

Как избежать интереса налоговой?

☒ 1. Взгляните на свою компанию «глазами инспектора ФНС».

Для этого создайте личный кабинет налогоплательщика на [сайте ФНС](#). Найдите раздел «Как меня видит налоговая». Проанализируйте все сведения о финансово-хозяйственной деятельности и данные о контрагентах компании - это базовые показатели по встречным проверкам, требованиям и возможным выездным проверкам.

☒ 2. Показатели индикаторов риска.

Это основные 12 рисковых пунктов из [Приказа ФНС № ММ-3-06/333@](#), которые оценивают налоговики при принятии решения о выездной проверке:

1. компания больше 2-х лет убыточна;
2. налоговая нагрузка ниже среднего уровня по отрасли или виду деятельности;
3. расходы за год практически равны доходам;
4. темп роста расходов опережает темп роста доходов;
5. значительные суммы вычетов по НДС, превышающие безопасную долю вычетов (для ОСНО);
6. налогоплательщик неоднократно приближался к предельному значению показателей, дающих право на применение специального налогового режима;
7. налогоплательщик отказывается предоставить документы, подтверждающие доходы и расходы, и пояснения по запросу ИФНС;
8. налогоплательщик часто меняет местонахождение и налоговые инспекции;
9. заключение договоров с контрагентами-перекупщиками или участие в цепочках посредников без наличия разумной выгоды;
10. сотрудничество с неблагонадежными контрагентами, компаниями имеющими признаки фирм-однодневок;
11. среднемесячная заработная плата на одного сотрудника ниже, чем в среднем по отрасли;
12. отклонение рентабельности бизнеса от среднестатистического уровня рентабельности по виду деятельности.

☑ 3. Контроль почты по юридическому адресу и запросов налоговой в электронном виде.

Вовремя отвечайте на все запросы налоговой инспекции: требования, запрос документов. Любые просрочки без смягчающих обстоятельств рассматриваются налоговой как уклонение от ответственности и возможные нарушения законодательства.

☑ 4. Проверьте первичную документацию.

Создайте приказ о хранении первичных документов, сформируйте архив и проверьте наличие оригиналов документов: договоры, кадровые документы, локально-нормативные документы, акты, УПД, счета-фактуры.

Проверьте наличие печатей и подписей на документах, убедитесь, что все расчеты верны и читабельны, не содержат ошибок, влияющих на налогообложение.

☑ 5. Доказательства реальности и экономической выгоды сделок.

Налоговая может отказать в вычетах по НДС, если у нее возникнут сомнения в реальности сделки, например, если вычет по НДС произведен по услугам, которые у компании нет ресурсов выполнить (нет сотрудников или их малое количество или нет/мало производственных мощностей).

Доказать реальность сделки и отстоять примененные вычеты по НДС помогут:

- распечатки с тендерного портала;
- письма заказчика, в которых он подтверждает выполнение работ субподрядчиком;
- табели рабочего времени и штатное расписание компании;
- таблицы и расчеты экономической выгоды по сделке.

Также проверьте наличие подписанных договоров займа. Если договора процентные, то проверьте наличие начисленных процентов по договорам и закрытие обязательств.

☑ 6. Полнота отражения заработной платы.

Все ли сотрудники оформлены, соблюдается ли ТК РФ в отношении сотрудников компании? Также проверьте, ознакомлены ли сотрудники с локально-нормативными документами компании, такими как:

- график отпусков;
- должностные инструкции;
- трудовые договоры;
- приказы (прием, увольнение, кадровое перемещение и пр.);
- письменное согласие на обработку персональных данных;

- правила внутреннего трудового распорядка;
- уведомление работников о выборе формы ведения трудовой книжки;
- положение о персональных данных;
- положение об охране труда.

Проверьте соблюдение выплаты минимальной заработной платы при полном графике работы сотрудника.

Проанализируйте подотчетные взаиморасчеты. Все ли расчеты с подотчетниками закрыты вовремя? Налоговики отслеживают выдачу подотчетных сумм через банковский счет (суммы и частоту выдачи). Не выдавайте сотруднику и заработную плату и суммы под отчет в один день, это может привлечь внимание налоговиков.