

Памятка. Как налоговики определяют уровень риска

Сумма потенциальной недоимки,
руб.

Доля разрыва,
%

Чего ждать от налоговиков

Критический уровень риска

Взносы за 3 месяца > 500 000
Взносы за 6 месяцев > 1 000 000
Взносы за 9 месяцев > 1 500 000
Взносы за год > 2 000 000
НДФЛ + взносы за год > 3 000 000

>50

Запросят пояснения или уточненку, если результат не устроит, могут вызвать для пояснений, назначить проверку

Высокий уровень риска

Взносы за 3 месяца > 100 000
Взносы за 6 месяцев > 200 000
Взносы за 9 месяцев > 300 000
Взносы за год > 400 000
НДФЛ + взносы за год > 600 000

>35

Запросят пояснения или уточненку, если результат не устроит, могут вызвать для пояснений, назначить проверку

Средний уровень риска

Взносы за 3 месяца > 25 000
Взносы за 6 месяцев > 50 000
Взносы за 9 месяцев > 75 000
Взносы за год > 100 000
НДФЛ + взносы за год > 150 000

>20

Запросят пояснения, но только если есть дополнительные признаки серых зарплат – жалобы сотрудников, сомнительные движения по счетам и т. д.

Низкий уровень риска

Не установлено

>5

Могут направить информационное письмо с предупреждением о рисках

Минимальный уровень риска

Не установлено

≤5

Могут предупредить о рисках