подставными лицами понимаются учредители (участники) или органы управления юрлица, которое было образовано (создано, реорганизовано) путем введения данных субъектов в заблуждение.

¹«Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок», приложение к Приказу ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок» с изменениями, внесенными Приказом от 14 октября 2008 г. N ММ-3-2/467@, Приказом от 22 сентября 2010 г. N ММБ-7-2/461@, приказом от 08.04.2011 N ММБ-7 N 2/258@

НА НАЛОГОВУЮ ПРОВЕРКУ?

ются ли значительные обороты по счету).

- заявление на государственную регистрацию заверено нотариусом, подпись которого ранее подделывалась

- организация использует в качестве единственного исполнительного органа управляющую компанию. При этом в качестве адреса указан адрес управляющей компании. А сама эта управляющая компания является исполнительным органом в 10 и более компаниях, находящихся в списке неблагонадежных фирм

- по данной фирме поступило много запросов на проведение встречной проверки (истребование документов)

- компания передает владение собой (доли) юридическому лицу, которое в настоящее время находится в стадии ликвидации

- компания часто «теряет» первичные документы. При этом «потерянные» документы долго или вообще не восстанавливаются

- компания проводит единичные непрофильные операции.

Как адвокат, осуществляющий юридическое обслуживание, знаю, что вряд ли найдется хоть одна компания в сфере торговли и услуг, которая не обнаружила бы в своем бизнесе соответствие сразу нескольким опасным показателям.

Но каждый признак сам по себе не свидетельствует об уклонении от уплаты налогов или участии в «серой схеме».

Точную картину показывает только совокупность признаков.

Тем не менее, это настороживает владельцев бизнеса, поскольку кандидатом на проверку может быть выдвинут вовсе не тот, кого надо было бы проверить. Такой подход вынуждает предпринимателей, помимо решения текущих проблем, думать о «добропроведности» своего контрагента и о том, достаточно ли он собрал документов для подтверждения законности своей налоговой экономии.

Но есть обнадеживающий фактор: тенденция работы ФНС склоняется к открытости и доступности нужной информации, а суды при рассмотрении налоговых споров исходят из презумпции добросовестности плательщика.

Всё изложенное выше касается, скорее, предприятий среднего и крупного бизнеса, поскольку именно они заключают в своей деятельности большое количество контрактов, и, в силу нехватки временных и кадровых ресурсов, как правило, не особо заботятся о проверке своих контрагентов.

Если Вы работаете с фирмой, у которой нет постоянного офиса, нет других работников, кроме директора, либо этот директор не стремится вступать с Вами в личный контакт, Вас должно это насторожить. В таком случае проверьте эту фирму на сайте ФНС www.nalog.ru с помощью услуги «Проверь себя и контрагента».

Советую заранее готовиться к возможной налоговой проверке и иметь хотя бы минимальный пакет доку-

ментов, подтверждающий «чистоту» любой крупной сделки.

Желаю успеха и процветания, Бизнес- адвокат **Шаярова Э.Р.**, «Департамент права», г. Оренбург

**Возник арбитражный спор?
Хотите узнать, как грамотно
его выиграть?**

**Позвоните бизнес-адвокату
до 31 января
по тел. (3532) 27-86-52**

**Первым 10 читателям –
консультация
«Как победить в Арбитраже»**

стоимостью 2 500 рублей

БЕСПЛАТНО!

**ДЕПАРТАМЕНТ ПРАВА
г. Оренбург, ул. Б. Хмельницкого, 3
тел. (3532) 27-86-52**

– 14 лет профессионального опыта
– более 250 выигранных дел

0018

ВЕСТИ ИЗ НАЛОГОВОЙ

В помощь начинающему предпринимателю

Тем, кто хочет открыть свой бизнес, рекомендуется ознакомиться с брошюкой «В помощь начинающему предпринимателю». Выбор системы налогообложения, которая размещена на сайте ФНС России (www.nalog.ru). Брошюра предназначена помочь в выборе организационной формы вашей будущей деятельности, решении регистрационных вопросов, а также понять преимущества различных режимов налогообложения и отдельные нюансы в исчислении налогов.

Изменения в графике приема налогоплательщиков

Вниманию налогоплательщиков! В ИФНС России по Ленинскому району г. Оренбурга с 1 декабря 2011 года изменен режим рабочего времени по приему налогоплательщиков в операционном зале инспекции по вторникам и средам каждой недели до 19 час.00 мин., прием во вторую и четвертую субботу каждого месяца осуществляется с 10 час 00 мин. до 14 час.00 мин. по адресу: пр. Гагарина 27/1, операционный зал, телефон: 71-14-16.

Об уплате налога налогоплательщиками, применяющими УСН

ИФНС России по Ленинскому району г. Оренбурга напоминает налогоплательщикам применяющим упрощенную систему налогообложения о том, что авансовые платежи по

налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период.

Оплачиваем свою задолженность через Интернет

У граждан России появилась возможность оплачивать налоги через Интернет. Для этого достаточно зайти на сайт Федеральной налоговой службы www.nalog.ru (или www.r56.nalog.ru) в раздел «Электронные услуги» и выбрать сервис «Личный кабинет налогоплательщика».

На открывшейся странице ввести свои имя, фамилию, ИНН. В кабинете отражается информация о наличии задолженности по транспортному и земельному налогам, а также по налогу на имущество и НДФЛ.

Если долг есть и хочется погасить его через Интернет, надо поставить метку напротив безналичной формы оплаты, предварительно отметив галочками, какие именно долги вы будете оплачивать. Появится ссылка на Сбербанк, по которой вы попадете на страничку сервиса «Сбербанк-онлайн». Здесь необходимо авторизоваться, то есть ввести логин и пароль. Для их получения предварительно в отделении Сбербанка необходимо заключить договор на предоставление этой услуги. Комиссия за перечисление налогов через систему «Сбербанк-онлайн» не взимается. По завершении операции можно распечатать чек, подтверждающий оплату.

нимателями, применяющими УСН с объектом «доходы» и не имеющими наемных работников.

Предприниматели, не имеющие наемных работников, уплачивают страховые взносы за себя исходя из стоимости страхового года (ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). С 1 января 2012 г. предприниматели, не имеющие наемных работников могут исчисленный единый налог (авансовый платеж) уменьшить на всю сумму взносов в Пенсионный фонд и ФОМС, рассчитанную исходя из стоимости страхового года, даже если размер взносов составит более 50 процентов суммы налога (авансового платежа).

Изменился размер стандартного вычета на ребенка

Согласно ранее действовавшим правилам размер стандартного вычета на каждого ребен-

Изменился график уплаты налогов физическими лицами

2011 год является переходным периодом в отношении новых сроков уплаты имущественных налогов. За налоговый период 2011 года все три имущественных налога для граждан будут рассчитываться одновременно, направляясь в одном налоговом уведомлении со сроками уплаты не ранее 1 ноября 2012 года.

Обращаем внимание, что в 2011 году применяется новая форма налогового уведомления. Эта форма не предполагает наличие подписи служащего налогового органа, печати налогового органа и направляется заказным почтовым письмом без уведомления о вручении со штампом отправителя: Межрайонная ИФНС России по централизованной обработке данных по Нижегородской области.

О.Ф. Ледовская, заместитель начальника ИФНС России по Ленинскому району г. Оренбурга

НА ЗАМЕТКУ

Приказом ФНС от 6 декабря 2011 г. N MMB-7-3/909@ скорректированы форма 2-НДФЛ порядок ее заполнения, а также формат. Гражданин от налогового агента может получить доходы, облагаемые по нескольким ставкам налога. Установлено, что в этом случае представляется одна справка. Ранее справки по каждому такому физлицу формировались отдельно по каждой ставке налога. Кроме того, уточнен порядок заполнения справки в случае, когда нельзя удержать налог. Внесены поправки в справочник «Коды доходов».

ка при исчислении НДФЛ составлял 1000 руб. и 2000 руб.– на ребенка-инвалида.

Федеральным законом от 21.11.2011 № 330-ФЗ внесены изменения в порядок представления данного вычета, которые вступили в силу 22 ноября 2011 г. и распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2011 г. С 1 января 2011 г. вычет на первого и второго ребенка составляет 1000 руб. (с 1 января 2012 г. – 1400 руб.), на третьего и каждого последующего – 3000 руб. На каждого ребенка-инвалида вычет предоставляется в размере 3000 руб.

Инспекция Федеральной налоговой службы по Промышленному району г. Оренбурга

Уменьшение налога при упрощенной системе налогообложения

Федеральным законом от 28.11.2011 № 338-ФЗ внесены изменения в Налоговый кодекс, касающиеся уменьшения налога (авансовых платежей) на сумму страховых взносов предпри-