

Оценки налогового поведения (1). Оценка соблюдения налоговой дисциплины

Утверждено приказом генерального директора Налогово-таможенного департамента от 12.09.2022 года № 83-Р (Неофициальный перевод)

Показатель	3 - всё в порядке	2 - некоторые недостатки	1 - значительные недостатки	Обновление данных
<p>Задолженность Основанием для оценки являются размер и возраст задолженности, а также наличие производства по рассрочке или по налоговой несостоятельности.</p>	<p>У предприятия нет задолженности или оформлена рассрочка.</p>	<p>У предприятия есть задолженность и/или отставание в графике оплаты рассрочки или на задолженность не оформлена рассрочка платежа.</p>	<p>У предприятия есть задолженность и/или ведётся производство по налоговой несостоятельности.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Данные за текущий месяц отображаются в первый день месяца и обновляются один раз в сутки по мере изменения данных. Данные за предыдущие месяцы задним числом не пересчитываются.
<p>Декларации Основанием для оценки является своевременное предоставление деклараций (KMD, TSD, VD, OSS, IOSS и акцизных деклараций) и данных (базы данных складского учёта и отчётности, отчёта АЗС о продаже и по безопасности таможи). Также проверяем правильность данных KMD и упрощённых записей с датой рождения в регистре работы.</p>	<p>Предприятие предоставило все декларации и данные.</p>	<p>Декларации предоставлены с опозданием и/или в задекларированных данных обнаружены ошибки.</p>	<p>Предприятием не предоставлены декларации.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Данные за текущий месяц отображаются в первый день месяца и обновляются один раз в сутки по мере предоставления или изменения данных Данные на основе деклараций (KMD, TSD, OSS, IOSS и акцизные декларации) обновляются раз в сутки начиная с третьего дня после срока подачи деклараций. Данные о записях складского учёта и движения товаров в системе LAAK обновляются один раз в неделю с первого дня текущего месяца. Данные отчета о продажах АЗС системы KKS обновляются один раз в сутки, начиная со дня, следующего за датой срока подачи. Данные отчёта, основанного на записях в рабочий регистр (TÖR), обновляются один раз в сутки начиная с первого дня текущего месяца.
<p>Правонарушения Основанием для оценки являются действующие наказания за налоговые и/или таможенные правонарушения.</p>	<p>У предприятия нет действующих наказаний за налоговые и/или таможенные правонарушения.</p>	<p>У предприятия есть одно действующее наказание за налоговые и/или таможенные правонарушения.</p>	<p>У предприятия одно или несколько действующих налоговых и/или таможенных уголовных наказаний, и/или как минимум два действующих наказания за налоговые и/или таможенные правонарушения.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Данные за текущий месяц отображаются в первый день месяца и обновляются один раз в неделю по мере изменения данных. Данные за предыдущие месяцы обновляются задним числом, если наказание за правонарушение удалено из пенитенциарного регистра. Если правонарушение удалено из пенитенциарного регистра, то правонарушение больше не будет отображено в предыдущих месяцах.

Показатель	3 - всё в порядке	2 - некоторые недостатки	1 - значительные недостатки	Обновление данных
Налоговые процедуры Основанием для оценки являются проведенные за последние 12 месяцев налоговые процедуры (в т.ч. процедуры авторизации) и/или в процессе проверки ошибки, найденные в предоставленных данных.	За последние 12 месяцев в отношении предприятия не были проведены налоговые процедуры и/или в ходе проверки было установлено, что предоставленные данные верны.	За последние 12 месяцев в отношении предприятия были проведены налоговые процедуры и/или проверки, в ходе которых в предоставленных данных были выявлены недостатки.	За последние 12 месяцев в отношении предприятия были проведены налоговые процедуры и/или проверки, в ходе которых в предоставленных данных были выявлены существенные недостатки.	<ul style="list-style-type: none"> • Данные за текущий месяц отображаются в первый день месяца и обновляются один раз в сутки по мере изменения данных. • Данные за предыдущие месяцы задним числом не пересчитываются.
Предыстория ответственного лица Основанием для оценки является размер и возраст задолженности ответственного лица, выполнение действующего графика рассрочки, а также наличие производства по налоговой несостоятельности. Дополнительно учитываем задолженность с ним связанных предприятий, которая возникла в период его управления, а также запрет на коммерческую и предпринимательскую деятельность. <u>Ответственными лицами</u> являются член правления, полный товарищ, командист, заведующий филиалом, прокурисст, ликвидатор и предприниматель-физическое лицо.	Предыстория ответственного лица в порядке.	У ответственного лица есть задолженность, и/или отставание в оплате графика рассрочки, или на задолженность не составлен график рассрочки, и/или с ним связанные предприятия имеют неоплаченную задолженность.	У ответственного лица есть задолженность и/или в отношении его ведётся производство о налоговой несостоятельности, и/или имеется запрет на коммерческую и предпринимательскую деятельность и/или с ним связанные предприятия имеют неоплаченную задолженность.	<ul style="list-style-type: none"> • Данные за текущий месяц отображаются в первый день месяца и обновляются один раз в сутки. • Данные за предыдущие месяцы задним числом не пересчитываются.
Средняя зарплата Оценка основана на сравнении средней заработной платы предприятия по должностям со средней зарплатой по таким же должностям в Эстонии.	Средняя зарплата на должностях предприятия соответствует средней зарплате на тех же должностях по Эстонии.	Средняя зарплата на должностях предприятия ниже, чем средняя зарплата на тех же должностях по Эстонии.	Средняя зарплата на должностях предприятия значительно ниже, чем средняя зарплата на тех же должностях по Эстонии.	<ul style="list-style-type: none"> • Данные за текущий месяц обновляются 21 числа следующего месяца. • Данные задним числом не обновляются.

Оценки налогового поведения (2). Оценка состояния налоговых дел

Показатель	3 - всё в порядке	2 - некоторые недостатки	1 - значительные недостатки	Обновление данных
Налогооблагаемые расходы Основанием для оценки являются специальные льготы и не связанные с предпринимательством расходы, задекларированные в TSD.	Расходы предприятия, не связанные с предпринимательством, и специальные льготы в декларации TSD задекларированы правильно.	У предприятия есть недостатки в декларировании расходов, не связанных с предпринимательством, и специальных льгот.	У предприятия есть существенные недостатки в декларировании расходов, не связанных с предпринимательством, и специальных льгот.	<ul style="list-style-type: none"> • Данные за текущий месяц будут отображены в следующем месяце через три дня после срока подачи TSD. • Данные обновляются один раз в сутки, начиная с третьего дня после срока подачи деклараций.
Выплаты Основанием для оценки являются выплаты и удержанный подоходный налог, задекларированные в декларации TSD.	Данные выплат предприятия по декларации TSD в порядке.	У предприятия есть недостатки в декларировании выплат за предыдущий налоговый период.	У предприятия есть существенные недостатки в декларировании выплат за предыдущий налоговый период.	<ul style="list-style-type: none"> • Данные за текущий месяц будут отображены в следующем месяце через три дня после срока подачи TSD. • Данные обновляются один раз в сутки, начиная с третьего дня после срока подачи деклараций.

Показатель	3 - всё в порядке	2 - некоторые недостатки	1 - значительные недостатки	Обновление данных
Работа Основанием для оценки являются данные регистра работы.	Данные регистра работы в порядке.	У предприятия есть недостатки в записях регистра работы.	У предприятия есть существенные недостатки в записях регистра работы.	<ul style="list-style-type: none"> • Данные за текущий месяц отображаются в первый день месяца и обновляются один раз в сутки по мере изменения данных.
Покупка Основанием для оценки являются данные о покупке товаров и услуг, отображённых в декларации об обороте и её приложениях.	Задекларированные предприятием данные о приобретении товаров и услуг в декларации об обороте и её приложениях в порядке.	У предприятия есть недостатки при декларировании приобретения товаров и услуг.	У предприятия есть значительные недостатки при декларировании приобретения товаров и услуг.	<ul style="list-style-type: none"> • Данные за текущий месяц будут отображены в следующем месяце через три дня после срока подачи KMD. • Данные обновляются раз в сутки начиная с третьего дня после срока подачи декларации. • Исключение: сравнения задекларированных предприятиями данных с данными о сделках внутри Сообщества за прошлые месяцы не обновляются.
Продажа Основанием для оценки являются данные о продаже товаров и услуг, отображённых в декларации об обороте и её приложениях, а также декларации, введенные в IOSS, систему обработки деклараций по импорту IMPULSS и систему таможенных деклараций EC SURVEILLANCE.	Задекларированные предприятием данные о продаже товаров и услуг в декларации об обороте и её приложениях в порядке.	У предприятия есть недостатки при декларировании продажи товаров и услуг.	У предприятия есть значительные недостатки при декларировании продажи товаров и услуг.	<ul style="list-style-type: none"> • Данные за текущий месяц будут отображены в следующем месяце через три дня после срока подачи декларации об обороте или TSD. • Данные обновляются раз в сутки начиная с третьего дня после срока подачи декларации. Исключение: данные IOSS, IMPULSS и SURVEILLANCE обновляются ежемесячно на следующий день после наступления срока подачи декларации IOSS.
Иные наблюдения Основанием для оценки являются иные наблюдения и обстоятельства, которые не влияют на оценку состояния налоговых дел. Например, обращаем Ваше внимание на смену правления Вашего делового партнёра или при покупке недвижимости предоставляем рекомендации по налогообложению жилых помещений.	У Налогово-таможенного департамента нет замечаний.	Налогово-таможенный департамент предоставил предприятию свои замечания относительно соблюдения порядка в налоговых делах и просил при необходимости их учесть.	Отсутствует	<ul style="list-style-type: none"> • Данные за текущий месяц будут отображены в следующем месяце через три дня после срока подачи TSD. • Данные задним числом не обновляются. • Исключение: при смене члена правления партнёра по сделке, данные обновляются раз в сутки.