



**Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы  
по крупнейшим налогоплательщикам №3**

**Вебинар на тему: «Риск-ориентированный подход к подготовке и  
проведению выездных налоговых проверок. Рекомендации по  
самостоятельной оценке налоговых рисков. Возможности интерактивного  
сервиса «Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки»**

Выступающий:

Старший государственный налоговый инспектор  
Финогенов Александр Владимирович

**МОСКВА**

**2021**

# 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

# 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 ВВП  
ПРИВЛЕЧЕНИЕ К НАЛОГОВОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

РОСТ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И СОЗДАНИЕ РАВНЫХ КОНКУРЕНТНЫХ УСЛОВИЙ В ЦЕЛОМ ПО ОТРАСЛЯМ



**БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ !**

