

**Реферат по дисциплине:  
«Обеспечение экономической безопасности  
хозяйствующих субъектов»**

**Анализ основных рисков для организации-налогоплательщика при проведении ее проверки налоговыми органами и способы их легальной минимизации.**

**Выполнила: Семилетова Алина, М-1515  
Преподаватель: Пилипенко Валерия Ивановна, к.э.н. доцент**



- **Предмет исследования** - риски организации-налогоплательщика, способы их легальной минимизации.
- **Объект** – основные риски налогоплательщика при проверке организации налоговыми органами.
- **Цель** исследования состоит в изучении рисков для организации-налогоплательщика при проведении ее проверки налоговыми органами и в рассмотрении способов законным путем минимизировать эти риски.

## Задачи:

- ознакомиться с понятиями налоговая проверка, законная минимизация налогов
- изучить критерии риска выездной налоговой проверки
- рассмотреть способы легальной минимизации налогов
- проанализировать современную ситуацию в стране, связанную с налоговыми выездными проверками



## 12 критериев риска выездной налоговой проверки



**1) У налогоплательщика низкая налоговая нагрузка:**

Если интегральная налоговая нагрузка ниже отраслевой налоговой нагрузки, он может быть включен в план выездных налоговых проверок.



2) Отражение налогоплательщиком в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.

Налоговые органы привлекают компании, которые ведут убыточную деятельность в течение двух и более календарных лет подряд.

3) Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период.

Сумма вычетов по НДС признается существенной, если их доля от суммы начисленного с налоговой базы налога равна или превышает 89% за календарный год.

4) Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации.

5) Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).

Данный критерий риска подразумевает налоговые расходы не должны расти быстрее налоговых доходов. Между доходами и расходами, согласно налоговой и бухгалтерской отчетности должна сохраняться пропорция.



6) Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год. Доля профессиональных налоговых вычетов в общей сумме доходов не должна превышать 83 %.

7) Неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом Российской Федерации величин показателей, предоставляющих право налогоплательщикам специальные налоговые режимы.





**8) Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками («цепочки контрагентов») без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).**

В данном критерии рассматривается такое понятие как необоснованная налоговая выгода.

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

Если в ходе камеральной проверки в данных налоговых декларации будут выявлены ошибки или нестыковки, то налогоплательщик на основании письменного уведомления может быть вызван в налоговую инспекцию для дачи пояснений и внесения изменений в декларацию.



## 10) Частая смена налоговой инспекции.



11) Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.

- Согласно данному критерию отклонение уровня рентабельности от среднестатистического допускается не более чем на 10% в сторону уменьшения.

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



- В настоящее время на сайте службы указаны четыре схемы:
- Первая из них связана с получением необоснованной налоговой выгоды с использованием фирм-однодневок.
- Вторая схема популярна в компаниях, работающих с недвижимостью (агентства недвижимости, инвесторы, страховые компании), вексельная схема.
- Третья схема способствует получению необоснованной налоговой выгоды при производстве алкогольной и спиртосодержащей продукции.
- Последняя схема уделяет внимание компаниям, штат которых наполовину состоит из инвалидов.

# Легальные способы минимизации налогов

- **Минимизация налогов** – это целенаправленные действия налогоплательщика, которые позволяют в определенной степени уменьшить его обязательные выплаты в бюджет, производимые им в виде налогов, сборов, пошлин и других платежей.
- Главное отличие оптимизации от минимизации заключается в том, что при проведении налоговой оптимизации анализируется вся совокупность налогов, подлежащих начислению и уплате организацией в бюджет.

минимизировать  
налоги законным  
способом,  
необходимо  
проделать  
тщательную и  
кропотливую работу, в  
совершенстве знать  
налоговое  
законодательство,  
возможности  
использования  
налоговых льгот по  
отношению к  
конкретной фирме,  
быть в курсе всех  
изменений  
действующего



# Законные способы минимизации налогов

- Отсрочка уплаты налога на прибыль при продаже активов
- Формирование учетной политики
- Тóллинг
- Минимизация налога на прибыль
- Минимизация налога на имущество



# Последствия неправильно й минимизации налогов

- Налоги будут доначислены и их необходимо будет уплатить.
- Будет начислена пеня за каждый день просрочки.
- Будет выписан штраф (30%) от выявленной суммы недоплаты.
- Руководителя организации могут привлечь к административной ответственности.
- Если выявлена крупная сумма недоплаты, то руководящих лиц организации могут привлечь к уголовной ответственности.



## Статистика на сегодняшний день

- более 99 % выездных проверок заканчиваются крупными доначислениями. Сегодня средняя «цена» выездной проверки в Москве обходится налогоплательщику почти в 42 млн рублей, в Санкт-Петербурге — в 72 млн рублей, а в Краснодарском крае — около 5 млн рублей.



## Список литературы

- Сафонова М.Ф. Методика управления рисками финансово-хозяйственной деятельности в организации / М.Ф. Сафонова, К.В. Мовчан // Международный бухгалтерский учет. - 2013. - 29(275). - С.23-32.
- Статья "Оценка и управление налоговыми рисками организации" [Электронный ресурс] /Налоговые риски в бизнесе. - Режим доступа: [https://nalog-nalog.ru/finansovyj\\_kontrol/ocenka\\_i\\_upravlenie\\_nalogovymi\\_riskami\\_organizacii/](https://nalog-nalog.ru/finansovyj_kontrol/ocenka_i_upravlenie_nalogovymi_riskami_organizacii/) (дата обращения: 25.10.2018)
- Статья «Налоговые риски и их оценка» [Электронный ресурс] /Критерии оценки налоговых рисков. - Режим доступа: <https://assistentus.ru/nalogi-i-uchet/nalogovye-riski/> (дата обращения: 25.10.2018)
- Статья «Минимизация налогов» [Электронный ресурс] /Отличие налоговой оптимизации от минимизации налогов. - Режим доступа: [https://www.audit-it.ru/terms/taxation/minimizatsiya\\_nalogov.html](https://www.audit-it.ru/terms/taxation/minimizatsiya_nalogov.html) (дата обращения: 25.10.2018)
- Иванова А. В. Оптимизация налогообложения и минимизация налоговых платежей // Молодой ученый. — 2017. — №25. — С. 149-150. — URL <https://moluch.ru/archive/159/44778/> (дата обращения: 31.10.2018).