

**Налоговый калькулятор по
расчету налоговой нагрузки:
новый интерактивный сервис для
самостоятельной оценки
налоговых рисков**

www.pb.nalog.ru/calculator.html

Для чего рассчитывается средняя налоговая нагрузка и заработная плата?

Налоговая нагрузка и заработная плата – важные индикаторы полноты уплаты налогов

$$\text{Налоговая нагрузка} = \frac{\text{сумма уплаченных налогов (без агентских платежей)}}{\text{доходы (без дивидендов)}}$$

Сравнивая налоговую нагрузку и уровень заработной платы по своей компании со средним значением по отрасли можно оценить свои **налоговые риски** или вероятность проведения **выездной проверки**.

(В соответствии с Концепцией планирования выездных налоговых проверок, опубликованной на сайте ФНС России).

Пример отраслевой детализации по налоговой нагрузке и сравнение показателей с действующими показателями из алгоритма Концепции планирования выездных налоговых проверок

НАЛОГОВЫЙ КАЛЬКУЛЯТОР (налоговая нагрузка без НДС, НДС, акцизов)	СТРОИТЕЛЬСТВО ЗДАНИЙ	КЛАСС 41	1,14%
	РАЗРАБОТКА СТРОИТЕЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ	ПОДКЛАСС 41.1	1,39%
	СТРОИТЕЛЬСТВО ЖИЛЫХ И НЕЖИЛЫХ ЗДАНИЙ	ПОДКЛАСС 41.2	1,15%
	СТРОИТЕЛЬСТВО ИНЖЕНЕРНЫХ СООРУЖЕНИЙ	КЛАСС 42	3,21%
	СТРОИТЕЛЬСТВО АВТОМОБИЛЬНЫХ И ЖЕЛЕЗНЫХ ДОРОГ	ПОДКЛАСС 42.1	2,93%
	СТРОИТЕЛЬСТВО ИНЖЕНЕРНЫХ КОММУНИКАЦИЙ	ПОДКЛАСС 42.2	3,59%
	СТРОИТЕЛЬСТВО ПРОЧИХ ИНЖЕНЕРНЫХ СООРУЖЕНИЙ	ПОДКЛАСС 42.9	2,30%
	РАБОТЫ СТРОИТЕЛЬНЫЕ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЕ	КЛАСС 43	1,88%
КОНЦЕПЦИЯ РИСКОВ	СТРОИТЕЛЬСТВО (КЛАССЫ 41-43)		10,20%
	БЕЗ НДС, АКЦИЗОВ		10,19%
	БЕЗ НДС		7,79%

Сравнение налоговой нагрузки за 2017 г. по алгоритму Концепции планирования выездных налоговых проверок и по алгоритму СОИ (сервис "Налоговый калькулятор")

ОКВЭД 18 "ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПОЛИГРАФИЧЕСКАЯ И КОПИРОВАНИЕ НОСИТЕЛЕЙ ИНФОРМАЦИИ"

Код региона	Наименование	Налоговая нагрузка, %	Налоговая нагрузка по налогу на прибыль, %	Налоговая нагрузка по НДС, %
-	Данные Концепции (по РФ)	9,2	-	-
-	Данные СОИ (по РФ), в т.ч.	3,04	0,40	2,53
02	УФНС России по Республике Башкортостан	2,70	0,22	2,40
16	УФНС России по Республике Татарстан	2,42	0,34	1,63
23	УФНС России по Краснодарскому краю	5,86	0,98	4,64
35	УФНС России по Вологодской области	2,54	0,27	2,11
77	УФНС России по г. Москве	2,93	0,41	2,42

Обратите внимание!

Отклонение налоговой нагрузки и заработной платы от среднеотраслевых значений – не является достаточным основанием для доначисления налогов.

Для этого налоговому органу необходимо доказать факт получения необоснованной налоговой выгоды – нарушения налогового законодательства.

Поэтому систематическое проведение самостоятельной оценки рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности позволяет при необходимости своевременно уточнить свои налоговые обязательства.

Что изменилось?

Переход на новые технологии администрирования, централизация баз данных о налогоплательщиках с использованием Big Data позволили ускорить и детализировать расчет средней налоговой нагрузки и заработной платы

Преимущества:

- **Централизованная база – единые правила формирования информации о каждом налогоплательщике для всех налоговых органов**
- **Налоговая нагрузка и заработная плата рассчитываются отдельно по каждому налогоплательщику, затем формируется выборка наиболее типичных значений – средние индикаторы не завышаются**
- **Детализированный перечень отраслей – каждый может найти данные по своей отрасли**
- **Данные в региональном разрезе – учитывается региональная специфика ведения бизнеса (климатические условия, логистика, стоимость трудовых ресурсов и т.д.)**
- **Средняя заработная плата – прозрачный расчет по полученным справкам 2-НДФЛ**

Создан интерактивный сервис «Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки»

Доступен каждому на портале ФНС по адресу www.pb.nalog.ru/calculator.html

1. Просто введите свой регион, отрасль и год



Налоговый период:
ВЫБЕРИТЕ НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

Вид экономической деятельности*:
ВЫБЕРИТЕ ВИД ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Субъект Российской Федерации:
ВЫБЕРИТЕ СУБЪЕКТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОКАЗАТЬ СРЕДНЕОТРАСЛЕВЫЕ ИНДИКАТОРЫ

*Чтобы было еще проще
– тут же можно
посмотреть короткий
обучающий ролик*

Создан интерактивный сервис «Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки»

2. Вы получите среднеотраслевые значения налоговой нагрузки с детализацией по ключевым налогам и рентабельности

Показатели	Показатели налоговой нагрузки		Отклонение от среднеотраслевой нагрузки
	Среднеотраслевая	Фактическая*	
Совокупная нагрузка (без НДС и акцизов), %	1.64	-	-
Совокупная нагрузка (с учетом НДС и акцизов), %	1.64	-	-
Нагрузка по налогу на прибыль, %	0.34	-	-
Нагрузка по НДС, %	1.23	-	-

* Для сравнения показателей фактической налоговой нагрузки Вашего предприятия со средними значениями в отрасли воспользуйтесь [налоговым калькулятором](#) ↗

Для сравнения данных по своей компании воспользуйтесь калькулятором налоговой нагрузки

УВАЖАЕМЫЙ ПОЛЬЗОВАТЕЛЬ!

Дополнительно рекомендуем обратить внимание на показатель рентабельности продаж в отрасли.

Показатели	Среднеотраслевые индикаторы
Рентабельность продаж, %	3.46

Создан интерактивный сервис

«Налоговый калькулятор по расчету налоговой

3. Просто введите данные о доходе за год и сумме уплаченных налогов

ДЛЯ СРАВНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФАКТИЧЕСКОЙ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ВАШЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ СО СРЕДНИМИ ЗНАЧЕНИЯМИ В ОТРАСЛИ, ЗАПОЛНИТЕ СЛЕДУЮЩИЕ ДАННЫЕ:

Сумма фактически уплаченных налогов, всего, тыс. руб.:

(без учета сумм уплаченных налогов на прибыль организаций с дивидендов, НДС/П, страховых взносов)

из них:

НДПИ и акцизы, тыс. руб.:

Налог на прибыль организаций, тыс. руб.:

НДС, тыс. руб.:

Сумма доходов, всего, тыс. руб.:

(по данным формы №2 бухгалтерской отчетности без учета сумм доходов от участия в других организациях)

РАССЧИТАТЬ ФАКТИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Создан интерактивный сервис

«Налоговый калькулятор по расчету налоговой

нагрузки»

4. И Вы сможете увидеть свою компанию «глазами налоговых органов» - сравнить со среднеотраслевыми значениями по налогоплательщикам из вашего региона и увидеть по какому налогу у вас есть риски

Показатели	Показатели налоговой нагрузки		Отклонение от среднеотраслевой нагрузки
	Среднеотраслевая	Фактическая*	
Совокупная нагрузка (без НДС и акцизов), %	1.64	6.00	▲ 4.36
Совокупная нагрузка (с учетом НДС и акцизов), %	1.64	6.67	▲ 5.03
Нагрузка по налогу на прибыль, %	0.34	3.33	▲ 2.99
Нагрузка по НДС, %	1.23	1.67	▲ 0.44

* Для сравнения показателей фактической налоговой нагрузки Вашего предприятия со средними значениями в отрасли воспользуйтесь [налоговым калькулятором](#) ↑.

УВАЖАЕМЫЙ ПОЛЬЗОВАТЕЛЬ!

Дополнительно рекомендуем обратить внимание на показатель рентабельности продаж в отрасли.

Показатели	Среднеотраслевые индикаторы
Рентабельность продаж, %	3.46

Создан интерактивный сервис «Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки»

5. Также в сервисе представлена информация об уровне средней зарботной платы

При определении уровня уплаты НДФЛ, страховых взносов рекомендуем учитывать значение показателя «средняя заработная плата».

СРЕДНЯЯ ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА ПО ВИДАМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ* (РУБЛЕЙ В МЕСЯЦ)

Вид экономической деятельности	Наименование субъекта РФ	2017
14 - Производство одежды	Г.Москва	43 899

* По данным информационных ресурсов ФНС России, содержащих сведения налоговой отчетности по форме 2-НДФЛ по организациям с численностью работников не менее 15 человек, отработавших 12 месяцев.

** - для отсутствующих значений средней заработной платы в субъекте Российской Федерации по определенному виду экономической деятельности рекомендуется ориентироваться на значение заработной платы по виду экономической деятельности в соответствующем году в ближайших регионах.

ЗАКРЫТЬ

← **Просто**
перейдите по
ссылке и вам
откроется
всплывающее
ОКНО

Что дальше?

Мы понимаем, что на налоговую нагрузку и заработную плату влияют масштабы бизнеса

В соответствии с действующими критериями:

(ст. 4 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»)

Предельные значения

Выручка, млн. рублей

Среднесписочная численность, чел.

микро

120

15

малое

800

100

среднее

2000

100-250

Что дальше?

Какие критерии для определения масштабов бизнеса применять в налоговом калькуляторе

- по выручке
- по численности работников
- по другим критериям?

Ждем предложений!

Что дальше?

Какие критерии для определения масштабов бизнеса применять в налоговом калькуляторе

- по выручке
- по численности работников
- по другим критериям?

Ждем предложений!