

N п/п	Критерий	Показатель	Примечание
1	Налоговая нагрузка	Сумма налогов, уплачиваемых налогоплательщиком ниже среднего уровня по отрасли или по виду деятельности	Показатель определяется делением общей величины уплаченных налогов к выручке (обороту). Средние данные для сравнения приводятся в Приложении 3 к Приказу от 30 мая 2007 г. N ММ-3-06/333@)
2	Убыточность деятельности	Налогоплательщик отражает в отчетности убытки в течение нескольких лет подряд	Внимание привлекут убытки в течение 2-х и более календарных лет
3	Вычеты по НДС	Значительные суммы налоговых вычетов, указанные в отчетности	Инспекторы обратят внимание, если доля вычетов по НДС больше или равна 89 процентам от суммы начисленного налога за 12 месяцев
4	Соотношение доходов и расходов	Темп роста расходов налогоплательщика превышает темпы роста доходов	
5	Среднемесячная зарплата сотрудников	Выплаты ниже среднего уровня по данному виду деятельности в регионе	Информация об уровне зарплаты публикуется на официальных сайтах территориальных подразделений Росстата (www.gks.ru), сайтах региональных УФНС их адреса можно найти на официальном сайте ФНС России). Кроме того, можно подать запрос в местное отделение Росстата или налоговую
6	Работа на спецрежиме	Показатели деятельности периодически приближаются к предельным значениям, допускающим применение спецрежима	Инспекторы обратят внимание на налогоплательщика, если приближение (менее 5 процентов) к предельному значению произошло 2 и более раз в течение календарного года
7	Профессиональные вычеты	Сумма вычета максимально приближена к сумме дохода налогоплательщика за календарный год	По мнению инспекторов, доля вычетов не должна превышать 83 процентов в общей сумме доходов налогоплательщика
8	Работа через посредников	Заключение договоров с перекупщиками или привлечение посредников (агентов, комиссионеров)	Предполагается, что налогоплательщик может получать необоснованную налоговую выгоду
8	Объяснения инспекции	Налогоплательщик не представляет инспекторам пояснения о показателях отчетности при получении соответствующих уведомлений из налоговой	
8	Смена адреса места деятельности	Постоянное изменение места нахождения ("миграция" между инспекциями)	Для фирм предусмотрено ограничение - 2 и более случая с момента госрегистрации юрлица. В отношении предпринимателей условие не оговаривается

11	Рентабельность	Значительное отклонение уровня рентабельности от уровня для данного вида деятельности по данным статистики	Отклонение в сторону уменьшения на 10 процентов и более. Рентабельность приведена в Приложении 4 к Приказу от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333®
12	Деятельность с высоким налоговым риском	В деятельности налогоплательщика выявлены признаки получения необоснованной налоговой выгоды (участие в налоговых схемах)	