28 октября 2015 № 167 САЗ 15-46

**Приказ Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики**

Об утверждении Порядка определения критериев риска, используемых налоговыми органами для планирования мероприятий по контролю

Зарегистрирован Министерством юстиции

Приднестровской Молдавской Республики 11 ноября 2015 г.

Регистрационный № 7274

с изменением и дополнениями:

от 23.11.2016 г. №160 (регистрационный №7728 от 26 января 2017 года) (САЗ 17-5)

от 10.11.2021 г. №252 (регистрационный №10665 от 25 ноября 2021 года) (САЗ 47)

от 7.12.2021 г. № 268 (регистрационный №10740 от 28 декабря 2021 года) (САЗ 52)

  В соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 14 июля 1992 года «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» (СЗМР 92-3) с изменениями и дополнениями, внесенными законами Приднестровской Молдавской Республики от 17 ноября 1992 года (СЗМР 92-4), от 9 декабря 1993 года (СЗМР 93-4), от 7 июня 1994 года (СЗМР 94-2), от 17 июля 1997 года № 50-ЗИД (СЗМР 97-3), от 6 апреля 1998 года № 92-ЗИД (СЗМР 98-2), от 12 ноября 1999 года № 213-ЗИД (СЗМР 99-4), от 17 мая 2000 года № 296-ЗИД (СЗМР 00-2), от 21 июня 2000 года № 308-ЗД (СЗМР 00-2), от 30 сентября 2000 года № 351-ЗИД (СЗМР 00-3), от 15 марта 2002 года № 106-ЗИД-III (САЗ 02-11), от 21 апреля 2004 года № 406-ЗИД-III (САЗ 04-17), от 20 мая 2004 года № 414-ЗИД-III (САЗ 04-21), от 2 ноября 2004 года № 485-ЗИД-III (САЗ 04-45), от 5 ноября 2004 года № 490-ЗИД-III (САЗ 04-45), от 17 января 2005 года № 519-ЗИ-III (САЗ 05-4), от 3 апреля 2006 года № 18-ЗИД-IV (САЗ 06-15), от 29 сентября 2006 года № 88-ЗИ-IV (САЗ 06-40), от 15 мая 2007 года № 214-ЗИ-IV (САЗ 07-21), от 5 августа 2009 года № 826-ЗИД-IV (САЗ 09-32), от 31 мая 2012 года № 83-ЗД-V (САЗ 12-23), от 12 декабря 2012 года № 234-ЗИД-V (САЗ 12-51), Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 6 августа 2013 года № 173 «Об утверждении Положения, структуры и предельной штатной численности Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики» (САЗ 13-32) с изменением и дополнениями, внесенными постановлениями Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 25 марта 2014 года № 81 (САЗ 14-13), от 29 мая 2014 года № 156 (САЗ 14-22), от 13 июня 2014 года № 167 (САЗ 14-24), от 29 января 2015 года № 16 (САЗ 15-5), от 26 февраля 2015 года № 37 (САЗ 15-9), от 25 мая 2015 года № 116 (САЗ 15-22), в целях создания системы планирования налоговых мероприятий по контролю, а также совершенствования организации работы налоговых органов при реализации полномочий в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, приказываю:

 **1.** Утвердить Порядок определения критериев риска, используемых налоговыми органами для планирования мероприятий по контролю согласно Приложению к Приказу;

 **2.** Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальников территориальных налоговых инспекций.

 **3.** Настоящий Приказ вступает в силу со дня, следующего за днем его официального опубликования.

 **Министр                                                                                       Е. Гиржул**

г. Тирасполь

28 октября 2015 г.,

 № 167

Приложение

к Приказу Министерства финансов

Приднестровской Молдавской Республики

от 28 октября 2015 года № 167

Порядок

определения критериев риска, используемых налоговыми органами для планирования мероприятий по контролю

1. Настоящий Порядок определяет критерии риска в деятельности налогоплательщиков, используемых для планирования мероприятий по контролю.

2. Планирование мероприятий по контролю - это процесс, построенный на отборе налогоплательщиков для проведения мероприятий по контролю по критериям риска совершения налогового правонарушения.

Отбор объектов для планирования мероприятий по контролю основан на качественном и всестороннем анализе всей информации, которой располагают налоговые органы (в том числе из внешних источников), и определении на ее основе «зон риска» совершения налоговых правонарушений.

3. Обоснованный выбор объектов для планирования мероприятий по контролю осуществляется на основе всестороннего анализа всей информации, поступающей в налоговые органы из внутренних и внешних источников.

К информации из внутренних источников относится информация о налогоплательщиках, полученная налоговыми органами самостоятельно в процессе выполнения ими функций, возложенных на налоговую службу.

К информации из внешних источников относится информация о налогоплательщиках, полученная налоговыми органами в соответствии с действующим законодательством или в результате обмена информацией с контролирующими и правоохранительными органами, органами государственной власти и местного самоуправления, а также иная информация, в том числе общедоступная.

4. Проводимый с целью отбора налогоплательщиков для планирования мероприятий по контролю анализ финансово-экономических показателей их деятельности содержит несколько уровней, в том числе:

а) анализ сумм исчисленных налоговых платежей и их динамики, который позволяет выявить налогоплательщиков, у которых уменьшаются суммы начислений налоговых платежей;

б) анализ сумм уплаченных налоговых платежей и их динамики, проводимый по каждому виду налога с целью контроля за полнотой и своевременностью перечисления налоговых платежей;

в) анализ показателей налоговой и финансовой отчетности налогоплательщиков, позволяющий определить значительные отклонения показателей финансово-хозяйственной деятельности текущего периода от аналогичных показателей за предыдущие периоды или же отклонения от среднестатистических показателей отчетности аналогичных хозяйствующих субъектов за определенный промежуток времени, а также выявить противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, и (или) несоответствие информации, которой располагает налоговый орган;

г) анализ факторов и причин, влияющих на формирование налоговой базы.

В случае выбора объекта для планирования мероприятий по контролю налоговый орган определяет целесообразность проведения мероприятий по контролю контрагентов и аффилированных лиц проверяемого налогоплательщика.

Выбор объектов для планирования мероприятий по контролю построен на целенаправленном отборе, тщательном и постоянно проводимом всестороннем анализе всей имеющейся у налоговых органов информации о каждом объекте независимо от его формы собственности и сумм налоговых обязательств. При осуществлении планирования подлежат анализу все существенные аспекты как отдельных параметров (например информации о конкретной сделке), так и деятельности налогоплательщика в целом.

Приоритетными для планирований мероприятий по контролю являются те налогоплательщики, в отношении которых у налогового органа имеются сведения об их участии в схемах ухода от налогообложения или схемах минимизации налоговых обязательств, и (или) результаты проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика свидетельствуют о предполагаемых налоговых правонарушениях.

5. Критериями оценки рисков, используемыми налоговыми органами в процессе отбора объектов для планировании мероприятий по контролю являются:

а) отражение в финансовой и (или) налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.

Осуществление организацией финансово-хозяйственной деятельности с убытком в течение 2-х и более календарных лет.

При получении организацией убытка по результатам финансово-хозяйственной деятельности налоговый орган может не учитывать данный календарный год в числе 2-х лет, когда деятельность осуществлялась с убытком, при условии, что налогоплательщик получил убытки по объективным причинам, о чем у налогового органа имеется соответствующая информация и подтверждающие документы, представленные налогоплательщиком;

б) отражение в налоговой отчетности значительных сумм льгот и налоговых вычетов за определенный период; применение более низкой налоговой ставки по сравнению с предыдущими налоговыми периодами;

в) опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг); несоответствие темпов роста расходов по сравнению с темпом роста доходов по данным налоговой отчетности с темпами роста расходов по сравнению с темпом роста доходов, отраженными в финансовой отчетности;

г) несопоставимость динамики роста (падения) показателей, связанных с исчислением и уплатой заработной платы, отраженных в финансовой и налоговой отчетности, с соответствующими суммами начисленных и уплаченных налогов;

д) неоднократное приближение к предельному значению установленных налоговым законодательством величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы, в частности:

1) по фиксированному сельскохозяйственному налогу - приближение к предельным значениям установленных статьей 3 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 4 ноября 2003 года № 350-З-III «О фиксированном сельскохозяйственном налоге» (САЗ 03-45) показателей, необходимых для применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;

2) по упрощенной системе налогообложения для юридических лиц - приближение к предельным значениям установленных статьей 2 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 29 сентября 2011 года № 158-З-V «Об упрощенной системе налогообложения для юридических лиц» (САЗ 11-39) показателей, необходимых для применения упрощенной системы налогообложения;

е) построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами, осуществляющими дальнейшую перепродажу приобретенных товаров (работ, услуг), или посредниками («цепочки контрагентов») без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели);

ж) непредставление налогоплательщиком пояснений на предписание (требование) налогового органа по выявленным в ходе проведения камерального контроля несоответствиям показателей деятельности либо иным признакам нарушений налогового законодательства.

Если в ходе мероприятия по контролю выявлены ошибки в заполнении представленных отчетных документов и (или) несоответствия между сведениями, содержащимися в представленных документах, арифметические ошибки в отчетных документах, представленных налогоплательщиком в налоговый орган, а также в случае несоблюдения установленных требований к оформлению отчетных документов, в том числе, если представленные в налоговый орган отчетные документы не заверены подписями уполномоченных должностных лиц и печатью (для юридических лиц) либо подписью физического лица, то данному налогоплательщику налоговым органом выдается (направляется) предписание с указанием необходимости внесения исправления.

Налогоплательщик обязан в течение 10 (десяти) рабочих дней с момента получения указанного предписания представить пояснения по выявленным фактам и их документальное подтверждение, а также устранить нарушение.

Налогоплательщик, представляющий в налоговый орган пояснения относительно выявленных ошибок в отчетных документах и (или) противоречий между сведениями, содержащимися в представленных документах, вправе дополнительно представить в налоговый орган выписки из регистров налогового и (или) бухгалтерского учета и (или) иные документы, подтверждающие достоверность данных, внесенных в отчетные документы.

Должностное лицо, проводящее камеральное мероприятие по контролю, рассматривает представленные налогоплательщиком пояснения и документы по возникшим разногласиям и осуществляет прием отчетов и расчетов налогоплательщика с учетом полученных пояснений либо признает данные пояснения несостоятельными;

з) неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения («миграция» между налоговыми органами) - два и более случая с момента государственной регистрации юридического лица либо при проведении мероприятия по контролю в текущем году предоставления в регистрирующий орган документов о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица в части внесения изменений в сведения о юридическом адресе (месте нахождения) юридического лица, если указанные изменения влекут необходимость изменения места постановки на налоговый учет по месту нахождения данного налогоплательщика-организации;

и) несопоставимость показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность налогоплательщика (объем выпускаемой продукции, товарооборот), текущего периода по сравнению с аналогичными показателями прошлого периода, а также в сравнении с динамикой экспорта (импорта) товаров за указанные периоды времени по данным таможенных органов;

к) ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском, связанным с характером взаимоотношений с некоторыми контрагентами:

1) отсутствие в документах, определяющих договорные отношения с контрагентом, личных контактов руководства (уполномоченных должностных лиц) компании-поставщика и руководства (уполномоченных должностных лиц) компании-покупателя;

2) отсутствие документального подтверждения полномочий руководителя (представителя) компании-контрагента;

3) отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента, а также о местонахождении складских, производственных и торговых площадей;

4) отсутствие информации о способе получения сведений о контрагенте (нет рекламы в СМИ, нет рекомендаций партнеров или других лиц, нет сайта контрагента и т.п.). При этом негативность данного признака усугубляется наличием доступной информации (например, в СМИ, наружная реклама, Интернет-сайты и т.д.) о других участниках рынка (в том числе производителях) идентичных (аналогичных) товаров (работ, услуг), в том числе предлагающих свои товары (работы, услуги) по более низким ценам;

5) отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в государственном реестре юридических лиц.

Наличие подобных признаков свидетельствует о высокой вероятности квалификации подобного контрагента налоговыми органами как проблемного (или «однодневки»), а сделки, совершенные с таким контрагентом, сомнительными.

Дополнительно повышают такие риски одновременное присутствие следующих обстоятельств:

1) контрагент, имеющий вышеуказанные признаки, выступает в роли посредника;

2) наличие в договорах условий, отличающихся от существующих правил (обычаев) делового оборота (например, длительные отсрочки платежа, поставка крупных партий товаров без предоплаты или гарантии оплаты, несопоставимые с последствиями нарушения сторонами договоров штрафными санкциями, расчеты через третьих лиц, расчеты векселями и т.п.);

3) отсутствие очевидных свидетельств (например, копий документов, подтверждающих наличие у контрагента производственных мощностей, необходимых лицензий, квалифицированных кадров, имущества и т.п.) возможности реального выполнения контрагентом условий договора, а также наличие обоснованных сомнений в возможности реального выполнения контрагентом условий договора с учетом времени, необходимого на доставку или производство товара, выполнение работ или оказание услуг;

4) приобретение через посредников товаров, производство и заготовление которых традиционно производится физическими лицами (сельхозпродукция, продукция промысла и т.п.);

5) отсутствие реальных действий плательщика (или его контрагента) по взысканию задолженности; рост задолженности плательщика (или его контрагента) на фоне продолжения поставки в адрес должника крупных партий товаров или существенных объемов работ (услуг);

6) выпуск, покупка (продажа) контрагентами векселей, ликвидность которых не очевидна или не исследована, а также выдача (получение) займов без обеспечения. При этом негативность данного признака усугубляет отсутствие условий о процентах по долговым обязательствам любого вида, а также сроки погашения указанных долговых обязательств больше трех лет;

7) существенная доля расходов по сделке с «проблемными» контрагентами в общей сумме затрат налогоплательщика, при этом отсутствие экономического обоснования целесообразности такой сделки при одновременном отсутствии положительного экономического эффекта от ее осуществления и т.п.

л) списание дебиторской задолженности, незавершенных материальных активов и (или) иного имущества;

м) неоприходование по счетам бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей;

н) нахождение организации в стадии реорганизации и (или) ликвидации;

о) стоимость чистых активов ниже установленного законодательством Приднестровской Молдавской Республики минимального размера уставного капитала. Данный критерий не оценивается в отношении юридических лиц, с даты государственной регистрации которых прошло менее 12 (двенадцати) месяцев, а также юридических лиц, находящихся в стадии ликвидации;

п) реализация товаров с торговой надбавкой менее 5 (пяти) процентов либо без торговой надбавки, (процент валового дохода к цене приобретения реализованных товаров);

р) рентабельность капитала (отношение чистой прибыли к среднегодовой стоимости капитала) имеет отрицательную динамику в течение 2 (двух) лет и более.

Дополнительным критерием к оценке рентабельности капитала является оценка рентабельности по валовой прибыли (доля валовой прибыли в доходе от продаж) в отношении соответствующего периода.

6. Налогоплательщики, попадающие под установленные настоящим Порядком критерии риска, подлежат в первоочередном порядке:

а) включению в план проведения совместных плановых мероприятий по контролю, с учетом установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики периодичности проведения плановых мероприятий по контролю;

б) внеочередному контролю при наличии установленных законом оснований.

В случае, если в деятельности налогоплательщика выявлены установленные настоящим Порядком критерии риска, не являющиеся при этом основанием для проведения налоговым органом документального мероприятия по контролю, соответствующая информация подлежит направлению в органы внутренних дел с приложением копий документов, подтверждающих данные критерии риска, в целях проведения органами внутренних дел мероприятий, относящихся к компетенции органов внутренних дел.

7. Информация о налогоплательщиках, в деятельности которых выявлены установленные настоящим Порядком критерии риска, подлежит предоставлению территориальными налоговыми инспекциями в Государственную налоговую службу Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики ежеквартально в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, с указанием следующей информации: наименование налогоплательщика, описание имеющегося критерия риска, информация о принятых мерах, в том числе о проведенном мероприятии по контролю, выявленных нарушениях и примененных мерах ответственности, сведения о направлении материалов в органы внутренних дел.