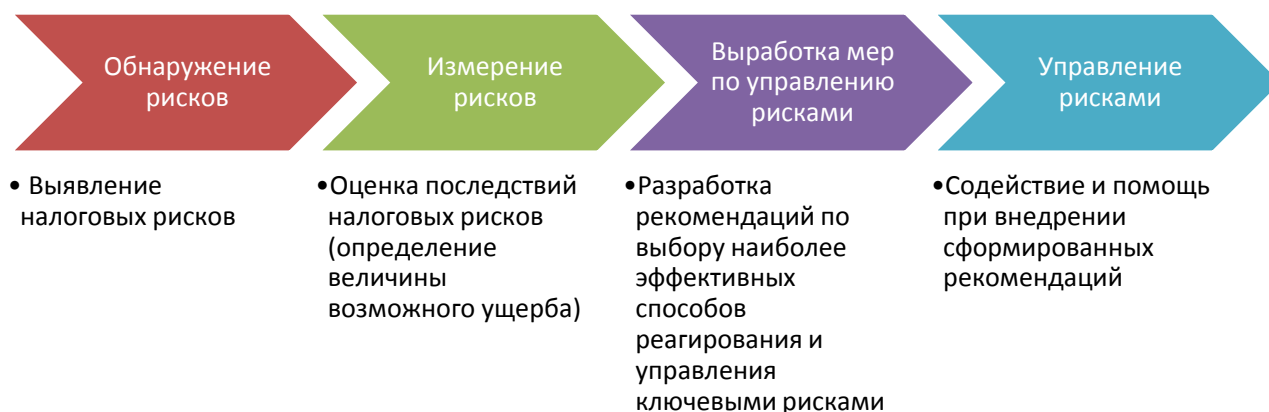


ИССЛЕДОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

В данной брошюре представлена методика исследования, разработанная нашими специалистами, которая уже несколько лет успешно применяется для оценки налоговых рисков.

Исследование налоговых рисков включает в себя следующие этапы:



I этап: обнаружение рисков

На данном этапе исследование происходит по основным критериям, применяемым налоговыми органами для целенаправленного отбора налогоплательщиков и включения их в план выездных налоговых проверок. Результаты, полученные в ходе исследования по первому этапу, отражаются в таблице 1.

Таблица 1. Оценка вероятности включения организации в план выездных налоговых проверок

Критерии оценки	Среднеотраслевые показатели	Фактические показатели	Степень риска
Налоговая нагрузка ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности)			
Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов			
Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период			
Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг)			
Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ			
Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения			
Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики			
Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском			

II этап: измерение рисков

На втором этапе проводится налоговый аудит и анализ контрагентов организации. Данные мероприятия позволяют определить величину (суммарное значение) возможного ущерба в случае наступления рисков событий. Результаты, полученные в ходе исследований по второму этапу, отражаются в таблицах 2 и 3.

Таблица 2. Налоговые риски, выявленные в ходе налогового аудита организации

№ п/п	Нарушение требований законодательства	Раздел письменного отчета аудитора	Сумма налогового риска	Ставка налога (%)	Сумма возможных претензий
Величина налоговых претензий по выявленным нарушениям, руб.					

Таблица 3. Налоговые риски, выявленные в ходе анализа контрагентов

Наименование контрагента	ИНН	Дата регистрации	Признаки фиктивности	Степень риска	Сумма возможных претензий, руб.
Контрагент 1	xxxxxxxxxx	ДД.ММ.ГГГГ			
Контрагент 2	xxxxxxxxxx	ДД.ММ.ГГГГ			
Величина налоговых претензий по недобросовестным контрагентам, руб.					

Результаты, полученные в ходе исследований по I и II этапу, вносятся в сводную таблицу 4.

Таблица 4. Выявленные налоговые риски

Описание риска	Вероятность риска, %	Величина ущерба, руб.
Включение организации в план выездных налоговых проверок		
Возможные доначисления по результатам выездной налоговой проверки по выявленным в ходе аудита нарушениям		
Возможные доначисления по недобросовестным контрагентам		
ОБЩАЯ ВЕЛИЧИНА УЩЕРБА, РУБ.		

III этап: выработка мер по управлению рисками

На данном этапе разрабатываются рекомендации по выбору наиболее эффективных способов реагирования и управления рисками.

МЕТОДЫ ВОЗДЕЙСТВИЯ НА РИСК	ЧТО ПРОИСХОДИТ С РИСКОМ	РЕКОМЕНДУЕМЫЕ ДЕЙСТВИЯ
Регулирование риска	снижение риска (смягчение последствий)	
Финансирование риска	удержание (принятие) риска	

IV этап: управление рисками

На конечном этапе оказывается содействие во внедрении и реализации мероприятий по управлению рисками, что позволяет минимизировать последствия, которые могут возникнуть в случае наступления рисков событий. Напротив, бездействие в условиях наличия риска, может привести организацию к неблагоприятному исходу и финансовым потерям.

Мы осуществляем поддержку клиентов по всем вопросам, связанным с налоговыми рисками. Наши собственные методики и обширный опыт позволяют предложить клиенту практические решения, направленные на выявление, измерение и предупреждение факторов риска.

Наши услуги в области оценки рисков:

Выявление и оценка налоговых рисков:

- выявление, структурирование и оценка существующих рисков;
- формирование рекомендаций по методам реагирования на риски и подбор эффективных стратегий управления налоговыми рисками;
- содействие и помощь при внедрении сформированных рекомендаций.

Управление налоговыми рисками:

- разработка и реализация программы управления рисками;
- мониторинг и оценка эффективности функции управления рисками.

Непрерывная консультационная поддержка по возникающим в процессе оказания услуг вопросам.

С дополнительной информацией о налоговых рисках можно ознакомиться на нашем сайте в разделе: [Пресс-центр/ Исследования](#).

НАШИ КООРДИНАТЫ:

Консалтинговая группа «Докар»
121170, Россия, город Москва, Кутузовский проспект, д. 36
тел./факс: +7 (495) 641-02-03; e-mail: info@dokar.ru
<http://www.dokar.ru>