



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

<Письмо> ФНС России от 17.07.2013 N
АС-4-2/12722
(с изм. от 21.03.2017)
"О работе комиссий налоговых органов по
легализации налоговой базы"

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Дата сохранения: 18.07.2017

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО
от 17 июля 2013 г. N AC-4-2/12722

**О РАБОТЕ
КОМИССИЙ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ПО ЛЕГАЛИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ**

Список изменяющих документов
(с изм., внесенными письмом ФНС России
от 21.03.2017 N ЕД-4-15/5183@)

Федеральная налоговая служба в целях усиления аналитической составляющей в работе комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы (далее - комиссия), созданных при налоговых органах, сообщает следующее.

Целью работы комиссии является увеличение поступлений налогов в бюджет путем побуждения налогоплательщиков, в отношении которых установлены факты (либо имеются достаточные основания полагать о наличии фактов) неполного отражения в учете хозяйственных операций, несвоевременного перечисления налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ), фальсификации налоговой и бухгалтерской отчетности, или отсутствуют объяснимые причины тех или иных результатов деятельности налогоплательщика к самостоятельному уточнению налоговых обязательств и недопущению нарушений налогового законодательства в последующих периодах.

Предметом рассмотрения на заседаниях комиссии являются вопросы правильности формирования налоговой базы и полноты уплаты налогоплательщиками (налоговыми агентами) налога на добавленную стоимость (далее - НДС), налога на прибыль организаций, НДФЛ, налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц, земельного налога, транспортного налога, единого налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единого сельскохозяйственного налога.

Положения настоящего письма определяют последовательность контрольных мероприятий по выявлению:

- неполного отражения в учете хозяйственных операций;
- отражения в налоговой и бухгалтерской отчетности недостоверных сведений;
- применения схем необоснованного возмещения налога на добавленную стоимость;
- отражения в налоговых декларациях по налогу на прибыль организаций необоснованных расходов (убытков);
- выплаты "теневой" заработной платы;
- несвоевременного перечисления НДФЛ;
- выявление работодателей, выплачивающих заработную плату ниже прожиточного минимума или минимального размера оплаты труда.

Работа комиссий по легализации налоговой базы организуется в рамках:

- а) комиссий, созданных в инспекциях ФНС России;
- б) комиссий, созданных при управлениях ФНС России по субъектам Российской Федерации;
- в) межведомственных комиссий, созданных при администрациях субъектов Российской Федерации и органах местного самоуправления.

Комиссия осуществляет свою работу на основании приказа, состав комиссии утверждается руководителем налогового органа.

В состав комиссии подлежат включению начальники (либо сотрудники, в должностные обязанности которых входит перечень вопросов, подлежащих рассмотрению) структурных подразделений, выполняющих следующие функции:

- проведение камеральных проверок;
- проведение выездных налоговых проверок;
- проведение предпроверочного анализа;
- принятие мер по урегулированию задолженности.

В рамках работы комиссии должно обеспечиваться соблюдение налоговыми органами норм, предусмотренных статьей 102 Налогового кодекса Российской Федерации, а также Федерального закона от 27.07.2006 N 152-ФЗ "О персональных данных".

При необходимости в состав комиссии налоговых органов следует включать представителей органов исполнительной власти, Пенсионного фонда Российской Федерации, Государственной инспекции по труду, а также правоохранительных органов и прокуратуры.

Налоговый орган, принявший решение о вызове налогоплательщика для рассмотрения его деятельности на комиссии, письменно уведомляет должностных лиц налогоплательщика о принятом решении с указанием времени и места проведения заседания комиссии.

Работа налоговых органов по легализации налоговой базы включает следующие этапы:

- отбор налогоплательщиков, чья деятельность подлежит рассмотрению на заседаниях комиссий на основании информации, имеющейся в налоговом органе и информационных ресурсах;
- проведение аналитических и контрольных мероприятий в отношении налогоплательщиков;
- направление информационных писем налогоплательщикам в целях побуждения их к самостоятельной оценке представленной отчетности и внесения изменений в налоговую отчетность, погашению задолженности по НДФЛ, иным действиям;
- подготовка материалов для рассмотрения на комиссии;
- рассмотрение деятельности налогоплательщиков на заседаниях комиссий;
- мониторинг показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков, чья деятельность рассмотрена на комиссиях;
- подготовка информации в отношении налогоплательщиков, не принявших меры по устранению выявленных нарушений налогового законодательства, с целью повторного рассмотрения их деятельности на заседаниях комиссий при управлениях ФНС России по субъектам Российской Федерации или межведомственных комиссиях в органах местного самоуправления субъектов Российской Федерации, а также для рассмотрения вопроса о назначении выездной налоговой проверки.

ОТБОР НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ЧЬЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПОДЛЕЖИТ РАССМОТРЕНИЮ НА КОМИССИЯХ

Отбор налогоплательщиков, чья деятельность подлежит рассмотрению на комиссии, осуществляется на основании списков, формирование которых проводится путем анализа имеющейся информации о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков, с учетом особенностей исчисления и уплаты налогов, в случае, например, банкротства, ликвидации налогоплательщика и др.

Отбору для рассмотрения на заседании комиссии подлежат следующие группы налогоплательщиков:

- Налогоплательщики, заявляющие налоговые убытки от осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Отбор налогоплательщиков данной группы осуществляется на основании деклараций по налогу на прибыль организаций, в которых по строке 100 Листа 02 заявлено отрицательное значение (убыток) за предыдущие два налоговых периода, а также в отчетном (налоговом) периоде текущего года.

В список включаются также организации, не заполнившие строку 100 Листа 02, у которых расходы, признанные в целях налогообложения за анализируемый период, превысили сумму доходов.

- Налогоплательщики, имеющие низкую налоговую нагрузку по налогу на прибыль организаций, акцизам, единому налогу, уплачиваемому при применении упрощенной системы налогообложения, единому сельскохозяйственному налогу, НДФЛ, уплачиваемому индивидуальными предпринимателями.

Так, например, налоговая нагрузка по налогу на прибыль организаций определяется как отношение суммы исчисленного налога на прибыль к общей сумме доходов от реализации и внереализационных доходов (строка 180 листа 02 декларации по налогу на прибыль к сумме строк 010 и 020 листа 02 декларации по налогу на прибыль) за соответствующий отчетный (налоговый) период. Под низкой налоговой нагрузкой по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих производство продукции (товаров, работ, услуг), понимается нагрузка, составляющая менее 3 процентов. Для организаций, осуществляющих торговую деятельность, под низкой налоговой нагрузкой по налогу на прибыль понимается нагрузка, составляющая менее 1 процента.

- Налогоплательщики, имеющие низкую налоговую нагрузку по НДС.

Отбор таких налогоплательщиков осуществляется на основании деклараций по НДС, представленных за ряд налоговых периодов, в которых отношение суммы НДС, подлежащей вычету, к сумме исчисленного налога с налоговой базы составила 89% и более.

- Налогоплательщики - налоговые агенты по налогу на доходы физических лиц (далее - НДФЛ):

- 1) имеющие задолженность по перечислению НДФЛ;
- 2) снизившие поступления НДФЛ относительно предыдущего налогового периода более чем на 10%.

Отбор налоговых агентов (юридических лиц и индивидуальных предпринимателей) осуществляется путем сопоставления удержанных сумм НДФЛ за налоговый период, отраженных в сведениях о доходах по форме 2-НДФЛ, представленных налоговым агентом в налоговый орган, с поступлениями НДФЛ, отраженными в карточках "Расчеты с бюджетом". Дополнительно анализируются данные отчетности (Расчеты) по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование территориальных органов Пенсионного фонда России.

Отбор налоговых агентов, перечисление НДФЛ которыми снижено на 10% и более относительно аналогичного периода предыдущего года, производится на основании данных КРСБ в части уплаты налога. При

отборе анализируется динамика с учетом информации, имеющейся в налоговом органе, о среднесписочной численности и данных, представленных налогоплательщиком в территориальные органы Пенсионного фонда России.

При отборе налогоплательщиков - налоговых агентов, имеющих обособленные подразделения, состоящие на учете в иных налоговых органах, в том числе за пределами региона, отбор необходимо производить с учетом сведений, содержащихся в федеральном информационном ресурсе "Расчеты с бюджетом" в целом по налоговому агенту.

3) налогоплательщики - налоговые агенты, выплачивающие заработную плату ниже среднего уровня по видам экономической деятельности в регионе.

Отбор налоговых агентов осуществляется на основании показателей, содержащихся в сведениях о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ, представленных налоговым агентом за истекший налоговый период. Расчет производится исходя из общей суммы доходов, выплаченных налоговым агентом физическим лицам, и среднесписочной численности.

Особое внимание обращается на налоговых агентов, выплачивающих заработную плату ниже регионального прожиточного минимума.

- Налогоплательщики - индивидуальные предприниматели, заявившие профессиональный налоговый вычет в размере более 95% от общей суммы полученного за налоговый период дохода.

Отбор налогоплательщиков осуществляется на основании деклараций по форме 3-НДФЛ, представленных за налоговый период, в которых отношение показателя строки 120 (профессиональные вычеты) к показателю строки 110 листа В (доходы от предпринимательской деятельности) превышает 95 процентов.

- Налогоплательщики - индивидуальные предприниматели, отразившие в налоговых декларациях по НДС выручку от реализации, при этом в налоговой декларации по форме 3-НДФЛ заявившие доход, равный нулю, либо не представившие налоговые декларации по форме 3-НДФЛ за соответствующий период.

Отбор налогоплательщиков осуществляется на основании деклараций по НДС, представленных за налоговые периоды истекшего года, в которых отражена сумма выручки (строки 010 - 050 раздела 3, графа 2 раздела 4 и графа 2 раздела 7).

Из сформированного перечня отбираются индивидуальные предприниматели, не отразившие суммы полученных доходов от предпринимательской деятельности в налоговых декларациях по форме 3-НДФЛ (строка 110 листа В) или не представившие декларации по форме 3-НДФЛ за соответствующий налоговый период.

Отбор налогоплательщиков осуществляется на основании представленных деклараций по НДС по следующим критериям:

- налогоплательщики, заявившие уровень вычетов выше среднего по субъекту Российской Федерации уровня за предшествующий период;

- налогоплательщики, заявившие уровень вычетов 89 и более процентов;

- налогоплательщики, у которых отношение суммы вычетов по суммам НДС уплаченных при приобретении товаров, работ, услуг, имущественных прав, а также вычетов по суммам НДС, уплаченных при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации и суммы НДС, исчисленной при реализации товаров (т.е. соотношение начисленной при реализации суммы налога и суммы вычетов без учета начислений и вычетов по авансам, строительно-монтажным работам, налоговым агентам - "нетто" вычеты) 89 и более процентов.

- Налогоплательщики - физические лица, не задекларировавшие полученные доходы.

Отбор налогоплательщиков осуществляется на основании данных информационных ресурсов налогового органа об отчуждении имущества (недвижимое имущество, транспорт, иное), находящегося в собственности менее 3-х лет. Из сформированного перечня отбираются физические лица, не представившие декларацию по форме 3-НДФЛ за налоговый период, в котором указанное имущество было реализовано.

При этом необходимо осуществлять ранжирование налогоплательщиков, которые в первоочередном порядке подлежат вызову в налоговый орган на заседание комиссии, исходя из предполагаемой суммы налога, подлежащей уплате.

Следует иметь в виду, что реализация теневых схем оплаты труда осуществляется, как правило, за счет неучтенных наличных денежных средств, которые образуются в процессе финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика (налогового агента) за счет занижения им фактически полученных доходов или завышения фактически произведенных расходов.

Выплата заработной платы "в конвертах", применяемая наряду с иными теневыми схемами обналичивания денежных средств, влечет занижение налогооблагаемой базы как по НДФЛ (когда лицо выступает в качестве налогового агента), так и по иным налогам - налогу на прибыль организаций, НДС, единому налогу, уплачиваемому при применении упрощенной системы налогообложения и пр. (когда лицо выступает в качестве налогоплательщика).

При поступлении информации о фактах выплаты неучтенной заработной платы, неофициальном оформлении трудовых отношений и пр. анализ финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта проводится не только по налогу на доходы физических лиц, но и по соответствующим налогам

(комплексно), с учетом рекомендаций Федеральной налоговой службы по проведению предпроверочного анализа налогоплательщиков.

- налогоплательщики, в отношении которых получена информация от компетентных источников иностранных государств о получении дохода резидентами Российской Федерации, подлежащего налогообложению на территории Российской Федерации;

- налогоплательщики, в отношении которых имеется информация о получении дохода, содержащаяся в обращениях контрольно-надзорных ведомств, граждан, организаций;

- налогоплательщики, имеющие признаки занижения налоговой базы, необоснованного применения налоговых льгот, налоговых ставок и пр. по другим налогам (например, по транспортному налогу, земельному налогу, налогу на имущество организаций, налог на имущество физических лиц).

Кроме того, для рассмотрения на заседании комиссии могут быть отобраны иные налогоплательщики, в том числе в отношении которых предпроверочный анализ выявил нарушения налогового законодательства, при этом назначение выездных налоговых проверок является нецелесообразным по причине возможной малоэффективности, а также налогоплательщики, заявляющие возмещение НДС.

ПРОВЕДЕНИЕ АНАЛИТИЧЕСКИХ И КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ В ЦЕЛЯХ ПОДГОТОВКИ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ РАССМОТРЕНИЯ В ХОДЕ ЗАСЕДАНИЯ КОМИССИИ

При подготовке материалов для рассмотрения на заседаниях комиссии в отношении отобранных налогоплательщиков и налоговых агентов проводится анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности, а также мероприятия налогового контроля. Аналитические и контрольные мероприятия по каждому налогоплательщику проводятся в целом, на основе имеющейся в налоговом органе информации, по всем налогам независимо от оснований для включения в группы, определенных положениями данного письма.

Анализ налогоплательщиков, деятельность которых подлежит рассмотрению на заседаниях комиссии, проводится на основании:

- информационных ресурсов (ЕГРН, ЕГРИП, ЕГРЮЛ, АИС "Налог-2", ПИК "НДС", СОУН, ПК "BAI", ИР "Риски" и т.д.);

- информации, полученной в рамках статьи 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации;

- информации, содержащейся в СМИ и сети Интернет;

- сведений, полученных от кредитных организаций, правоохранительных органов, Пенсионного фонда Российской Федерации, внебюджетных фондов, лицензирующих органов, таможенных органов, муниципальных органов власти, Роструда, Банка России и др.;

- жалоб, заявлений юридических и физических лиц;

- информации, полученной от сотрудников, акционеров (участников) организаций;

- информации, полученной из иных источников.

Анализ осуществляется по следующим направлениям:

- анализ учетных данных и иных сведений, характеризующих налогоплательщика, по форме, рекомендованной в Приложении N 1;

- анализ показателей бухгалтерской отчетности (баланса) - по форме, рекомендованной в Приложении N 2 ;

- анализ показателей бухгалтерской и налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций - по форме, рекомендованной в Приложении N 3;

- анализ показателей налоговой отчетности по НДС - по форме, рекомендованной в Приложении N 4;

- анализ показателей уровня заработной платы, выплачиваемой налоговым агентом, а также исполнения им обязанности по исчислению и перечислению НДФЛ - по форме, рекомендованной в Приложении N 5;

- анализ показателей отчетности индивидуальных предпринимателей - по форме, рекомендованной в Приложении N 6.

На основании проведенного анализа по налогам выявляются налоговые риски. Сводные результаты анализа отражаются по форме, рекомендованной в Приложении N 7.

Кроме того, в отношении налогоплательщиков, отобранных для рассмотрения их деятельности на заседаниях комиссии, проводится анализ уровня налоговой нагрузки по форме, рекомендованной в Приложении N 8.

Анализ включает в себя следующие этапы:

- расчет налоговой нагрузки налогоплательщика по налоговым периодам в зависимости от применяемой системы налогообложения,

- определение аналогичных налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговом органе,

- расчет их налоговой нагрузки (в случае отсутствия информации исследовать среднеотраслевые значения налоговой нагрузки),

- определение аналогичного налогоплательщика с максимальной налоговой нагрузкой,
- анализ отклонения уровня налоговой нагрузки налогоплательщика от максимального значения.

В случае установления низкого уровня налоговой нагрузки проводится анализ финансовых потоков налогоплательщика.

С этой целью налоговым органом:

- проводится анализ предварительно запрашиваемых в рамках статьи 86 Налогового кодекса Российской Федерации банковских выписок,
- составляется схема движения денежных средств, схема ведения бизнеса,
- проводится анализ сделок, в том числе с целью выявления отрицательного влияния на налоговую нагрузку налогоплательщика.

В ходе анализа, при необходимости, определяются контрагенты, входящие в зону риска, к которым относятся контрагенты, обладающие признаками недобросовестности (минимальная численность, минимальные суммы начислений в бюджет, отсутствие материально-технической базы, массовый учредитель, руководитель, адрес массовой регистрации, несоответствие вида деятельности поставляемой продукции, иные признаки недобросовестности) (Приложение N 9).

Также в ходе анализа финансовых потоков налогоплательщика устанавливаются иные зоны риска по форме, рекомендованной в Приложении N 10.

На следующем этапе осуществляется оценка соответствия показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика критериям оценки рисков в соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок (приказ ФНС России от 30.05.2007 N MM-3-06/333@).

ПОДГОТОВКА К ПРОВЕДЕНИЮ ЗАСЕДАНИЯ КОМИССИИ

С целью побуждения налогоплательщика (руководителя, собственника, ИП) к самостоятельному анализу результатов коммерческой деятельности, выявлению причин убытка, низкой налоговой нагрузки, высокого удельного веса вычетов по НДС, низкой заработной платы, погашению задолженности по НДФЛ, а также в целях исправления ошибок (искажений) налоговой отчетности налогоплательщику направляется информационное письмо по форме, рекомендованной в Приложении N 11 к настоящему письму.

В указанном информационном письме отражаются факты, отклонения, противоречия и иные вопросы, выявленные в ходе подготовки к заседанию комиссии, ответы на которые планируется получить в ходе рассмотрения деятельности налогоплательщика. В информационном письме необходимо предложить налогоплательщику уточнить свои налоговые обязательства в порядке, установленном статьей 81 Налогового кодекса Российской Федерации, в том числе уменьшить сумму убытка, погасить задолженность по НДФЛ, исчислить НДФЛ с реально полученных доходов сотрудниками организации, подлежащих налогообложению, и др.

Также в информационном письме налогоплательщику предлагается провести самостоятельную оценку рисков в соответствии с Приказом ФНС России от 30.05.2007 N MM-3-06/333@ "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок" (с учетом изменений и дополнений).

Информационное письмо следует направлять налогоплательщику заблаговременно - рекомендуется не позднее чем за 1 месяц до даты планируемого проведения заседания комиссии. При этом срок для принятия решения о предоставлении уточненных налоговых деклараций, погашения задолженности по НДФЛ, представления пояснений, причин и обстоятельств, объясняющих наличие основания приглашения на комиссию, устанавливается для налогоплательщика в количестве 10 рабочих дней со дня получения информационного письма.

По истечении установленного срока, в случае непредставления уточненных налоговых деклараций, увеличивающих налоговые обязательства (уменьшающих убыток), непогашения задолженности по НДФЛ, непредставления пояснений, в которых приводятся аргументированные причины, объясняющие отсутствие оснований приглашения на комиссию, налоговым органом оформляется уведомление о вызове налогоплательщика по форме, утвержденной приказом ФНС России от 31.05.2007 N MM-3-06/338@ (в редакции приказа ФНС России от 23.07.2012 N MMB-7-2/511@).

ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕДЕННЫХ АНАЛИТИЧЕСКИХ И КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

Для рассмотрения на заседании комиссии формируется досье налогоплательщика, в состав которого входят:

- приложения по формам N 1- 10 к настоящему письму;
- приложения и копии документов, подтверждающие предположительно налоговые нарушения (в том числе, полученные из внешних источников);

- копии информационного письма и уведомления, направленных налогоплательщику;
- иные имеющиеся документы (в том числе пояснения налогоплательщика).

Уполномоченный член комиссии - Секретарь извещает членов комиссии о дате и времени заседания - не позднее чем за 3 рабочих дня до даты его проведения, осуществляет предварительное ознакомление членов комиссии с повесткой заседания (доводит до членов комиссии информацию о налогоплательщике: учетные данные, среднесписочную численность работников, суммы исчисленных (уплаченных) налоговых платежей, их динамику, причины, послужившие основанием для вызова налогоплательщика на комиссию, а также досье налогоплательщика).

ПРОЦЕДУРА РАССМОТРЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ НА ЗАСЕДАНИИ КОМИССИИ

Рассмотрение деятельности налогоплательщика на заседании комиссии производится в индивидуальном порядке.

Должностному лицу (представителю) организации, либо индивидуальному предпринимателю, либо физическому лицу предлагается представить пояснения по выявленным фактам, несоответствиям и уточнить мероприятия, проводимые (либо запланированные к проведению) в целях улучшения показателей финансово-хозяйственной деятельности и недопущения нарушений норм налогового законодательства.

По итогам рассмотрения комиссией формулируются рекомендации налогоплательщику по устранению нарушений, допущенных при формировании налоговой базы (баз), а также принятию мер, направленных на ликвидацию убыточности и привлечению налогоплательщика к уплате налога на прибыль, НДС, НДФЛ, налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога, налога на имущество физических лиц, единого налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единого сельскохозяйственного налога.

Рекомендации должны содержать конкретный срок устранения нарушений (искажений) в ведении учета, повлекших занижение налоговой базы. Рекомендуемый срок - 10 рабочих дней с даты рассмотрения деятельности налогоплательщика на заседании комиссии.

В частности, налогоплательщику может быть предложено представление уточненных налоговых деклараций за предыдущие налоговые периоды, в которых рекомендуется уточнить (уменьшить) суммы убытков, удельный вес вычетов по НДС, перечислить сумму задолженности по НДФЛ с учетом сумм пени, а также принять меры по исключению негативных тенденций в последующих отчетных периодах.

По результатам рассмотрения деятельности налогоплательщика на заседании комиссии должен быть составлен протокол, в котором фиксируются рекомендации налогоплательщику и срок для устранения нарушений (искажений) в ведении учета, повлекших занижение налоговой базы.

По результатам рассмотрения деятельности налогоплательщика на заседании комиссии комиссия может направить информацию в правоохранительные, контролирующие и иные органы (например, в органы внутренних дел, территориальные органы Федеральной миграционной службы, государственные инспекции труда и т.п.), а также в администрации муниципальных образований для принятия решений в соответствии с их компетенцией.

Информацию о выявленных работодателях, выплачивающих заработную плату ниже прожиточного минимума или минимального размера оплаты труда, налоговым органам следует ежеквартально направлять: на территориальном уровне - органам местного самоуправления, на региональном уровне - органам по труду и занятости субъектов Российской Федерации и Государственной инспекции труда по субъектам Российской Федерации для принятия соответствующих мер.

Секретарь комиссии ведет протокол заседания, при необходимости используя технические средства.

Протокол подписывается председателем и секретарем Комиссии.

С информацией, содержащейся в протоколе, налогоплательщик должен быть ознакомлен под роспись. Копия протокола по желанию налогоплательщика может быть ему вручена.

Рекомендуемая форма протокола заседания комиссии приведена в Приложении N 12 к настоящему письму.

В случае неявки налогоплательщика на заседание комиссии по уважительной причине заседание может быть отложено. В этом случае налогоплательщику повторно направляется уведомление по форме, утвержденной приказом ФНС России от 31.05.2007 N MM-3-06/338@ (в редакции приказа ФНС России от 23.07.2012 N MMB-7-2/511@).

Неявка налогоплательщика фиксируется в протоколе заседания комиссии.

В случае неявки надлежащим образом уведомленных налогоплательщиков на комиссию к ним в обязательном порядке применяются меры ответственности, предусмотренные статьей 19.4 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В отношении налогоплательщиков, не явившихся на заседание комиссии без уважительных причин и

данные отчетности которых не свидетельствуют о положительном изменении финансового состояния, следует решить вопрос о целесообразности проведения в отношении них следующих мероприятий:

- повторный вызов на комиссию в инспекцию ФНС России;
- вызов налогоплательщика на аналогичную комиссию в Управление ФНС России по субъекту Российской Федерации;
- вызов налогоплательщика на межведомственную комиссию при администрациях субъектов Российской Федерации и органах местного самоуправления (в отношении государственных и муниципальных унитарных предприятий, акционерных обществ с участием капитала Российской Федерации соответствующих субъектов Российской Федерации или муниципальных образований);
- проведение предпроверочного анализа в установленном порядке;
- подготовка материалов для назначения выездной налоговой проверки.

МОНИТОРИНГ ИЗМЕНЕНИЙ ВЕЛИЧИНЫ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ, ПОСЛЕДУЮЩИЙ КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА ОТЧЕТНОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

Принимая во внимание, что основной целью работы комиссии является обеспечение дополнительного поступления в бюджет налогов, последующая работа в отношении всех налогоплательщиков, рассмотренных на комиссии, заключается в проведении мониторинга по следующим направлениям:

1. Ежеквартальный мониторинг в разрезе налогов:
 - анализ представленных после заседания комиссии уточненных налоговых деклараций с увеличением налоговых обязательств (уменьшением убытка) и определением сумм налогов, дополнительно поступивших в бюджет (по форме приложений N 13, 14, 15, 16);
 - контроль за погашением задолженности по НДС (приложение N 17);
 - динамика численности и заработной платы (по форме приложения N 18);
 - динамика показателей налоговой нагрузки (по форме приложения N 19).
2. Ежемесячный мониторинг изменения поступления НДС в бюджет, в отношении налоговых агентов, имеющих задолженность по перечислению НДС и выплачивающих заработную плату ниже среднего уровня по коду видов экономической деятельности, по форме приложения N 20.

В случае, если по результатам мониторинга, проведенного в отношении указанной категории налогоплательщиков, положительных тенденций не выявлено и при этом должностными лицами (индивидуальными предпринимателями, физическими лицами) не представлено обоснованных пояснений, весь пакет документов по данным налогоплательщикам передается в отдел предпроверочного анализа для рассмотрения вопроса о включении в план выездных налоговых проверок.

Управлениям Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести вышеизложенное до территориальных налоговых органов и обеспечить его исполнение.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.Н.АНДРЮЩЕНКО

Приложение N 1

Учетные данные налогоплательщика (налогового агента)

Наименование организации _____ ИНН, КПП _____
Или _____ Ф.И.О. _____ физического лица, _____ ИНН _____ (при
наличии) _____
(наименование,
Сведения о правопреемниках (предшественниках) организации: -----
дата реорганизации, форма реорганизации) -----

(дата) _____ наименование инспекции _____
Состоит на налоговом учете с -----

(дата миграции, наименование
Сведения о миграции налогоплательщика: -----
налогового органа, в случае изменения наименования организации,
указать наименование)

Юридический адрес: _____
Адрес фактического местонахождения: _____
(наименование)
Виды деятельности, заявленные в учетных данных: ОКВЭД _____,
Фактически осуществляемые виды деятельности (в т.ч. из анализа расчетного
счета): _____
(вид деятельности, дата выдачи,
срок действия)
Сведения об имеющихся лицензиях: -----
(Ф.И.О. полностью)
Руководитель: -----
(Ф.И.О. полностью)
Гл. бухгалтер: -----
Учредители, доли в уставном капитале: _____
Уставный капитал (тыс. руб.): _____
Обособленные подразделения: _____
Недвижимое имущество (кроме земельных участков): _____
Сведения об арендуемом имуществе: _____
Транспортные средства: _____
Земельные участки: _____

Иные сведения о налогоплательщике
(в том числе результаты проверок, задолженность
по налогам, результаты предыдущих рассмотрений на комиссии
по легализации налоговой базы)

1. Информация о проведенных инспекцией выездных и камеральных налоговых проверках (дата, номер акта проверки, решения, период проверки, результаты проверки, основные выявленные нарушения).
2. Информация о причинах убыточности организации и/или выплаты заработной платы, представленная налогоплательщиком.
3. Информация о том, приглашались ли должностные лица организации на комиссии (в инспекцию, межведомственную) ранее, если приглашались - указать результаты рассмотрения.
4. Задолженность по всем налогам на дату представления информации.
5. Информация о заключенных налогоплательщиком государственных и (или) муниципальных контрактах.
6. Информация о миграции налогоплательщика.
7. Информация о том, что лицо, являющееся учредителем (руководителем) организации, неоднократно ликвидировало и создавало юридические лица, в том числе имеющие на момент ликвидации непогашенную задолженность по налогам (сборам).

Приложение N 2

Анализ показателей бухгалтерской отчетности (баланса)

тыс. руб.

N	Наименование показателя	2011 год	2012 год	2012 к 2011, динамика, %	2013 год	2013 к 2012, динамика, %	Наличие риска
1	Нематериальные активы. Стр. 1110						
2	Основные средства. стр. 1150						
3	Итого по разделу I Внеоборотные активы, стр. 1100						
4	Финансовые вложения, стр. 1170						
5	Итого по разделу II Оборотные активы, стр. 1200						
6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), стр. 1240						
7	БАЛАНС (актив), стр. 1600						
8	Уставный капитал, стр. 1310						
9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), стр. 1370						
10	Итого по разделу III Капитал и резервы, стр. 1300						
11	Долгосрочные заемные средства, стр. 1410						
12	Итого по разделу IV Долгосрочные обязательства, стр. 1400						
13	Краткосрочные заемные средства, стр. 1510						
14	Кредиторская задолженность, стр. 1520						
15	Итого по разделу V Краткосрочные обязательства, стр. 1500						
16	Всего дебиторская задолженность, стр. 1230						
17	Всего кредиторская задолженность, сумма строк 1410, 1510 и 1520						
18	Результат: дебиторская зад-ть						

	минус кредиторская зад-ть (16 - 14)						
19	Всего заемные средства (сумма строк 1410 и 1510)						
20	Доля краткосрочных займов в общей величине займов (13/19)						
21	Доля займов и кредитов в общих источниках финансирования (19/7)						

Графа "Наличие риска" заполняется в следующем порядке:

- - соответствует критериям оценки риска (отрицательная оценка);
- + - положительная оценка;
- X - не соответствует критериям оценки риска, либо нет данных.

Приложение N 3

Анализ
бухгалтерской и налоговой отчетности в части налога
на прибыль

	N	Наименование показателя	2011 год	2012 год	2012 к 2011, динамика	2013 год	2013 к 2012, динамика	Наличие риска
данные отчета о финансовых результатах	1	Выручка (за минусом НДС, акцизов), стр. 2110						
	2	Себестоимость продаж, стр. 2120						
	3	Коммерческие расходы, стр. 2210						
	4	Управленческие расходы, стр. 2220						
	5	Прибыль (убыток) от продаж, стр. 2200						
	6	Проценты к получению, стр. 2320						
	7	Проценты к уплате, стр. 2330						
	8	Доходы от участия в других организациях, стр. 2310						
	9	Прочие доходы, стр. 2340						
	10	Прочие расходы, стр. 2350						
	11	Итого доходов (п. 1 + 6 + 9)						
	12	Итого расходов (п. 2 + 3 + 4 + 7 + 10)						
	13	Прибыль (убыток) до налогообложения, стр. 2300						
	14	Чистая прибыль (убыток), стр. 2400						

данные декларации по налогу на прибыль организаций	15	Доходы от реализации, стр. 2_010						
	16	Внереализационные доходы, стр. 2_020						
	17	Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, стр. 2_030						
	18	Внереализационные расходы, стр. 2_040						
	19	Итого доходов (п. 15 + 16)						
	20	Итого расходов (п. 17 + 18)						
	21	Доходы, исключаемые из прибыли, стр. 2_070						
	22	Итого прибыль (убыток). Стр. 2_060						
	23	Налоговая база, стр. 2_100						
	24	Налоговая база для исчисления налога, стр. 2_120 Декларации налогу на прибыль						
	25	Сумма исчисленного налога на прибыль, стр. 2_180						
	26	выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, стр. 2_1_011						
	27	выручка от реализации покупных товаров, стр. 2_1_012						
	28	Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам. Стр. 2_2_010						
	29	Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде,						

		относящихся к реализованным товарам, стр. 2_2_020						
	30	Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная линейным методом. Стр. 2_2_131						
	31	Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная нелинейным методом. Стр. 2_2_133						
	32	расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком. Стр. 2_2_201						
	33	штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба, стр. 2_2_205						
	34	Убытки, приравниваемые к внереализационным расходам - всего, стр. 2_2_300, в том числе:						
	35	убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде, стр. 2_2_301						
	36	суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва, стр. 2_2_302						
	37	Выручка от реализации амортизируемого имущества, стр. 3_2_030						

отчет о движении денежных средств	38	Выручка от реализации права требования долга, в том числе:					
	39	до наступления срока платежа, стр. 3_2_100					
	40	после наступления срока платежа, стр. 3_2_110					
	41	Сумма дивидендов, подлежащих распределению между акционерами (участниками) в текущем налоговом периоде, стр. 3_010					
	42	Доход от выбытия, в т.ч. доход от погашения ценных бумаг, стр. 5_010					
	43	Денежные потоки от текущих операций, стр. 4110, в том числе:					
	44	от продажи продукции, работ и услуг, стр. 4111					
	45	от перепродажи финансовых вложений, стр. 4112					
	46	прочие поступления, стр. 4119					
	47	Денежные потоки от инвестиционных операций, стр. 4210, в том числе:					
	48	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), стр. 4211					
	49	от продажи акций других организаций (долей участия), стр. 4212					
	50	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), стр. 4213					

	51	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, стр. 4214					
	52	прочие поступления, стр. 4219					
	53	Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), стр. 4322					
	54	Налоговая нагрузка по прибыли, % = (25) / (19)					
	55	Удельный вес себестоимости в выручке от продажи = (2/1)					
	56	Удельный вес в выручке от продаж коммерческих расходов, % = (3/1)					
	57	Удельный вес в выручке от продаж управленческих расходов, %, = (4/1)					
	58	Рентабельность продаж = (5/2)					
	59	Расхождение выручки по данным декларации и отчета о финансовых результатах = (19 - 11)					

Графа "Наличие риска" заполняется в следующем порядке:

· - соответствует критериям оценки риска (отрицательная оценка);

+ - положительная оценка;

X - не соответствует критериям оценки риска, либо нет данных.

Приложение N 4

Анализ налоговой отчетности по НДС

	Наименование показателя	2011 год	2012 год	Рост, (снижение), %	За налоговые периоды 2012 года	За налоговые периоды 2013 года	Рост, (снижение), %	Наличие риска
1	Налоговая база (НБ) по декларациям по НДС (сумма гр. 3 строк 010, 020, 030, 040, 050, 060, 070, 080 раздела 3)							
2	Сумма НДС, исчисленная по налогооблагаемым объектам, всего гр. 5 строки 120 раздела 3 строка 060 раздела 2 гр. 3 строки 010 раздела 6							
3	Общая сумма НДС, подлежащая вычету гр. 3 строки 220 раздела 3 гр. 3 строки 010 раздела 4 и 5 гр. 4 строки 010 раздела 6							
4	Удельный вес вычетов НДС в исчисленной сумме НДС по налогооблагаемым объектам, % строка 3 / строка 2 * 100							
5	Сумма к уплате в бюджет (+) строка 040 раздела 1							
6	Сумма НДС к возмещению из бюджета (-) строка 050 раздела 1							
7	Налоговая нагрузка по НДС, % (стр. 5 / стр. 1)							
8	Налоговая база по декларациям по НДС по экспортным операциям по реализации товаров (работ, услуг), облагаемым по ставке 0 % (сумма показателей графы 2 раздела 4)							
9	Налоговая нагрузка по НДС, % (стр. 5 / (стр. 1 + стр. 8)							

10	гр. 5 строки 060 "Выполнение СМР для собственных нужд" раздела 3							
11	гр. 3 строки 160 "Сумма НДС, исчисленная при выполнении СМР, подлежащая вычету" раздела 3							
12	Превышение суммы налога, исчисленной при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащей вычету, над суммой налога, исчисленной со стоимости операций по выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления (строка 11 - строка 10)							
13	Данные бухгалтерского баланса по остаткам основных средств, нематериальных активов, запасов (сырье и материалы, готовая продукция и товары для перепродажи) по состоянию на конец отчетной даты перед переходом налогоплательщика на применение спецрежимов, освобождения от уплаты НДС на основании ст. 145 НК РФ							
14	гр. 5 строки 090 "Сумма НДС, подлежащая восстановлению" раздела 3							
15	Отсутствие в налоговой декларации по НДС суммы налога, подлежащей восстановлению (гр. 5 строки 090), перед получением налогоплательщиками освобождения от уплаты НДС, а также при переходе на специальные налоговые режимы, при наличии остатков стоимости сырья, материалов, других аналогичных ценностей, основных средств, нематериальных активов, а также готовой продукции и товаров для перепродажи на конец отчетного периода по данным бухгалтерского баланса, ранее заявлявших налоговые вычеты по НДС в							

	налоговых периодах, предшествующих переходу на спецрежимы и освобождение от уплаты НДС по ст. 145 НК РФ, что может свидетельствовать о занижении суммы налога, подлежащего уплате в бюджет							
16	гр. 5 строки 090 "Сумма НДС, подлежащая восстановлению" раздела 3							
17	Отсутствие в налоговой декларации по НДС суммы налога, подлежащей восстановлению (гр. 5 строки 090), при наличии сведений о передаче имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов, что может свидетельствовать о занижении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет							
18	Строка 030 "Сумма налога, исчисленная к уплате" раздела 1 налоговой декларации по косвенным налогам при импорте товаров на территорию РФ с территории государств - членов Таможенного союза							
19	гр. 3 строки 190 "Сумма НДС, уплаченная налоговым органам при ввозе товаров с территории Республики Беларусь и Республики Казахстан" раздела 3							
20	Превышение заявленной к вычету суммы налога, уплаченной налогоплательщиком при ввозе товаров с территории Республики Беларусь и Республики Казахстан, по декларации по НДС над суммой налога, исчисленной к уплате в бюджет, согласно налоговой декларации по косвенным налогам (НДС и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с							

	территории государств - членов Таможенного союза (строка 19 - строка 18)							
21	Сумма по коду 300 (НДС) в графе "Исчисление платежей" таможенных деклараций							
22	гр. 3 строки 180 "Сумма НДС, уплаченная таможенным органам при ввозе товаров на территорию РФ в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории" раздела 3							
23	Превышение заявленной к вычету суммы налога, уплаченной налогоплательщиком таможенным органам по товарам, ввезенным в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории, в декларации по НДС над общей суммой налога, указанного в колонке "сумма" по коду 300 (НДС) в графе "Исчисление платежей" таможенных деклараций (строка 22 - строка 21)							
24	Строка 110 "Сумма НДС, подлежащая восстановлению на основании пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ" раздела 3							
25	Строка 150 "Сумма НДС, предъявленная покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав и подлежащая вычету у покупателя" раздела 3							
26	Превышение сумм НДС, принятых к вычету на основании п. 12 ст. 171 и п. 9 ст. 172 НК РФ при перечислении суммы оплаты, частичной							

	оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, над суммами НДС, подлежащими последующему восстановлению согласно пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ (строка 25 - строка 24)							
27	Строка 060 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента" раздела 2							
28	гр. 3 строки 210 "Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового агента, подлежащая вычету" раздела 3							
29	Данные КРСБ налогоплательщика по уплате НДС в качестве налогового агента							
30	Принятие к вычету суммы НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным в качестве налоговых агентов, в размере превышающем ранее начисленные и уплаченные в бюджет суммы НДС налоговыми агентами (строка 28 - 27), (строка 28 - строка 29)							
31	гр. 5 строки 010, 020, 030, 040 "Реализация товаров (работ, услуг), передача имущественных прав соответствующим ставкам налога" раздела 3							
32	гр. 3 строки 200 раздела 3 "Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)"							
33	Превышение налогового вычета по НДС, ранее исчисленного с сумм предоплаты (частичной оплаты), применяемого с даты							

	отгрузки соответствующих товаров (работ, услуг), над суммой НДС, исчисленной с реализации в текущем налоговом периоде (строка 32 - строка 31)							
34	гр. 5 строки 070 "Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав) раздела 3							
35	гр. 3 строки 200 "Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг) раздела 3							
36	Превышение исчисленных сумм НДС с сумм оплаты (частичной оплаты) подлежащих вычету с даты отгрузки соответствующих товаров (работ, услуг) над суммами НДС, ранее исчисленными с сумм НДС поступившей предоплаты (строка 35 - строка 34)							
37	Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащая вычету гр. 3 строки 130 раздела 3							
38	Систематическое отражение в декларациях по НДС значительных сумм налоговых вычетов, в том числе и на протяжении нескольких налоговых периодов, рассмотреть причины "затоваривания" и планируемые сроки реализации остатков товаров и проявление должной осмотрительности при заключении договоров с контрагентами, обладающими признаками							

	фирм-"однодневок"							
39	Доходы от реализации, заявленные налогоплательщиками в налоговых декларациях по налогу на прибыль (строка 010 листа 2)							
40	Налоговая база по НДС, заявленная в декларациях по НДС (сумма строк 010, 020, 030, 040, 050, 080 раздела 3, сумма показателей графы 2 раздела 4, сумма показателей графы 2 раздела 7)							
41	Превышение доходов от реализации, заявленных налогоплательщиками в налоговых декларациях по налогу на прибыль, над налоговой базой по НДС, заявленной в декларациях по НДС, может свидетельствовать о занижении налоговой базы для исчисления НДС (строка 40 - строка 39)							
42	Общая сумма доходов от предпринимательской деятельности (строка 110 листа "В" декларации 3 - НДФЛ)							
43	Налоговая база по НДС, заявленная в декларациях по НДС (сумма строк 010, 020, 030, 040, 050, 080 раздела 3, сумма показателей графы 2 раздела 4, сумма показателей графы 2 раздела 7)							
44	Превышение доходов от реализации, отраженных индивидуальными предпринимателями в декларациях по форме N 3-НДФЛ, над налоговой базой от реализации товаров (работ, услуг), заявленной в декларациях по НДС, может свидетельствовать о занижении налоговой базы для исчисления НДС (строка 43 - строка 42)							

45	Сумма НДС к возмещению из бюджета (-) строка 050 раздела 1							
46	Строка 100 листа 2 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций							
47	Систематическое заявление сумм НДС к возмещению, в том числе при осуществлении внешнеэкономической деятельности (экспорт товаров с применением 0 ставки по НДС), налогоплательщиками с убыточной деятельностью (отсутствием прибыли либо незначительных размеров прибыли при значительном суммарном объеме выручке (дохода) от реализации)							

Графа "Наличие риска" заполняется в следующем порядке:
· - соответствует критериям оценки риска (отрицательная оценка);
+ - положительная оценка;
X - не соответствует критериям оценки риска либо нет данных.

Приложение N 5

Анализ
показателей уровня заработной платы, выплачиваемой
налоговым агентом, а также исполнения им обязанности
по исчислению и перечислению НДФЛ

N п/п	Наименование показателя	Сравниваемые периоды		Рост (снижение), %	Наличие риска
		предыдущий	текущий		
1	Сумма НДФЛ, по ставке 13%, исчисленная по справкам 2-НДФЛ, тыс. руб.				
2	Сумма НДФЛ, по ставке 13%, удержанная по справкам 2-НДФЛ, тыс. руб.				
3	Сумма НДФЛ, по ставке 13%, перечисленная по справкам 2-НДФЛ, тыс. руб.				
4	Сумма НДФЛ, по ставке 13%, поступившая в бюджет согласно КРСБ, тыс. руб.				
5	Сумма НДФЛ, по ставке 13%, не перечисленная в бюджет, тыс. руб. (2 - 4)				
6	Общая сумма дохода по 2-НДФЛ (с кодом дохода 2000, 2530), тыс. руб.				
	в т.ч. должностных лиц (руководитель, главный бухгалтер)				
7	Численность работников (кол-во справок с кодом дохода 2000, 2530), чел.				
	в т.ч. должностных лиц (руководитель, главный бухгалтер)				
8	Среднемесячная з/плата по налоговому агенту, без учета должностных лиц (руководитель, главный бухгалтер), руб.				

9	Размер среднемесячной з/платы должностных лиц (руководитель, главный бухгалтер), руб. (6/7/12 месяцев)				
10	Максимальный размер з/платы по налоговому агенту, руб.				
11	Минимальный размер з/платы по налоговому агенту, руб.				
12	Численность работников по Сведениям о среднесписочной численности работников за год, чел.				
13	Размер среднемесячной з/платы по коду ВЭД, руб.				
14	Отношение средней з/платы по налоговому агенту к средней заработной плате по коду ВЭД, % (8 / 13 * 100%)				
15	Размер регионального прожиточного минимума, руб.				
16	Отношение средней з/платы по налоговому агенту к региональному прожиточному уровню, % (8 / 15 * 100%)				
17	Среднесписочная численность по данным формы РСВ-1 ПФР, чел.				
18	Начислено страховых взносов по данным ПФР, тыс. руб.				
19	ФОТ на основании данных ПФР, тыс. руб. (18 * 0,14)				
20	Среднемесячная з/плата, рассчитанная по данным ПФР, руб. (19 / 17) / 12 месяцев				
21	Отклонения среднемесячной з/платы по данным налогового органа и ПФР, руб. (8 - 20)				

Анализ в отношении налоговых агентов, имеющих задолженность по перечислению НДФЛ или снизивших поступления НДФЛ, проводится по п. п. 1 - 5 таблицы. Анализ для налоговых агентов, выплачивающих з/плату ниже уровня по ВЭД и прожиточного уровня, проводится по п. п. 6 - 21 таблицы.

Приложение N 6

Анализ
показателей отчетности индивидуальных предпринимателей

N п/п	Наименование показателя	Сравниваемые периоды		Рост (снижение), %	Наличие риска
		предыдущий	текущий		
1	Общая сумма дохода от предпринимательской деятельности (стр. 110 листа В 3-НДФЛ), тыс. руб.				
2	Общая сумма профессиональных налоговых вычетов (стр. 120 листа В 3-НДФЛ), тыс. руб., в т.ч.:				
	сумма материальных расходов (стр. 050 листа В 3-НДФЛ)				
	сумма амортизационных начислений (стр. 060 листа В 3-НДФЛ)				
	сумма расходов на выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц (стр. 070 листа В 3-НДФЛ)				
	сумма прочих расходов (стр. 090 листа В 3-НДФЛ)				
3	Удельный вес вычетов в составе доходов, % ($2 / 1 * 100\%$)				
4	Реализация товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога (стр. 010-050 раздела 3 Декларации по НДС), налоговая база (гр. 2 раздела 4 Декларации по НДС), стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг), без НДС (гр. 2 раздела 7 Декларации по НДС), тыс. руб.				
5	Отклонение налоговой базы по НДФЛ и НДС, тыс. руб. (4 - 1)				

Анализ для ИП, заявивших профвычеты более 90% от общей суммы дохода, проводится по п. п. 1 - 3 таблицы. Анализ для ИП, отразивших по НДС выручку от реализации, при отсутствии доходов по 3-НДФЛ, проводится по п. п. 1, 4, 5 таблицы.

Приложение N 7

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			Среднеотра слевой показатель за 2011	Среднеотра слевой показатель за 2012	Наличи е риска
			2011	2012	2013			
1.	Налоговая нагрузка ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (по виду экономической деятельности)	Приложение N 8						
2.	Значительное (> 10%) отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики, %	Приложение N 3 (п. 58)						
3.	Отражение в налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких периодов, тыс. рублей	Приложение N 3 (п. 23)				X	X	
4.	Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг) (да, нет)	Приложение N 3 (динамика п. 11, 12)				X	X	
5.	Резкое сокращение собственного имущества, в том числе стоимости основных средств, по данным бухгалтерского баланса или налоговой декларации по налогу на имущество, либо наличие оплаты за основные средства при анализе выписки по операциям на счетах налогоплательщиков, что свидетельствовать о выводе активов	Приложение N 2 (п. 3, п. 9) Приложение N 3 (п. 37, п. 41, п. 48, п. 53)				X	X	

	организации без отражения данных операций для целей налогообложения (например: подготовка к ликвидации или реорганизации в виде передачи основных средств и материальных активов в счет погашения задолженности, передачи имущества в уставный капитал дочернего общества, либо зависимым лицам, уменьшение нераспределенной прибыли без выплаты дивидендов)							
6.	Резкое увеличение кредиторской задолженности при одновременном снижении объема активов, либо значительное превышение размера кредиторской задолженности над суммой выручки от реализации товаров (работ, услуг) и дебиторской задолженности. Данное обстоятельство может свидетельствовать о подготовке юридического лица к ликвидации или банкротству	Приложение N 2 (п. 7, п. 14 , п. 16) Приложение N 3 (п. 1)				X	X	
7.	Снижение дебиторской задолженности в значительных размерах. Причиной данного обстоятельства может явиться необоснованное включение в состав расходов, при исчислении налога на прибыль, суммы безнадежных долгов	Приложение N 2 (п. 16) Приложение N 3 (п. 36)				X	X	
8.	Расхождение выручки от реализации (работ, услуг) по данным налоговых деклараций по налогу на прибыль, НДС и отчета о финансовых результатах может свидетельствовать	Приложение N 3 (п. 11, 19) Приложение N 4 (п. 41)				X	X	

	о не включении в реализацию отдельных финансовых операций и, как следствие, занижение налоговой базы							
9.	Резкое уменьшение показателя "Финансовые вложения" при не отражении в декларации по налогу на прибыль организаций выручки от реализации права требования долга, доходов от реализации ценных бумаг и отсутствия поступлений от возврата предоставленных займов в "Отчете о движении денежных средств" и движений денежных средств по расчетному счету налогоплательщика. Данное обстоятельство может свидетельствовать о сокрытии доходов от реализации долгосрочных финансовых вложений	Приложение N 2 (п. 4 + п. 6) Приложение N 3 (п. 38, п. 42, п. 50)				X	X	
10.	Систематическое заявление сумм НДС к возмещению, в том числе при осуществлении внешнеэкономической деятельности (экспорт товаров с применением 0 ставки по НДС), налогоплательщиками с убыточной деятельностью (отсутствием прибыли, либо незначительных размеров прибыли при значительном суммарном объеме выручки (дохода) от реализации)	Приложение N 3 (п. 11, 19 п. 13, п. 23) Приложение N 4 (п. 47)				X	X	
11.	Движение в значительных объемах наличных денежных средств (показатели отчета о движении денежных средств) при отсутствии значительных изменений показателей бухгалтерского баланса,	Приложение N 3 (п. (11 + 8), п. (43 + 47) Приложение N 2 (п. 1 - п. 17)				X	X	

	что может свидетельствовать о занижении выручки от реализации							
12.	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) Приложение N 3 (п. 6)				X	X	
13.	Два и более случая с момента государственной регистрации, представления в регистрирующий орган заявления о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы в части внесения изменений в сведения об адресе (месте нахождения), если указанные изменения влекут необходимость изменения места постановки на учет по месту нахождения данного налогоплательщика ("миграция" между налоговыми органами)	Учетные данные, ЕГРН, ЕГРЮЛ, ЕГРИП				X	X	
14.	Отражение в расходах налогоплательщика штрафных санкций за неисполнение договорных обязательств, фактически не имевшее место	Приложение N 3 (п. 33)				X	X	
15.	Перенос налоговой нагрузки по налогу на прибыль и (или НДС) на другую организацию	Информация, полученная в ходе проведения мероприятий				X	X	

		налогового контроля						
16.	Умышленное завышение расходов (вычетов НДС) в результате включения затрат по договорам с фирмами, имеющими признаки недобросовестности, на оказание услуг, не имеющих материального результата (транспортные, консультационные, информационные, услуги по управлению организацией и проч.)	Информация, полученная в ходе проведения мероприятий налогового контроля				X	X	
17.	Увеличение стоимости материальных ресурсов организации путем искусственного завышения цены на сырье, материалы, комплектующие изделия, используя цепочку контрагентов (посредников)	Информация, полученная в ходе проведения мероприятий налогового контроля				X	X	
18.	Включение в расходы значительных сумм процентов по долговым обязательствам (займам, кредитам), в случаях, когда размер дебиторской задолженности, числящейся у организации, настолько значителен, что, в случае ее погашения, необходимость в привлечении заемных средств отпадает и (или) в числе наиболее крупных дебиторов налогоплательщика значатся учредители данных организаций, дочерние организации, иные взаимозависимые лица	Приложение N 3 (п. 7, п. 32) Приложение N 2 (п. 16 > 19)				X	X	
19.	Отнесение на расходы по основному виду деятельности затрат по видам деятельности, в отношении которых применяется	Информация, полученная в ходе проведения мероприятий налогового				X	X	

	специальный налоговый режим в виде ЕНВД	контроля Приложение N 3 (п. 12, п. 20)						
20.	Учет в текущем налоговом периоде затрат, относящихся к будущим периодам	Приложение N 3 (п. 26 < п. 28, п. 27 < п. 29)						
21.	Завышение сумм нормируемых расходов	Информация, полученная в ходе проведения мероприятий налогового контроля Приложение N 3 (п. 12, п. 20)						
22.	Исчисление амортизации в завышенных размерах, в том числе за счет неправомерного применения коэффициента 2	Информация, полученная в ходе проведения мероприятий налогового контроля Приложение N 3 (п. 30, п. 31)				X	X	
23.	Удельный вес вычетов НДС в исчисленной сумме НДС по налогооблагаемым объектам составила выше 90%	Приложение N 4 (п. 4)						
24.	Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности (да, нет)	Информация, полученная в ходе проведения мероприятий налогового контроля				X	X	

В отношении налогоплательщиков, имеющих низкую налоговую нагрузку по НДС с высокой долей налоговых вычетов, дополнительно применяются следующие критерии оценки рисков:

25.	Превышение суммы налога, исчисленной при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления,	Приложение N 4 (п. 12)				X	X	
-----	---	---------------------------	--	--	--	---	---	--

	подлежащей вычету, над суммой налога, исчисленной со стоимости операций по выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления							
26	Отсутствие в налоговой декларации по НДС суммы налога, подлежащей восстановлению, перед получением освобождения от уплаты НДС, а также при переходе на специальные налоговые режимы, при наличии остатков стоимости сырья, материалов, других аналогичных ценностей, основных средств, нематериальных активов, а также готовой продукции и товаров для перепродажи на конец отчетного периода по данными бухгалтерского баланса, ранее заявлявших налоговые вычеты по НДС в налоговых периодах, предшествующих переходу на спецрежимы и применение освобождения по НДС на основании ст. 145 НК РФ, что может свидетельствовать о занижении суммы налога, подлежащего уплате в бюджет	Приложение N 4 (п. 15)				X	X	
27.	Отсутствие в налоговой декларации по НДС суммы налога, подлежащей восстановлению, при наличии сведений о передаче имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в	Приложение N 4 (п. 17)				X	X	

	паевые фонды кооперативов, что может свидетельствовать о занижении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет							
28.	Превышение заявленной к вычету суммы налога, уплаченной налогоплательщиком при ввозе товаров с территории Республики Беларусь и Республики Казахстан, по декларации по НДС над суммой налога, исчисленной к уплате в бюджет, согласно налоговой декларации по косвенным налогам (НДС и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов таможенного союза	Приложение N 4 (п. 20)				X	X	
29.	Превышение заявленной к вычету суммы налога, уплаченной налогоплательщиком таможенными органами по товарам, ввезенным в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории, в декларации по НДС над общей суммой налога, указанного в колонке "сумма" по коду 300 (НДС) в графе "Исчисление платежей" таможенных деклараций	Приложение N 4 (п. 23)				X	X	
30.	Превышение сумм НДС, принятых к вычету на основании п. 12 ст. 171 и п. 9 ст. 172 НК РФ при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав,	Приложение N 4 (п. 26)				X	X	

	над суммами НДС, подлежащими последующему восстановлению согласно пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ							
31.	Принятие к вычету суммы НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным в качестве налоговых агентов при отсутствии начисленных и уплаченных в бюджет налоговыми агентами сумм НДС в предыдущих налоговых периодах	Приложение N 4 (п. 30)				X	X	
32.	Превышение налогового вычета по НДС, ранее исчисленного с сумм предоплаты (частичной оплаты), применяемого с даты отгрузки соответствующих товаров (работ, услуг), над суммой НДС, исчисленной с реализации в текущем налоговом периоде	Приложение N 4 (п. 33)				X	X	
33	Превышение исчисленных сумм НДС с сумм оплаты (частичной оплаты) подлежащих вычету с даты отгрузки соответствующих товаров (работ, услуг) над суммами НДС, ранее исчисленными с сумм НДС поступившей предоплаты	Приложение N 4 (п. 36)						
34	Превышение доходов от реализации, отраженных индивидуальными предпринимателями в декларациях по форме N 3-НДФЛ над налоговой базой от реализации товаров (работ, услуг), заявленной в декларациях по НДС, что может свидетельствовать о занижении налоговой базы для исчисления НДС	Приложение N 4 (п. 44)						

35.	Систематическое отражение в декларациях по НДС значительных сумм налоговых вычетов, в том числе и на протяжении нескольких налоговых периодов, причины "затоваривания" и планируемые сроки реализации остатков товаров и проявление должной осмотрительности при заключении договоров с контрагентами, обладающими признаками фирм - "однодневок"	Приложение N 4 (п. 38)						
Для налогоплательщиков налоговых агентов и налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей по НДФЛ налоговыми рисками являются:								
36.	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 5 (п. 1 - 5)						
37.	Значительное превышение величины заработной платы работников предпенсионного возраста относительно заработной платы остальных работников	Приложение N 5 (п. 6 - 21)						
38.	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,	Приложение N 6 (п. 1 - 3)						

	повлекших получение незначительных сумм налоговой базы							
39.	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 6 (п. 1, 4, 5)						
40.	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 5 (п. 6 - 21)						

- 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.

Приложение N 8

Таблица 8.1

Расчет налоговой нагрузки налогоплательщиков

N стр.	Наименование показателя	2011	2012	2013
1	Сумма налога, исчисленная к уплате (декларация по форме 3-НДФЛ стр. 060 раздела 1)			
2	Общая сумма дохода, подлежащая налогообложению (декларация по форме 3-НДФЛ стр. 030 раздела 1)			
3	Сумма исчисленного налога (декларация по УСН стр. 260 раздела 2)			
4	Сумма полученных доходов (декларация по УСН стр. 210 раздела 2)			

5	Сумма исчисленного налога (декларация по ЕСХН стр. 050 раздела 2)			
6	Сумма полученных доходов (декларация по ЕСХН стр. 010 раздела 2)			
7	Выручка (Бухгалтерская отчетность стр. 2_110_4)			
8	Сумма к уплате в бюджет (декларация по НДС стр. 040 раздела 1)			
9	Сумма налога, исчисленная к уплате (декларация прибыли стр. 180 Листа 02)			
10	Налоговая нагрузка ИП, % (стр. 1 / стр. 2 * 100)			
11	Налоговая нагрузка УСН, % (стр. 3 / стр. 4 * 100)			
12	Налоговая нагрузка ЕСХН, % (стр. 5 / стр. 6 * 100)			
13	Налоговая нагрузка Общий режим налогообложения, % ((стр. 8 + 9) / стр. 7 * 100)			

В случае, если налогоплательщик отчитывается по НДС, акцизам, водному налогу, платежами за пользование природными ресурсами, налогу на имущество, транспортному и земельному налогам, при расчете налоговой нагрузки учитываются начисления по данным налогам.

Таблица 8.2

Анализ уровня налоговой нагрузки налогоплательщика

Наименование организаций	Обозначение строки	2011	2012	2013	Риски
Анализируемый налогоплательщик (значение соответствующей строки 10 - 13 Таблицы 8.1)	Н				х
Аналогичный налогоплательщик N 1	-				х
Аналогичный налогоплательщик N 2	-				х
...	-				х
Аналогичный налогоплательщик с максимальной налоговой нагрузкой	Амах				х
Средний показатель налоговой нагрузки по виду экономической деятельности	Свд				х
отклонение уровня налоговой нагрузки анализируемого налогоплательщика от максимальной налоговой нагрузки (Амах-Н)	-				
отклонение уровня налоговой нагрузки анализируемого налогоплательщика от среднего показателя налоговой нагрузки по виду экономической деятельности (Свд-Н)	-				

Приложение N 9

Перечень контрагентов, зоны риска

Наименование контрагента	Риски								миграция	Иные признаки
	минимальная	Минимальная	отсутствует	массовый учредитель	массовый	адрес массовой	вид деятельности	Учредитель (руководитель)		

	численно сть	налогова я нагрузка	материал ьно-техни ческой базы	ль	руковод итель	регистрац ии	ти не соответству ет поставляем ой продукции	организации неоднократно создавал и ликвидировал юридические лица, в том числе имеющие на момент ликвидации непогашенную задолженность по налогам (сборам)		недоброс овестност и

Приложение N 10

Определение
зон риска при анализе расчетного счета налогоплательщика

Наименование показателя	Риск
Частая смена контрагентов налогоплательщика	
Установлены контрагенты с признаками недобросовестности	
Снятие с расчетного счета наличных денежных средств в размерах больших, чем выплаченная налогоплательщиком заработная плата	
Операции с ценными бумагами	
Предоставление в значительных размерах займов другим организациям	
Отсутствие поступлений на расчетный счет торговой выручки при наличии ККТ	
Поступление на расчетный счет выручки при отсутствии информации о регистрации ККТ	
Расхождение выручки по данным расчетного счета с данными деклараций по налогу на прибыль, НДС и отчета о финансовых результатах	
Значительные отклонения сумм понесенных расходов учредителями, руководителями налогоплательщика и членами их семей от сумм задекларированных ими доходов в анализируемых периодах	

Приложение N 11

Руководителю/ ИП/

(полное наименование налогоплательщика,
ФИО индивидуального предпринимателя)

место нахождения организации/адрес
индивидуального предпринимателя

ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО

УФНС (ИФНС) России по _____, в рамках исполнения обязанностей по контролю за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах в соответствии со статьей 32 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), проведен анализ показателей налоговой и бухгалтерской отчетности, представленной Вашей организацией

(Ваши), а также информации и документов, относящихся к деятельности Вашей организации, полученных в ходе осуществления мероприятий налогового контроля.

В результате установлено, что по данным налоговых деклараций по налогу на прибыль (НДС, иные) за _____ гг. и текущем периоде _____ г., Вашей организацией (Ваши) заявлены убытки от осуществления финансово-хозяйственной деятельности (минимальная налоговая нагрузка, высокий удельный вес вычетов по НДС, низкая зарплата и др.).

При этом налоговая нагрузка (уровень заработной платы) в среднем по отрасли составляет _____%, налоговая нагрузка (уровень заработной платы) аналогичных налогоплательщиков, состоящих на налоговом учете в данном налоговом органе, составляет _____%.

Кроме того, в ходе мероприятий налогового контроля, проведенных в отношении Вашей организации (Вас), выявлены следующие факты и обстоятельства, которые могут свидетельствовать о нарушении руководимой Вами организацией (Ваши) налогового законодательства: _____

В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 32 НК РФ налоговые органы обязаны бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения.

Обращаем внимание, что согласно статье 81 НК РФ при обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию.

В связи с указанным, Вам необходимо провести анализ налоговой отчетности, представленной за _____ (период) (уровня выплачиваемой заработной платы), в целях самостоятельной проверки правильности формирования налоговой базы (отражения убытка, низкой налоговой нагрузки, заработной платы и др.) учитывая нормы НК РФ,

В случае выявления нарушений Вам необходимо в срок до _____ представить уточненные налоговые декларации (принять меры по повышению заработной платы до уровня не ниже среднеотраслевой по виду деятельности).

Дополнительно предлагаем Вам самостоятельно провести оценку рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Общедоступными критериями самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемыми налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, утвержденными приказом ФНС России от 30.05.2007 N MM-3-06/333@ (с учетом изменений и дополнений).

Подпись должностного лица
налогового органа:

(должность, наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Телефон:

"Информационное письмо получил"

Подпись руководителя организации
(индивидуального предпринимателя,
представителя)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Приложение N 12

ПРОТОКОЛ
заседания комиссии по легализации налоговой базы

наименование города места проведения комиссии

"__" _____ 20__ г.

N _____

Председательствующий

Члены комиссии

Представители организации
(индивидуального
предпринимателя)

Секретарь комиссии

ПОВЕСТКА ДНЯ:

1. Заслушивание руководителей (представителей) организаций, индивидуальных предпринимателей по вопросу выплаты низкой заработной платы работникам.

2. Заслушивание руководителей (представителей) организаций, индивидуальных предпринимателей по вопросу образования убытков от финансово-хозяйственной деятельности и принятию мер по их устранению.

I. СЛУШАЛИ:

Председателя комиссии - открыл заседание комиссии.

II. СЛУШАЛИ:

Уполномоченного члена комиссии - представил информацию по налогоплательщику.

III. СЛУШАЛИ:

Должностного (е) лица (е) (представителя) организации, индивидуальный предприниматель - представил пояснения по интересующему вопросу.

РЕШИЛИ:

Организации: указываются рекомендации по устранению нарушений, принятию мер, направленных на ликвидацию убыточности и уплате налога на прибыль (НДС, НДФЛ, имущественных налогов (налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц, земельного налога), единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единого сельскохозяйственного налога).

ИП: указываются рекомендации по устранению нарушений.
Срок: до _____ (в течение текущего года);
Инспекции: указывается комплекс мер, рекомендуемых по контролю
финансово-хозяйственной деятельности рассмотренного налогоплательщика.
Срок: до _____; далее ежеквартально в течение 2013 года.

Председательствующий _____ ФИО

Секретарь _____ ФИО

Приложение N 13

Информация
об уточненных налоговых декларациях
по налогу на прибыль организаций, представленных
налогоплательщиками по итогам рассмотрения на комиссии,
а также сведения о показателях деклараций, представленных
за период после рассмотрения на комиссии

N п/п	Наименование налогоплат ельщика	ИНН	Показатели декларации по налогу на прибыль за период до рассмотрения на комиссии								Показатели уточненной декларации, представленной по итогам рассмотрения								Показатели декларации по налогу на прибыль за период после заслушивания на комиссии							Показатели декларации по налогу на прибыль за соответствующий период предыдущего года									
			период д	Доход стр. 010 + стр. 020 Листа 02 + стр. 010 Листа 05)	Расход стр. 030 + стр. 040 Листа 02 + стр. 030 Листа 05)	Прибыль (стр. 100 Листа 02)	Убыток стр. 100 Листа 02)	Исчислен ный налог на прибыль (строка 180 листа 02)	Налогова я нагрузка (строка 9/ строка 5)	дата предст авления	период д	доход стр. 010 + стр. 020 Листа 02 + стр. 010 Листа 05)	расход стр. 030 + стр. 040 Листа 02 + стр. 030 Листа 05)	Прибыль (стр. 100 Листа 02)	Убыток стр. 100 Листа 02)	Исчислен ный налог на прибыль (строка 180 листа 02)	Налоговая нагрузка (строка 17/13)	дополните льно исчислен налог на прибыль (стр. 17 - стр. 9)	уменьше н убыток (строка 16 - строка 8)	период д	доход стр. 010 + стр. 020 Листа 02 + стр. 010 Листа 05)	расход стр. 030 + стр. 040 Листа 02 + стр. 030 Листа 05)	Прибыль (стр. 100 Листа 02)	Убыток стр. 100 Листа 02)	Исчислен ный налог на прибыль (строка 180 листа 02)	Налогова я нагрузка (строка 26 / строку 22)	период д	доход стр. 010 + стр. 020 Листа 02 + стр. 02 + стр. 010 Листа 05)	расход стр. 030 + стр. 040 Листа 02 + стр. 030 Листа 05)	Прибыль (стр. 100 Листа 02)	Убыток стр. 100 Листа 02)	Исчислен ный налог на прибыль (строка 180 листа 02)	Налогова я нагрузка (строка 33 / 29)	дополнит ельно исчислен налог на прибыль (стр. 26 - стр. 33)	уменьшен убыток (строка 25 - строка 32)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36

Приложение N 14

Информация
об уточненных налоговых декларациях по НДС,
представленных налогоплательщиками по итогам рассмотрения
на комиссии, а также сведения о показателях деклараций
по НДС, представленных за период после
рассмотрения на комиссии

(тыс. руб.)

N п/п	Наименование налогоплательщика	ИНН	Показатели декларации по НДС за период до заслушивания на комиссии							Показатели уточненной декларации по НДС, представленной по итогам заслушивания							Показатели декларации по НДС в последующих налоговых периодах после заслушивания на комиссии							Показатели декларации по НДС за соответствующий период предыдущего года							
			период	Сумма НДС, исчисленная по налогооблагаемым объектам (всего строка 120 раздела 3) строка 060 раздела 2 гр. 3 строки 010 раздела 6	Общая сумма НДС, подлежащая вычету строка 220 раздела 3 строки 010 раздела 4 строки 010 раздела 6	Удельный вес вычетов в начислении (стр. 6/стр. 5)	Сумма к уплате в бюджет (строка 040 раздела 1)	Сумма к возмещению из бюджета (строка 050 раздела 1)	дата представления	период	Сумма НДС, исчисленная по налогооблагаемым объектам (всего строка 120 раздела 3) строка 060 раздела 2 гр. 3 строки 010 раздела 6	Общая сумма НДС, подлежащая вычету строка 220 раздела 3 строки 010 раздела 4 строки 010 раздела 6	Удельный вес вычетов в начислении (стр. 13/стр. 12)	Сумма к уплате в бюджет (строка 040 раздела 1)	Сумма к возмещению из бюджета (строка 050 раздела 1)	Дополнительно исчислен НДС к уплате (стр. 15 - стр. 8)	Уменьшена сумма возмещения НДС (стр. 16 - стр. 9)	период	Сумма НДС, исчисленная по налогооблагаемым объектам (всего строка 120 раздела 3) строка 060 раздела 2 гр. 3 строки 010 раздела 6	Общая сумма НДС, подлежащая вычету строка 220 раздела 3 строки 010 раздела 4 строки 010 раздела 6	Удельный вес вычетов в начислении (стр. 21/стр. 20)	Сумма к уплате в бюджет (строка 040 раздела 1)	Сумма к возмещению из бюджета (строка 050 раздела 1)	период	Сумма НДС, исчисленная по налогооблагаемым объектам (всего строка 120 раздела 3) строка 060 раздела 2 гр. 3 строки 010 раздела 6	Общая сумма НДС, подлежащая вычету строка 220 раздела 3 строки 010 раздела 4 строки 010 раздела 6	Удельный вес вычетов в начислении (стр. 27/стр. 26)	Сумма к уплате в бюджет (строка 040 раздела 1)	Сумма к возмещению из бюджета (строка 050 раздела 1)	Дополнительно исчислен НДС к уплате (стр. 23 - стр. 29)	Уменьшена сумма возмещения НДС (стр. 24 - стр. 30)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32

Приложение N 15

**Информация
об уточненных налоговых декларациях
по НДФЛ, представленных налогоплательщиками-ИП по итогам
рассмотрения на комиссии, а также сведения о показателях
деклараций по НДФЛ, представленных за период после
рассмотрения на комиссии**

N п/п	Наименование налогоплательщика	ИНН	Показатели декларации по НДФЛ за период до заслушивания на комиссии					Показатели уточненной декларации по НДФЛ, представленной по итогам заслушивания						Показатели декларации по НДФЛ в последующих налоговых периодах после заслушивания на комиссии				
			период	Общая сумма дохода от предпринимательской	Общая сумма профессиональных налоговых	Удельный вес профессиональных вычетов , %	Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет	дата представления	период	Общая сумма дохода от предпринимательской	Общая сумма профессиональных налоговых	Удельный вес профессиональных вычетов , %	Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет	Дополнительно исчислен НДФЛ	период	Общая сумма дохода от предпринимательской	Общая сумма профессиональных налоговых	Удельный вес профессиональных вычетов , %

				деятельн ости (стр. 110 листа В 3-НДФЛ)	вычетов (стр. 120 листа В 3-НДФЛ)		(строка 110 раздела 1)			деятельн ости (стр. 110 листа В 3-НДФЛ)	вычетов (стр. 120 листа В 3-НДФЛ)		(строка 110 раздела 1)	уплате		деятельн ости (стр. 110 листа В 3-НДФЛ)	вычетов (стр. 120 листа В 3-НДФЛ)		(строка 110 раздела 1)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Приложение N 16

Информация
о налогоплательщиках - физических лицах,
задекларировавших доходы от реализации имущества по итогам
рассмотрения на комиссии

тыс. руб.

N п/п	Наименование налогоплательщика	ИНН	Показатели декларации по НДФЛ, представленной по итогу заслушивания			
			дата представления	период	Общая сумма дохода (стр. 010 раздела 1)	Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (строка 110 раздела 1)
1	2	3	4	5	6	7

Приложение N 17

Анализ уплаты налоговыми агентами задолженности по НДФЛ

(тыс. руб.)

N п/п	Наименование налогового агента	ИНН	Сумма задолженности по НДФЛ (с учетом уточненных сведений в ходе заседания комиссии)	Сумма уплаты задолженности по НДФЛ на отчетную дату		
				Всего	в т.ч.	
					Налог	Пени
1	2	3	4	5	6	7

Приложение N 18

Анализ
динамики численности и средней заработной платы по итогам
налогового периода по справкам формы 2-НДФЛ

(тыс. руб.)

N п/п	Наименование налогового агента	ИНН	Общая сумма дохода по справкам 2-НДФЛ			Численность			Размер средней заработной платы			Размер средней отраслевой зарплатной платы	Отклонения средней зарплатной платы по агенту и отраслевой (гр. 11 - 13)
			Предыдущий год	Текущий год	Динамика (гр. 5 - 4)	Предыдущий год	Текущий год	Динамика (гр. 8 - 7)	Предыдущий год (гр. 4 / 7)	Текущий год (гр. 5 / 8)	Динамика (гр. 11 - 10)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Приложение N 19

Таблица 19.1

Расчет налоговой нагрузки налогоплательщиков

N стр.	Наименование показателя	2011	2012	2013
1	Сумма налога, исчисленная к уплате (декларация по форме 3-НДФЛ стр. 060 раздела 1)			
2	Общая сумма дохода, подлежащая налогообложению (декларация по форме 3-НДФЛ стр. 030 раздела 1)			
3	Сумма исчисленного налога (декларация по УСН стр. 260 раздела 2)			
4	Сумма полученных доходов (декларация по УСН стр. 210 раздела 2)			
5	Сумма исчисленного налога (декларация по ЕСХН стр. 050 раздела 2)			
6	Сумма полученных доходов (декларация по ЕСХН стр. 010 раздела 2)			
7	Выручка (Бухгалтерская отчетность стр. 2_110_4)			
8	Сумма к уплате в бюджет (декларация по НДС стр. 040 раздела 1)			
9	Сумма налога, исчисленная к уплате (декларация прибыли стр. 180 Листа 02)			
10	Налоговая нагрузка ИП, % (стр. 1 / стр. 2 * 100)			
11	Налоговая нагрузка УСН, % (стр. 3 / стр. 4 * 100)			
12	Налоговая нагрузка ЕСХН, % (стр. 5 / стр. 6 * 100)			
13	Налоговая нагрузка Общий режим налогообложения, % ((стр. 8 + 9) / стр. 7 * 100)			

В случае, если налогоплательщик отчитывается по НДС, акцизам, водному налогу, платежам за пользование природными ресурсами, налогу на имущество, транспортному и земельному налогам, при расчете налоговой нагрузки учитываются начисления по данным налогам.

Таблица 19.2

Анализ уровня налоговой нагрузки налогоплательщика

Наименование организаций	Обозначение строки	2011	2012	2013	Риски
Анализируемый налогоплательщик (значение соответствующей строки 10 - 13 Таблицы 8.1)	Н				х
Аналогичный налогоплательщик N 1	-				х
Аналогичный налогоплательщик N 2	-				х
...	-				х
Аналогичный налогоплательщик с максимальной налоговой нагрузкой	Амах				х
Средний показатель налоговой нагрузки по виду экономической деятельности	Свд				х
отклонение уровня налоговой нагрузки анализируемого налогоплательщика от максимальной налоговой нагрузки (Амах-Н)	-				
отклонение уровня налоговой нагрузки анализируемого налогоплательщика от среднего показателя налоговой нагрузки по виду экономической деятельности (Свд-Н)	-				

Приложение N 21

Анализ
динамики перечисления НДС налоговыми агентами
после рассмотрения на заседании комиссии

N п/п	Наименование налогового агента	ИНН	Сумма уплаты НДС по состоянию 01 число месяца, тыс. руб.		
			Предыдущий год	Текущий год	Отклонение (гр. 5 - гр. 4)
1	2	3	4	5	6