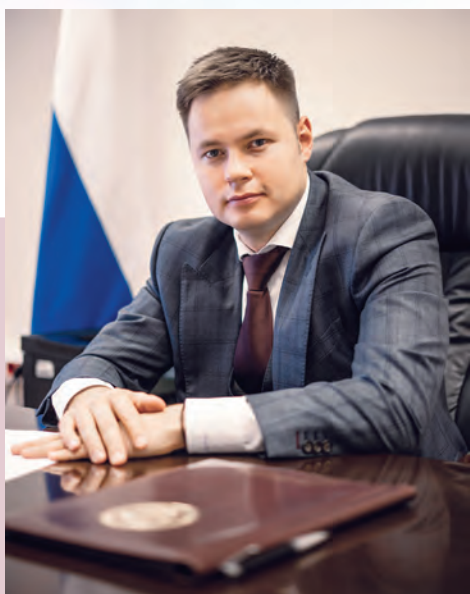




## Сервис оценки юридических лиц



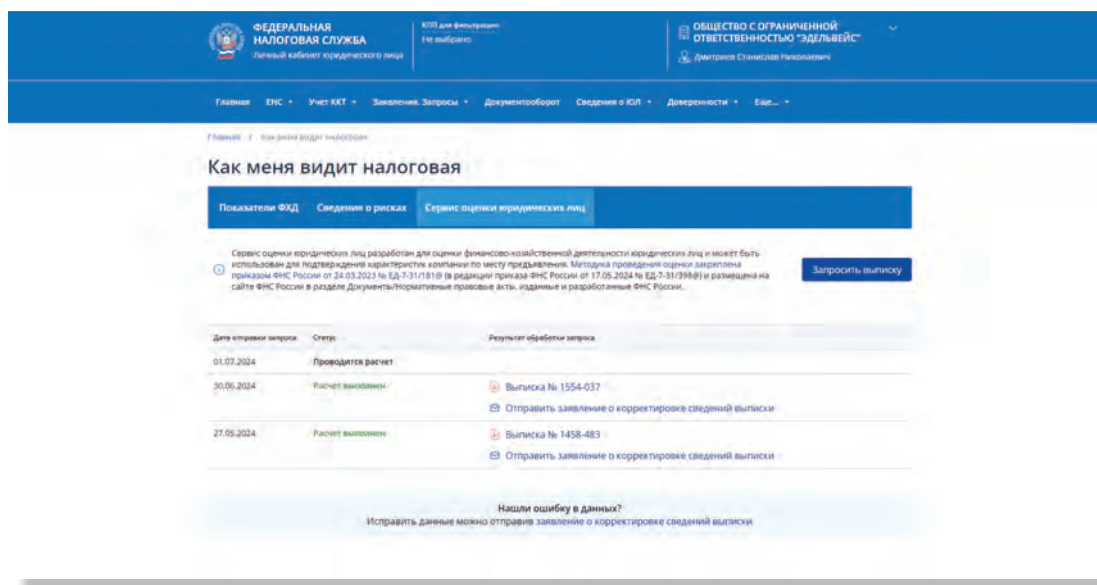
Редакция журнала «Налоговая политика и практика» обратилась к заместителю руководителя ФНС России **Тимуру Николаевичу Шиналиеву** с просьбой ответить на ряд вопросов о работе сервиса оценки юридических лиц (далее — Сервис).

**Тимур Николаевич, расскажите, пожалуйста, о концепции Сервиса.** ФНС России, как крупнейший владелец данных о деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, одним из наиболее перспективных методов работы считает внедрение эффективных инструментов самодиагностики, когда организация, опираясь на верифицированные данные, может самостоятельно (без посредников) и оперативно оценить свои риски и риски партнеров. Получение таких данных должно быть максимально удобным и оперативным, ориентированным на индивидуальные потребности конкретного пользователя.

Данная концепция реализована в Сервисе, который доступен в личном кабинете налогоплательщика—юридического лица (вкладка находится в разделе «Как меня видит налоговая»). Налогоплательщики—юридические лица пользуются им уже с 2023 года.

Основная цель создания продукта — профилактика рисков, повышение прозрачности взаимоотношений между контрагентами, гарантия исполнения обязательств.

Сервис позволяет оценить контрагентов по набору различных показателей и выделить тех, кто отвечает всем внутренним требованиям юридического лица, заключающего контракт. То есть юридическое лицо определяет ключевые факторы для принятия решения о взаимодействии после получения результатов оценки от разных контрагентов.



Для большинства организаций пользование Сервисом является добровольным, а его особенность заключается в «сетевом» распространении: вертикально от крупнейших распорядителей до небольших подрядчиков. Также стоит отметить простоту проверки выписки, отсутствие посредников в лице иных организаций и государственных органов. Поэтому Сервис становится одним из инструментов распространения культуры «деловой репутации».

### Как работает Сервис?

Показатели рассчитываются автоматически, для чего достаточно нажать кнопку «Запросить выписку». В течение 1 рабочего дня пользователь получит выписку в формате PDF, подписанную электронной подписью и доступную к скачиванию.

### Каким образом организация проходит проверку — скоринг?

Проверка юридического лица строится в два этапа. Первый этап — это, по сути, отбор. Организация проверяется по 12 критериям, в частности: отсутствуют процедуры ликвидации организации и она не находится на какой-либо стадии банкротства; отсутствуют решения о предстоящем исключении из ЕГРЮЛ и записи о недостоверности содержащихся в ЕГРЮЛ сведений; учредитель и (или) руководитель не являются лицами, обладающими признаками, указанными в подп. «ф» п. 1 ст. 23 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»; в организации нет лиц, причастных к экстремистской или террористической деятельности; отсутствуют решения о замораживании денежных средств на счетах; организации нет в реестре недобросовестных поставщиков; отсутствует существенная недоимка по налогам и сборам.

Кроме того, важно отсутствие существенных прямых расхождений (разрывов) по НДС, а также фактов привлечения организации к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного ст. 19.28 КоАП РФ.



О несоответствии организации одному или нескольким критериям указывается в сформированной выписке.

#### **А по каким критериям организация оценивается на втором этапе?**

На втором этапе скоринга оцениваются показатели, характеризующие финансовое состояние и ресурсную обеспеченность организации, а также наличие у нее положительного опыта (всего 21 критерий).

Так, финансовое состояние организации оценивается с помощью классических показателей финансового анализа, таких как коэффициент текущей ликвидности, коэффициент общей платежеспособности, коэффициент автономии, коэффициент покрытия процентов, рентабельность активов, наличие положительного финансового результата. Кроме того, в данный блок показателей входит оценка налоговой нагрузки (не менее 75 % от среднеотраслевого значения в регионе), средней заработной платы на одного сотрудника (не менее среднеотраслевого значения в регионе с учетом масштаба деятельности). Отдельно проверяется наличие в организации сотрудников, получающих заработную плату ниже МРОТ.

Показатели оценки ресурсной обеспеченности следующие: численность сотрудников и отсутствие фактов ее снижения, отсутствие фактов снижения стоимости основных средств и стоимости внеоборотных активов.

Методика расчета всех показателей размещена в открытом доступе на сайте ФНС России ([https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/docs/15045945/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/15045945/)), и каждый желающий может с ней ознакомиться.

Хотелось бы также отметить: выписка содержит абсолютные значения показателей, что позволяет заказчику, контрагенту и иному заинтересованному лицу их оценить и принять те или иные решения.

#### **Что подразумевается под наличием у организации положительного опыта?**

Это значит, что юридическое лицо в году осуществления оценки и в предшествующем календарном году при исполнении государственных контрактов не допускало просрочки исполнения обязательств, предусмотренных государственным контрактом, и (или) расторжения государственных контрактов в одностороннем порядке по инициативе заказчика.

Кроме того, в данном блоке проверяются такие показатели, как наличие фактов привлечения к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений, фактов непредставления налоговой отчетности и решений о приостановлении операций по счетам.

Также оценивается факт включения руководителя и (или) учредителя организации в реестр лиц, уволенных в связи с утратой доверия за совершение коррупционного правонарушения.

#### **Тимур Николаевич, о каких еще показателях и особенностях скоринга Вы хотели бы рассказать?**

Кроме ранее названных критериев, для получения дополнительных положительных баллов необходимо, чтобы регистрация юридического лица была произведена не менее чем за 12 месяцев до даты подачи запроса о предоставлении выписки. Также проверяется такой показатель, как наличие иностранных учредителей.

Что касается организаций, участвующих в закупках ГК «Ростех», то для них предусмотрен запрос выписок по отдельному шаблону. В таких выписках, помимо ранее указанных критериев, содержится информация о наличии признака адреса массовой регистрации и соответствии руководителя (учредителя) критерию «массового»



участника (учредителя), руководителя, заявителя (приказ ФНС России от 12.08.2010 № ЯК-7-6/383@).

Подчеркну, что по итогам оценки организации формируется общий балл (по 1 баллу за соответствие тому или иному критерию). Чем больше баллов, тем надежнее и устойчивее организация.

#### **Что делать юридическому лицу в случае несогласия с результатами скоринга?**

Организация может направить запрос о корректировке результатов через Сервис (соответствующая кнопка находится в окне статусов запросов рядом с выпиской). То есть пользователю не нужно переходить в какие-то другие разделы.

По результатам рассмотрения запроса и подтверждающих документов налоговый орган в срок, не превышающий 7 рабочих дней со дня, следующего за датой запроса, направляет через личный кабинет налогоплательщика—юридического лица один из следующих ответов:

- о корректности рассчитанных баллов с указанием критериев, которым организация не соответствует;
- о внесении изменений в значения показателей и возможности формирования новой выписки на основании запроса юридического лица о предоставлении выписки. В данном случае старая выписка аннулируется автоматически.

#### **Предусмотрена ли процедура обжалования отказа в корректировке результатов оценки?**

Отказ в корректировке всегда сопровождается описанием причин отказа. Если организация с ними не согласна, она может направить повторный запрос с приложением дополнительных подтверждающих документов.

#### **Допустим, организация ошибочно направила запрос о корректировке результатов оценки в налоговый орган по месту учета. Будет ли этот запрос обработан?**

Запросы о корректировке результатов оценки обрабатываются МИ ФНС России по контролю за налогоплательщиками в сфере бюджетного финансирования. Для направления обращения в адрес данной инспекции необходимо воспользоваться формой, размещенной в разделе «Сервис оценки юридических лиц». Налоговый орган по месту учета организации не может провести корректировку показателей, поэтому перенаправит ее запрос в МИ ФНС России по контролю за налогоплательщиками в сфере бюджетного финансирования.

#### **В случае отражения в выписке информации о наличии прямых расхождений (разрывов) по НДС возможна ли ее детализация?**

Для получения детализации организация может обратиться в налоговый орган по месту учета. Однако в случае направления налогоплательщиком запроса о предоставлении дополнительных пояснений через функционал направления запроса о корректировке ему в ответ будет подготовлена соответствующая информация. В перспективе планируется внести изменения в формат выписки, с тем чтобы по данному показателю можно было отражать информацию, за какой именно период установлено нарушение и в какой сумме.

#### **Налогоплательщик получает выписку самостоятельно и может продемонстрировать ее другому юридическому лицу. В связи с этим возникает вопрос: предусмотрена ли защита результатов скоринга от подделки?**



Безусловно, механизм проверки результатов оценки был разработан и действует. Верифицировать выписку можно двумя способами. Первый — по QR-коду. Чтобы перейти на страницу верифицируемой выписки, нужно отсканировать QR-код, расположенный в правом верхнем углу первой страницы выписки. Второй — через сайт ФНС России по ссылке <https://service.nalog.ru/scoring/>. Проверить выписку можно по ИНН организации и коду верификации данных, расположенному в правом верхнем углу первой страницы выписки.

На открывающейся странице отображается информационное сообщение о том, что выписка по указанным реквизитам найдена, а также краткая информация из выписки либо информационное сообщение о том, что информация по указанному коду не найдена, с указанием возможной причины (произошла ошибка на этапе ввода реквизитов или такого документа не существует).

**Тимур Николаевич, планируется ли сделать так, чтобы данные скоринга (баллы) отображались в режиме реального времени и были доступны всем налогоплательщикам без запросов и верификации лица?**

Надо учитывать, что данные, отображаемые в Сервисе, защищены налоговой тайной и могут быть раскрыты иным организациям только с согласия пользователя. Поэтому дорабатывать Сервис в данном направлении не планируется.

Добавлю, что в настоящее время идет доработка Сервиса в части доступности скоринга для индивидуальных предпринимателей. Ввод в эксплуатацию запланирован в начале 2025 года.

**Благодарим за подробные разъяснения. ИП**

*Беседовала Н.И. Попова*

Редакция журнала «Налоговая политика и практика» совместно с компанией «Такском» проводит вебинар

с участием начальника Управления электронного документооборота  
ФНС России

**Федора Вадимовича НОВИКОВА**

по теме «ЭДО в работе самозанятых»

Планируется рассмотреть следующие вопросы:

- Нужен ли самозанятому ЭДО?
- Первичные учетные документы в электронном виде
- Особенности подписания документов

**1 октября  
2024 г.**

Участие бесплатное

Время проведения:  
10.00—11.30

Предварительная  
регистрация обязательна

**Информация  
о регистрации  
на сайтах  
[www.nalogkodeks.ru](http://www.nalogkodeks.ru),  
[www.taxcom.ru](http://www.taxcom.ru)**