



Частной медицинской организации
Государственной медицинской организации
Санаторию
Центру гигиены и эпидемиологии

Как снизить риск назначения выборочной налоговой проверки?

Каковы основания включения клиники, санатория в группу субъектов с высокой степенью риска нарушений налогового законодательства? Как определить степень риска организации в налоговой сфере? Как уменьшить риск назначения выборочной проверки в клинике, санатории?



Алексей ФИДЕК,
старший юрист,
соуправляющий партнер налоговой
и таможенной практики
белорусского
офиса Sorainen

Комитет государственного контроля не планирует публиковать планы выборочных налоговых проверок (аналог проверок, которые раньше назывались плановыми) до декабря 2018 г. То есть до конца текущего года фактически действует мораторий на проведение выборочных проверок.

Однако это не означает, что руководителю клиники, санатория следует просто ожидать наступления срока, когда выяснится, что в организации назначена выборочная проверка. Риск того, что налоговые органы придут к вам с выборочной проверкой, можно существенно уменьшить, если уже сейчас соотносить ваши управленческие решения с критериями оценки степени риска, приведенными в приказе Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 9 февраля 2018 г. № 20 (далее — приказ № 20).

От редакции

Ключевые положения из текста приказа № 20 вы найдете на нашем сайте в разделе «Образцы и формы документов», перейдя по ссылке www.juristplus.by/formy/rz. Доступ через: логин — rz-oifd; пароль — 05967330.



Основания для назначения выборочной проверки

В планы выборочных проверок будут включать организации, отнесенные к группе субъектов с высокой степенью риска.

Клиника, санаторий будут отнесены к группе субъектов с высокой степенью риска, если присвоенная организации степень риска превышает индикатор высокой степени риска, который рассчитывается по формуле, приведенной в п. 9 методики формирования системы оценки степени риска, утвержденной постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 22 января 2018 г. № 43¹.

То есть если сумма штрафных баллов, полученная в результате анализа соблюдения критериев оценки степени риска (далее — степень риска) по вашей организации, окажется больше итогового значения индикатора высокой степени риска, рассчитанного по формуле, организация будет отнесена к группе субъектов с высокой степенью риска, что даст основания для включения ее в план выборочных проверок.

Примечательно, что на значение индикатора высокой степени риска будут оказывать влияние показатели степеней риска множества организаций, по которым у контролирующего органа имеются данные о степени риска, т. к. эти показатели, как и количество этих организаций, учитываются при расчете по формуле. Соответственно, если показатель степени риска вашей организации окажется выше аналогичного показателя большинства других орга-

низаций, учитываемых при подсчете по формуле, высока вероятность того, что вашу организацию включат в план выборочных проверок.

Для получения информации о наличии в деятельности организаций критериев оценки степени риска контролирующие органы будут использовать чек-листы, а также иные источники получения информации².

Таким образом, уже сейчас задача руководителя клиники, санатория — выявить критерии риска в деятельности организации и принять меры по их устранению. Каждому из критериев риска соответствует определенный штрафной балл, совокупность которых влияет на степень риска всей организации и будет учитываться при решении вопроса о назначении выборочной проверки.

Далее рассмотрим критерии оценки степени риска в зависимости от применяемой клиникой, санаторием системы налогообложения — общеустановленной (далее — ОСН) или упрощенной (далее — УСН).

Критерии оценки степени риска при применении ОСН

Данные критерии перечислены в приложении 1 к приказу № 20. Для удобства восприятия и контроля мы разделили эти критерии на определенные группы.

Для присвоения критерия в качестве календарного года, как правило, используется календарный год, предшествующий году, в котором формируется план выборочных проверок. То есть при формировании плана в 2019 г. будут использоваться данные текущего года.

¹ С формулой и примером определения степени риска по ней можно ознакомиться в статье А. Гиндюк, Л. Гиндюк «Применение критериев оценки степени риска для отбора организаций для проведения выборочной проверки» в журнале «Руководитель. Здоровоохранение» № 7 (2018), с. 8 (примеч. ред.).

² Эти источники приведены в статье, упомянутой выше в п. 2 примечания (примеч. ред.).



Несвоевременная подача деклараций, выставление электронных счетов-фактур (далее — ЭСЧФ), неуплата налогов и иные нарушения законодательства

Наименование критерия	Штрафные баллы
Наличие двух и более случаев в календарном году непредставления, несвоевременно-го представления налоговой декларации (расчета), других документов, обязанность представления которых установлена законодательством, за разные отчетные периоды по одной и той же форме в случаях и сроки, установленные законодательством	5
Наличие двух и более случаев в календарном году неуплаты, несвоевременной и (или) неполной уплаты налогов, сборов (пошлин), иных обязательных платежей в установленный законодательством срок	5
Наличие от двух до четырех случаев в течение календарного года несвоевременного выставления (невывставления) ЭСЧФ, повлекшее занижение объектов налогообложения	1
Наличие от четырех и более случаев в течение календарного года несвоевременного выставления (невывставления) ЭСЧФ, повлекшее занижение объектов налогообложения	3
Наличие нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов составляет до 500 базовых величин)	2
Наличие значительных нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов составляет более 500 базовых величин)	3

Контрагенты организации включены в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей (далее — ИП) с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере⁵ (далее — Реестр)

Наименование критерия	Штрафные баллы
Наличие сведений о фактах совершения сделок (операций) с субъектами, включенными в Реестр (по основаниям, установленным абз. 2–5 подп. 1.1 п. 1 Указа Президента Республики Беларусь от 23 октября 2012 г. № 488 «О некоторых мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налоговых обязательств» ⁴ (далее — Указ № 488). Данный критерий оценивается за два календарных года:	
наличие данных фактов в первом календарном году	4
наличие данных фактов во втором календарном году	4
Наличие сведений о фактах совершения сделок (операций) с субъектами, включенными в Реестр (по основанию, установленному абз. 6 подп. 1.1 п. 1 Указа № 488 ⁵). Данный критерий оценивается за два календарных года:	
наличие данных фактов в первом календарном году	2
наличие данных фактов во втором календарном году	2

³ Реестр размещен на сайте Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь www.nalog.gov.by (короткая ссылка: goo.gl/jyhFNF).

⁴ То есть по всем основаниям для включения в Реестр, кроме ситуации, когда организация не расположена по месту нахождения, указанному в уставе (примеч. авт.).

⁵ То есть в ситуации, когда организация не расположена по месту нахождения, указанному в уставе (примеч. авт.).



Учредитель, руководитель, главный бухгалтер организации имели (имеют) отношение к другим организациям или обладают определенным статусом

Наименование критерия	Штрафные баллы
Главный бухгалтер проверяемого субъекта одновременно является главным бухгалтером других организаций либо ИП	1
Учредитель, руководитель проверяемого субъекта одновременно является учредителем, руководителем других организаций либо ИП	3
Учредитель, руководитель, главный бухгалтер проверяемого субъекта ранее являлся учредителем, руководителем, главным бухгалтером субъекта, исключенного в Реестр	7
Учредитель, руководитель, главный бухгалтер проверяемого субъекта ранее являлся учредителем, руководителем, главным бухгалтером организаций или ИП, в отношении которых судом вынесено определение об открытии конкурсного производства и подготовке дела об экономической несостоятельности (банкротстве) к судебному разбирательству и (или) признанных экономически несостоятельными (банкротами) и (или) задолженность которых была признана безнадежным долгом и списана в соответствии с законодательными актами	4
Учредитель, руководитель проверяемого субъекта является нерезидентом Республики Беларусь	2

Реализация отдельных прав налогоплательщика (в частности возврат НДС из бюджета)

Наименование критерия	Штрафные баллы
Представление субъектом налоговых деклараций (расчетов) с внесенными изменениями и (или) дополнениями, согласно которым корректируется размер налогового обязательства в сторону уменьшения, за один и тот же отчетный (налоговый) период два и более раза в календарном году. Данный критерий оценивается за два календарных года:	
наличие данных фактов в первом календарном году	3
наличие данных фактов во втором календарном году	3
Наличие в календарном году возврата (зачета) НДС на общую сумму до 1000 базовых величин. Данный критерий оценивается за два календарных года:	
наличие данных фактов в первом календарном году	1
наличие данных фактов во втором календарном году	1
Наличие в календарном году возврата (зачета) НДС на общую сумму от 1000 до 3000 базовых величин. Данный критерий оценивается за два календарных года:	
наличие данных фактов в первом календарном году	3
наличие данных фактов во втором календарном году	3
Наличие в календарном году возврата (зачета) НДС на общую сумму 3000 базовых величин и более. Данный критерий оценивается за два календарных года:	
наличие данных фактов в первом календарном году	5



Наименование критерия	Штрафные баллы
наличие данных фактов во втором календарном году	5
Субъекты, заявившие в календарном году к возврату значительную сумму НДС при незначительных оборотах по реализации (величина оборотов по реализации товаров (работ, услуг), вычет по которым осуществляется в полном объеме, составляет не более 20 % от суммы налога к возврату)	7
Использование льгот при налогообложении в календарном году. Данный критерий оценивается за два календарных года:	
наличие данных фактов в первом календарном году	2
наличие данных фактов во втором календарном году	2

Иные критерии оценки степени риска, на которые следует обратить внимание

Наименование критерия	Штрафные баллы
Непредставление в течение календарного года пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, если факт правонарушения невозможно установить без проведения проверки	5
Отсутствие исчисленных налогов, сборов (пошлин) при наличии сведений о ввозе, приобретении и (или) реализации товаров (работ, услуг) в календарном году, в т.ч. на территории других государств	8
Несоответствие заявленных размеров выручки (доходов) от реализации, отраженных в налоговых декларациях (расчетах), сведениям о фактическом ввозе и (или) реализации товаров за календарный год	7
Налоговая нагрузка на доходы проверяемого субъекта в календарном году ниже ее среднего уровня в соответствующей отрасли экономики (по виду экономической деятельности), с учетом применяемой ставки НДС. Данный критерий оценивается за два календарных года:	
наличие данных фактов в первом календарном году	3
наличие данных фактов во втором календарном году	3
Снижение налоговой нагрузки на доходы проверяемого субъекта в календарном году более 20 % по сравнению с предыдущим годом при стабильной или увеличивающейся налоговой нагрузке по другим юридическим лицам или ИП данной отрасли (данного вида экономической деятельности), с учетом применяемой ставки НДС. Данный критерий оценивается за два календарных года:	
наличие данных фактов в первом календарном году	4
наличие данных фактов во втором календарном году	4
Субъект в календарном году имеет выручку от реализации товаров (работ, услуг) от 50 000 до 80 000 базовых величин при количестве работников меньше либо равно двум	3
Субъект в календарном году имеет выручку от реализации товаров (работ, услуг) более 80 000 базовых величин при количестве работников меньше либо равно трем	5



Наименование критерия	Штрафные баллы
Субъект, прошедший процедуру реорганизации	3
Снятие с учета и постановка на учет в разных налоговых органах (миграция между налоговыми органами) два раза в течение двух календарных лет	2
Более двух раз снятие с учета и постановка на учет в разных налоговых органах (миграция между налоговыми органами) в течение двух календарных лет	5
Неосуществление в течение календарного года в установленные сроки платежей по НДС по товарам, ввозимым из Евразийского экономического союза, при наличии сведений о ввозе таких товаров	4
Наличие в календарном году оборотов по реализации товаров (работ, услуг) и НДС к уплате, равного нулю либо подлежащего возврату. Данный критерий оценивается за два календарных года:	
наличие данных фактов в первом календарном году	3
наличие данных фактов во втором календарном году	3
Наличие убытка по итогам календарного года по данным налоговой декларации. Данный критерий оценивается за три календарных года:	
наличие данных фактов в первом календарном году	3
наличие данных фактов во втором календарном году	3
наличие данных фактов в третьем календарном году	3
Среднемесячная заработная плата субъекта в календарном году ниже среднемесячной заработной платы в соответствующей отрасли экономики (виде экономической деятельности)	3
Отражение субъектом суммы расхода, максимально приближенной (95 % и более) к сумме его дохода, полученного за календарный год	9

Максимальное количество «штрафных» баллов, которое может набрать клиника, санаторий, работающие на ОСН, составляет 204.

Критерии оценки степени риска при применении УСН

Критерии для организаций, применяющих УСН, перечислены в приложении 2 к приказу № 20. В основном они аналогичны рассмотренным выше, но есть еще два специальных.

Наименование критерия	Штрафные баллы
Приближение в календарном году (98 % и более) к предельному значению валовой выручки, установленному Налоговым кодексом, позволяющему применять особые режимы налогообложения	3
Смена режима налогообложения в течение двух календарных лет	1

Максимальное количество «штрафных» баллов, которое может набрать организация, работающая на УСН, составляет 139.



Готовимся к проверке

Смягчающие обстоятельства

Приказ № 20 содержит случаи, когда ваша клиника, санаторий могут уменьшить показатель степени риска. Эти случаи одинаковы для организаций, применяющих ОСН и УСН.

Наименование критерия	Штрафные баллы
Наличие статуса «Лучший плательщик налогов, сборов». Данный критерий оценивается за два календарных года:	
наличие статуса в первом календарном году	- 30
наличие статуса во втором календарном году	- 30
Субъект в текущем году реализует инвестиционный проект	- 5
Субъект использует льготу (льготы) при налогообложении в календарном году по категории «Социальная»:	
наличие факта в первом календарном году	- 2
наличие факта во втором календарном году	- 2
Отсутствие в календарном году задолженности по налогам, сборам (пошлинам), штрафам, пеням по состоянию на 1-е число каждого месяца. Данный критерий оценивается за два календарных года:	
отсутствие фактов задолженности в первом календарном году	- 2
отсутствие фактов задолженности во втором календарном году	- 2

Заключение

Рассмотренные критерии риска достаточно определенные, что, на наш взгляд, дает клинике, санаторию больше возможностей для управления риском назначения выборочной проверки, чем было раньше в отношении плановых проверок, хотя законодательство и не устанавливает количество штраф-

ных баллов (степень риска), которые гарантируют неназначение выборочной проверки в организации. Единственное, что можно сделать в данных условиях, — это удерживать степень риска организации максимально низкой, опираясь на рассмотренные критерии. Для большей уверенности в наличии или отсутствии указанных критериев можно обратиться к налоговому консультанту. ♦



Электронное практическое пособие **ФОРУМ РАБОТНИКОВ КАДРОВОЙ СЛУЖБЫ:**

актуальные вопросы и ответы

- вопросы, связанные со оформлением трудовых отношений с работниками;
- вопросы оплаты труда;
- вопросы ведения и хранения трудовых книжек;
- вопросы установления работникам времени труда и отдыха;
- нетипичные ситуации, связанные с увольнением работников.

ИНФОРМАЦИЯ на сайте www.juristplus.by в разделе «Пособия и книги»

Издатель и распространитель: ООО «Информационное правовое агентство Гросцова», УНП 191261281