

## 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Задолженность</b><br>Основанием для оценки являются размер и возраст задолженности, а также наличие производства по рассрочке или по налоговой несостоятельности.                                                                                                                                                                                                                                                                               | У предприятия нет задолженности или оформлена рассрочка.                              | У предприятия есть задолженность и/или отставание в графике оплаты рассрочки или на задолженность не оформлена рассрочка платежа. | У предприятия есть задолженность и/или ведётся производство по налоговой несостоятельности.                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Данные за текущий месяц отображаются в первый день месяца и обновляются один раз в сутки по мере изменения данных.</li> <li>Данные за предыдущие месяцы задним числом не пересчитываются.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Декларации</b><br>Основанием для оценки является своевременное предоставление деклараций (KMD, TSD, VD, OSS, IOSS и акцизных деклараций) и данных (база данных складского учёта и отчётности, отчёт АЗС о продаже и по безопасности таможни, информация о доступе к информационной системе цепочки подряда и продолжительности работы (ТТКИ)). Также проверяем правильность данных KMD и упрощённых записей с датой рождения в регистре работы. | Предприятие предоставило все декларации и данные.                                     | Декларации предоставлены с опозданием и/или в задекларированных данных обнаружены ошибки.                                         | Предприятием не предоставлены декларации.                                                                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>Данные за текущий месяц отображаются в первый день месяца и обновляются один раз в сутки по мере предоставления или изменения данных</li> <li>Данные на основе деклараций (KMD, TSD, OSS, IOSS и акцизные декларации) обновляются раз в сутки начиная с третьего дня после срока подачи деклараций.</li> <li>Данные о записях складского учёта и движения товаров в системе LAAK обновляются один раз в неделю с первого дня текущего месяца.</li> <li>Данные отчёта о продажах АЗС системы KKS обновляются один раз в сутки, начиная со дня, следующего за датой срока подачи.</li> <li>Данные отчёта, основанного на записях в рабочий регистр (TÖR), обновляются один раз в сутки начиная с первого дня текущего месяца.</li> <li>Информация о доступе к ТТКИ обновляется один раз в сутки. В оценке учитывается информация о доступе, поступившая в отношении строительных объектов, зарегистрированных в ТТКИ.</li> </ul> |
| <b>Правонарушения</b><br>Основанием для оценки являются действующие наказания за налоговые и/или таможенные правонарушения.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | У предприятия нет действующих наказаний за налоговые и/или таможенные правонарушения. | У предприятия есть одно действующее наказание за налоговые и/или таможенные правонарушения.                                       | 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. | <ul style="list-style-type: none"> <li>Данные за текущий месяц отображаются в первый день месяца и обновляются один раз в неделю по мере изменения данных.</li> <li>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.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

| Показатель                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 3 - всё в порядке                                                                                                                                               | 2 - некоторые недостатки                                                                                                                                                                                       | 1 - значительные недостатки                                                                                                                                                                                                                                    | Обновление данных                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Налоговые процедуры</b><br>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"> <li>Данные за текущий месяц отображаются в первый день месяца и обновляются один раз в сутки по мере изменения данных.</li> <li>Данные за предыдущие месяцы задним числом не пересчитываются.</li> </ul> |
| <b>Предыстория ответственного лица</b><br>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, прокурис, 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"> <li>Данные за текущий месяц отображаются в первый день месяца и обновляются один раз в сутки.</li> <li>Данные за предыдущие месяцы задним числом не пересчитываются.</li> </ul>                          |
| <b>Средняя зарплата</b><br>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"> <li>Данные за текущий месяц обновляются 21 числа следующего месяца.</li> <li>Данные задним числом не обновляются.</li> </ul>                                                                             |

## Оценки налогового поведения (2). Оценка состояния налоговых дел

| Показатель                                                                                                                                                   | 3 - всё в порядке                                                                                                          | 2 - некоторые недостатки                                                                                           | 1 - значительные недостатки                                                                                                     | Обновление данных                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Налогооблагаемые расходы</b><br>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"> <li>Данные за текущий месяц будут отображены в следующем месяце через три дня после срока подачи TSD.</li> <li>Данные обновляются один раз в сутки, начиная с третьего дня после срока подачи деклараций.</li> </ul> |
| <b>Выплаты</b><br>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"> <li>Данные за текущий месяц будут отображены в следующем месяце через три дня после срока подачи TSD.</li> <li>Данные обновляются один раз в сутки, начиная с третьего дня после срока подачи деклараций.</li> </ul> |

| Показатель                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 3 - всё в порядке                                                                                                        | 2 - некоторые недостатки                                                                                                                                       | 1 - значительные недостатки                                                                 | Обновление данных                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Работа</b><br>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"> <li>Данные за текущий месяц отображаются в первый день месяца и обновляются один раз в сутки по мере изменения данных.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Покупка</b><br>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"> <li>Данные за текущий месяц будут отображены в следующем месяце через три дня после срока подачи KMD.</li> <li>Данные обновляются раз в сутки начиная с третьего дня после срока подачи декларации.</li> <li>Исключение: сравнения задекларированных предприятиями данных с данными о сделках внутри Сообщества за прошлые месяцы не обновляются.</li> </ul>                               |
| <b>Продажа</b><br>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"> <li>Данные за текущий месяц будут отображены в следующем месяце через три дня после срока подачи декларации об обороте или TSD.</li> <li>Данные обновляются раз в сутки начиная с третьего дня после срока подачи декларации.</li> <li>Исключение: данные IOSS, IMPULSS и SURVEILLANCE обновляются ежемесячно на следующий день после наступления срока подачи декларации IOSS.</li> </ul> |
| <b>Иные наблюдения</b><br>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"> <li>Данные за текущий месяц будут отображены в следующем месяце через три дня после срока подачи TSD.</li> <li>Данные задним числом не обновляются.</li> <li>Исключение: при смене члена правления партнёра по сделке, данные обновляются раз в сутки.</li> </ul>                                                                                                                          |