

Приложение N 2  
к Методике проведения анализа (оценки)  
сведений о финансово-хозяйственной  
деятельности юридического лица  
(индивидуального предпринимателя),  
утвержденной приказом ФНС России  
от 05.12.2025 N ЕД-7-31/1041@

**ПЕРЕЧЕНЬ  
КРИТЕРИЕВ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В ПЕРВЫЙ И ВТОРОЙ ЭТАПЫ  
АНАЛИЗА (ОЦЕНКИ) В СЛУЧАЕ АНАЛИЗА (ОЦЕНКИ)  
ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ**

N	Наименование критерия	Содержание критерия	Шаблон выписки
1	2	3	4
1 этап анализа (оценки)			
1	Отсутствие существенных прямых расхождений по НДС	<p>Проверяется отсутствие в налоговых декларациях по НДС Лица за четыре налоговых периода, предшествующих последнему оконченному налоговому периоду по НДС, противоречий между сведениями об операциях, содержащимися в налоговой декларации по НДС, либо при наличии не устранивших несоответствий сведений об операциях, содержащихся в налоговой декларации по НДС, представленной Лицом, сведениям об указанных операциях, содержащимся в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, представленной в налоговый орган другим налогоплательщиком (иным лицом, на которое в соответствии с главой 21 Кодекса возложена обязанность по представлению налоговой декларации по НДС), если такие противоречия (несоответствия) свидетельствуют о занижении суммы НДС, подлежащей уплате в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, либо о завышении суммы НДС, заявленной к возмещению, в размере, превышающем 0,65% от суммы вычетов по НДС, заявленных в налоговых декларациях за четыре налоговых периода, предшествующих последнему оконченному</p>	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон

		налоговому периоду по НДС. Лицо признается соответствующим критерию, если не является плательщиком НДС.	
2	Отсутствие в реестре недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей)	Проверяется факт отсутствия сведений о Лице в реестре недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), размещенном на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
3	Отсутствие недоимки, превышающей одновременно 1% от величины доходов Лица и 3 000 рублей	Проверяется отсутствие у Лица по состоянию на дату, предшествующую дате направления запроса о проведении анализа (оценки), задолженности по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (за исключением сумм, на которые предоставлены отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит в соответствии с главой 9 Кодекса, которые реструктурированы в соответствии с законодательством Российской Федерации, по которым имеется вступившее в законную силу решение суда о признании обязанности заявителя по уплате этих сумм исполненной или которые признаны безнадежными к взысканию в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах), превышающей одновременно 1% от величины доходов Лица и 3 000 рублей по данным единого налогового счета.	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
4	Отсутствие решения о предстоящем исключении из ЕГРИП	Проверяется факт отсутствия сведений в ЕГРИП о принятии решения уполномоченного федерального органа исполнительной власти, осуществляющего государственную регистрацию физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, о предстоящем исключении Лица из ЕГРИП.	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
5	В отношении ИП не проводится процедура банкротства, ИП	Проверяется факт отсутствия в отношении Лица сведений в ЕГРИП об одной из следующих процедур: банкротства, прекращения деятельности.	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон

	не прекратил свою деятельность		Произвольный шаблон
6	ИП не является лицом, указанным в абзацах втором - девятом подпункта "ф" пункта 1 статьи 23 Федерального закона N 129-ФЗ	Проверяются сведения ЕГРЮЛ на предмет того, что Лицо не является лицом, обладающим признаками, указанными в подпункте "ф" пункта 1 статьи 23 Федерального закона N 129-ФЗ.	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
7	ИП не является дисквалифицированным лицом	Проверяется факт отсутствия сведений о Лице в реестре дисквалифицированных лиц, размещенном на официальном сайте ФНС России в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
8	ИП не причастен к экстремистской деятельности или терроризму	Проверяется факт отсутствия Лица в перечне организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, и в перечне организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к распространению оружия массового уничтожения, размещенных на официальном сайте Федеральной службы по финансовому мониторингу в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
9	Отсутствие решения межведомственного координационного органа	Проверяется факт отсутствия в отношении Лица решения межведомственного координационного органа, осуществляющего функции по противодействию финансированию терроризма, о применении мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества.	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
10	ИП не признан иностранным агентом	Проверяется факт отсутствия сведений о Лице в реестре иностранных агентов, размещенном на официальном сайте Министерства юстиции Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон

2 этап анализа (оценки)			
11	Среднемесячная заработная плата на одного работника превышает уровень средней заработной платы для соответствующего субъекта Российской Федерации и вида экономической деятельности	Устанавливается факт того, что среднемесячная заработная плата на одного работника за календарный год, предшествующий году проведения анализа (оценки) Лица, превышает уровень средней заработной платы для соответствующего субъекта Российской Федерации и вида экономической деятельности за соответствующий календарный год.	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
12	Численность пять человек и более	Проверяется факт того, что численность работников в соответствии с отчетностью, представленной Лицом в качестве налогового агента или плательщика страховых взносов за последний и предшествующие налоговые (расчетный) периоды, в каждом из периодов составляет пять человек и более.	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
13	Отсутствие факта снижения численности работников	Проверяется отсутствие факта снижения численности работников по данным отчетности, представленной Лицом в качестве налогового агента или плательщика страховых взносов за последний налоговый (расчетный) период в сравнении с данными отчетности за предыдущий налоговый (расчетный) период.	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
14	Продолжительный срок существования ИП	Проверяется факт того, что государственная регистрация Лица произведена не менее чем за 12 месяцев до даты направления запроса о проведении анализа (оценки).	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
15	Налоговая нагрузка с доходов за календарный год, предшествующий	Проверяется факт того, что налоговая нагрузка Лица, рассчитанная как соотношение суммы всех начисленных налогов (включая НДФЛ, подлежащий уплате налоговым агентом) и полученного	Стандартный шаблон Произвольный шаблон

	<p>году проведения анализа (оценки), % (с учетом НДФЛ, подлежащего уплате налоговым агентом)</p>	<p>дохода за календарный год, предшествующий году проведения анализа (оценки) Лица, по данным последней представленной налоговой отчетности, составляет не менее среднего значения налоговой нагрузки, рассчитанной для соответствующего субъекта Российской Федерации, и вида экономической деятельности.</p> <p>В случае, если федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, в отношении отдельных видов экономической деятельности установлены показатели нормативной совокупной фискальной нагрузки, то проверке подлежит соответствие Лица, имеющего в качестве основного указанный вид экономической деятельности, установленным показателям. Лицо признается не соответствующим критерию, если выявленное отклонение от нормативной совокупной фискальной нагрузки в сторону уменьшения составляет более чем 20%.</p>	
16	<p>Налоговая нагрузка с доходов за календарный год, предшествующий году проведения анализа (оценки), % (без учета НДФЛ, подлежащего уплате в качестве налогового агента)</p>	<p>Проверяется факт того, что налоговая нагрузка Лица, рассчитанная как соотношение суммы всех начисленных налогов (не включая НДФЛ, подлежащий уплате в качестве налогового агента) и полученного дохода за календарный год, предшествующий году проведения анализа (оценки) Лица, по данным последней представленной налоговой отчетности, составляет не менее среднего значения указанной налоговой нагрузки, рассчитанной для соответствующего субъекта Российской Федерации, и вида экономической деятельности.</p>	<p>Стандартный шаблон Произвольный шаблон</p>
17	<p>Отсутствие задолженности, превышающей одновременно 1% от величины доходов и не менее 3 000</p>	<p>Проверяется отсутствие у Лица по состоянию на первое января года проведения анализа (оценки) задолженности по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (за исключением сумм, на которые предоставлены отсрочка,</p>	<p>Произвольный шаблон</p>

	рублей, по обязательным платежам на первое января года проведения анализа (оценки) в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	рассрочка, инвестиционный налоговый кредит в соответствии с главой 9 Кодекса, которые реструктурированы в соответствии с законодательством Российской Федерации, по которым имеется вступившее в законную силу решение суда о признании обязанности заявителя по уплате этих сумм исполненной или которые признаны безнадежными к взысканию в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах), превышающей одновременно 1% от величины доходов и не менее 3 000 рублей по данным единого налогового счета.	
18	Отсутствие на первое число месяца проведения анализа (оценки) недоимки, превышающей 30 000 рублей	Проверяется отсутствие у Лица по состоянию на первое число месяца проведения анализа (оценки) задолженности по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (за исключением сумм, на которые предоставлены отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит в соответствии с главой 9 Кодекса, которые реструктурированы в соответствии с законодательством Российской Федерации, по которым имеется вступившее в законную силу решение суда о признании обязанности заявителя по уплате этих сумм исполненной или которые признаны безнадежными к взысканию в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах), превышающей 30 000 рублей по данным единого налогового счета.	Произвольный шаблон
19	Среднемесячный размер заработной платы работников за год, предшествующий году проведения анализа (оценки), выше размера среднемесячной заработной платы, установленной в городе Москве,	Проверяется факт того, что среднемесячная заработка на одного работника за календарный год, предшествующий году проведения анализа (оценки) Лица, превышает уровень среднемесячной заработной платы, установленный в городе Москве или среднемесячный уровень заработной платы, установленный нормативными правовыми актами города Москвы.	Произвольный шаблон

	или выше среднеотраслевого уровня заработной платы		
20	Среднесписочная численность работников за последний отчетный (расчетный, налоговый) период, предшествующий дате направления запроса о проведении анализа (оценки), составляет пять человек и более	Проверяется факт того, что среднесписочная численность работников в соответствии с отчетностью, представленной Лицом в качестве налогового агента или плательщика страховых взносов за последний отчетный (расчетный, налоговый) период, предшествующий дате направления запроса о проведении анализа (оценки), составляет пять человек и более.	Произвольный шаблон
21	Отсутствие факта снижения среднесписочной численности работников за последний отчетный (расчетный, налоговый) период более чем на 20%	Проверяется отсутствие факта снижения среднесписочной численности работников более чем на 20% по данным отчетности за последний отчетный (расчетный, налоговый) период, представленной Лицом как налоговым агентом или плательщиком по страховым взносам, по сравнению с данными отчетности за предыдущий отчетный (расчетный, налоговый) период. Среднесписочная численность работников определяется в соответствии с отчетностью, представленной Лицом в качестве налогового агента или плательщика страховых взносов за последний отчетный (расчетный, налоговый) период, предшествующий дате запроса о проведении анализа (оценки).	Произвольный шаблон
22	Отсутствие ИП в реестре лиц, уволенных в связи с утратой доверия за совершение коррупционного правонарушения	Проверяется отсутствие факта включения Лица в течение 36 месяцев, предшествующих дате направления запроса о проведении анализа (оценки), в реестр, размещенный на официальном сайте единой информационной системы управления кадровым составом государственной гражданской службы Российской Федерации в информационно-	Произвольный шаблон

		телекоммуникационной сети "Интернет".	
23	Отсутствие привлечения к административной ответственности в части нарушений по ККТ	<p>Проверяется отсутствие фактов привлечения Лица к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 14.5 КоАП, в течение последних 24 месяцев, предшествующих дате направления запроса о проведении анализа (оценки).</p> <p>Лицо признается соответствующим условиям критерия в случае отсутствия или наличия не более одного факта привлечения к административной ответственности за нарушение статьи 14.5 КоАП в течение последних 24 месяцев, предшествующих дате направления запроса о проведении анализа (оценки).</p>	Произвольный шаблон
24	Минимальная среднемесячная заработная плата одного работника выше уровня минимального размера оплаты труда, установленного в Российской Федерации	Проверяется факт того, что размер среднемесячной заработной платы каждого работника Лица в течение календарного года, предшествующего году проведения анализа (оценки), превышает минимальный размер оплаты труда, установленный в Российской Федерации за соответствующий календарный год.	Произвольный шаблон
25	Отсутствие ИП в реестре работодателей, у которых выявлены факты нелегальной занятости	Проверяется факт того, что в отношении Лица отсутствуют сведения о его включении в реестр работодателей, у которых выявлены факты нелегальной занятости, размещенный на официальном сайте Федеральной службы по труду и занятости в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".	Произвольный шаблон
26	Среднемесячная заработная плата превышает средний уровень заработной платы по видам экономической деятельности в	Проверяется факт того, что среднемесячная заработная плата на одного работника за календарный год, предшествующий году проведения анализа (оценки) Лица, превышает уровень средней заработной платы, установленный в целом по Российской Федерации по налогоплательщикам с аналогичным видом	Произвольный шаблон

	целом по Российской Федерации	экономической деятельности, указанным в качестве основного, за соответствующий календарный год.	
27	Среднемесячный размер заработной платы работников за год, предшествующий году проведения анализа (оценки), выше уровня минимального размера оплаты труда, установленного в городе Москве	Проверяется факт того, что размер среднемесячной заработной платы на одного работника за календарный год, предшествующий году проведения анализа (оценки) Лица, превышает минимальный размер оплаты труда, установленный в городе Москве за соответствующий календарный год.	Произвольный шаблон
28	Среднемесячный размер заработной платы работников за год, предшествующий году проведения анализа (оценки), выше уровня минимального размера оплаты труда, установленного в Российской Федерации	Проверяется факт того, что размер среднемесячной заработной платы на одного работника за календарный год, предшествующий году проведения анализа (оценки) Лица, превышает минимальный размер оплаты труда, установленный в Российской Федерации за соответствующий календарный год.	Произвольный шаблон
29	Фактическая совокупная фискальная нагрузка за последний налоговый (отчетный) период соответствует нормативному значению	В случае, если федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, в отношении отдельных видов экономической деятельности установлены показатели нормативной совокупной фискальной нагрузки, то проверке подлежит соответствие фактической совокупной фискальной нагрузки за последний налоговый (отчетный) период Лица, имеющего указанный в качестве основного вида экономической деятельности, установленным показателям. Лицо признается не соответствующим критерию, если выявленное отклонение от	Произвольный шаблон

		нормативной совокупной фискальной нагрузки в сторону уменьшения составляет более чем 20%.	
Справочная информация			
30	Объем уплаченных налогов и сборов в бюджет города Москвы с учетом НДФЛ за год, предшествующий году проведения анализа (оценки)	Указывается объем уплаченных налогов и сборов в бюджет города Москвы с учетом НДФЛ за год, предшествующий году проведения анализа (оценки) по данным единого налогового счета без присвоения оценки или признака соответствия по указанному показателю.	Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
31	Объем уплаченных налогов и сборов в бюджет города Москвы без учета НДФЛ за год, предшествующий году проведения оценки	Указывается объем уплаченных налогов и сборов в бюджет города Москвы без учета НДФЛ за год, предшествующий году проведения оценки по данным единого налогового счета без присвоения оценки по указанному показателю.	Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
32	Показатель фактической совокупной фискальной нагрузки за последний налоговый (отчетный) период	В случае, если федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, в отношении отдельных видов экономической деятельности установлены показатели нормативной совокупной фискальной нагрузки, то для Лица, имеющего в качестве основного указанный вид экономической деятельности, указывается показатель фактической совокупной фискальной нагрузки за последний налоговый (отчетный) период без присвоения оценки по указанному показателю.	Дополнительный шаблон
33	Показатель нормативной совокупной фискальной нагрузки за последний налоговый	В случае, если федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, в отношении отдельных видов экономической деятельности установлены показатели нормативной совокупной фискальной нагрузки, то для Лица,	Дополнительный шаблон

	(отчетный) период, уменьшенный на 20%	имеющего в качестве основного указанный вид экономической деятельности, указывается показатель нормативной совокупной фискальной нагрузки за последний налоговый (отчетный) период, уменьшенный на 20%, без присвоения оценки по указанному показателю.	
--	---------------------------------------	---	--

Дополнительная информация по содержанию критериев анализа (оценки)

1	Критерии 14, 18, 19, 22, 23, 24, 25, 27, 28, 29 также могут быть в составе критериев 1 этапа анализа (оценки) в дополнительном шаблоне.
2	Критерии 17, 20, 21, 26 также могут быть в составе критериев раздела справочной информации анализа (оценки) в дополнительном шаблоне.
3	<p>Для целей анализа (оценки) Лица по показателям, предусмотренным подпунктами 11, 12, 13, 19, 24, 26, 27, 28 пункта 1 настоящего приложения, необходимо учитывать, что для расчета размера среднемесячной заработной платы одного работника используются данные о суммах выплат и иных вознаграждений в пользу работников индивидуального предпринимателя (графа 140) за минусом выплат по гражданско-правовым договорам (графа 160), отраженные в расчетах по страховым взносам. В расчет принимаются только сведения по кварталам, в которых работник является получателем дохода (за вычетом доходов по гражданско-правовым договорам) за все три месяца квартала. Сумма формируется нарастающим итогом.</p> <p>В случае отсутствия расчетов по страховым взносам критерий рассчитывается на основании данных о выплатах трудовых доходов (коды доходов 1300, 1301, 2000, 2001, 2002, 2010, 2012, 2013, 2014, 2201, 2202, 2203, 2204, 2205, 2206, 2207, 2208, 2209, 2300, 2510, 2520, 2530, 2710, 2720, 2760, 2762, 2770, 2791, 4800) согласно расчетам сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом при условии, что не менее чем в одном месяце отчетного периода присутствуют коды доходов 2000 и (или) 2001.</p> <p>Сумма фонда оплаты труда формируется нарастающим итогом. В расчет принимаются сведения по кварталам, в которых работник имеет ненулевые выплаты за все три месяца квартала (если работник получал доход не полный квартал, сумма его дохода за данный квартал в сумму фонда оплаты труда для расчета среднемесячной заработной платы не включается).</p> <p>Для расчета показателя численности учитываются только те работники, которые получали доход не менее одного полного квартала и имели выплаты за все три месяца квартала. Среднемесячная заработная плата таких работников рассчитывается исходя из фактически отработанных календарных месяцев.</p>
4	В случае непредставления Лицом (представления с нулевыми значениями) расчетов по страховым взносам и расчетов сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, расчет показателей, предусмотренных подпунктами 11, 12, 13 пункта 1 настоящего приложения, не осуществляется, в выписке отражается значение, равное "0" баллов.

---

5	В случае непредставления Лицом (представления с нулевыми значениями) расчетов по страховым взносам и расчетов сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, расчет показателей, предусмотренных подпунктами 19, 20, 21, 24, 26, 27, 28 пункта 1 настоящего приложения, не осуществляется, в выписке отражается значение, равное "1" баллу (или информация о соответствии критерию).
6	В случае непредставления Лицом (представления с нулевыми значениями) расчетов по страховым взносам и расчетов сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, расчет показателей, предусмотренных подпунктами 24, 27, 28 пункта 1 настоящего приложения, не осуществляется, в выписке отражается значение, равное "0" баллов (или информация о несоответствии критерию). Для индивидуального предпринимателя, зарегистрированного в 4 квартале календарного года, предшествующего году проведения анализа (оценки), в выписке отражается значение, равное "1" баллу (или информация о соответствии критерию).