

Приложение N 1
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) ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ**

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, содержащимися в налоговой декларации по НДС, 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 налоговых вычетов по НДС, заявленных в налоговых декларациях по НДС за четыре налоговых периода, предшествующих последнему оконченному налоговому периоду по НДС.</p> <p>В случае если Лицо не является плательщиком НДС, Лицо признается</p>	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон

		соответствующим критерию.	
2	Отсутствие факта привлечения к административной ответственности Лица за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 19.28 КоАП	Проверяется факт отсутствия информации о привлечении Лица к административной ответственности по статье 19.28 КоАП, размещенной на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
3	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
4	Отсутствие недоимки, превышающей одновременно 1% от величины активов 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 активов Лица и 3 000 рублей по данным единого налогового счета.	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
5	Лицо не ликвидируется	Проверяется отсутствие в ЕГРЮЛ сведений о проведении в отношении Лица процедуры ликвидации.	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон

6	В отношении Лица не вынесен судебный акт о введении процедуры наблюдения, внешнего управления, конкурсного производства	Проверяется отсутствие в ЕГРЮЛ сведений о введении в отношении Лица одной из следующих процедур: наблюдения, внешнего управления, конкурсного производства	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
7	Отсутствие решения о предстоящем исключении из ЕГРЮЛ	Проверяется отсутствие в ЕГРЮЛ сведений о принятии решения уполномоченного федерального органа исполнительной власти, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц, о предстоящем исключении Лица из ЕГРЮЛ.	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
8	Сведения об организации достоверны	Проверяется отсутствие в ЕГРЮЛ в отношении Лица записей о недостоверности содержащихся в ЕГРЮЛ сведений.	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
9	Отсутствие ФЛ и ЮЛ, обладающих признаками, предусмотренным и подпунктом "ф" пункта 1 статьи 23 Федерального закона N 129-ФЗ	Проверяются сведения из ЕГРЮЛ на предмет того, что Лицо, либо учредитель (участник) Лица, либо лицо, имеющее право действовать без доверенности от имени Лица, не являются лицами, обладающими признаками, указанными в подпункте "ф" пункта 1 статьи 23 Федерального закона N 129-ФЗ.	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
10	Отсутствие в реестре дисквалифицированных лиц	Проверяется факт отсутствия сведений об учредителе (участнике) Лица или лице, имеющем право действовать без доверенности от имени Лица, в реестре дисквалифицированных лиц, размещенном на официальном сайте ФНС России в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
11	Отсутствие фактов причастности 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	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон

		их причастности к распространению оружия массового уничтожения, размещенных на официальном сайте Федеральной службы по финансовому мониторингу в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".	
12	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
13	Лицо не находится под контролем ЮЛ или ФЛ, причастных к экстремистской деятельности или терроризму	Проверяется факт отсутствия сведений о включении учредителя (участника) Лица либо лица, имеющего право действовать без доверенности от имени Лица, в перечне, указанном в строке 11, и в решении, указанном в строке 12 настоящей таблицы.	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
14	Лицо не признано иностранным агентом	Проверяется факт отсутствия сведений о Лице, либо учредителе (участнике) Лица, либо лице, имеющем право действовать без доверенности от имени Лица, 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)

	Среднемесячная заработка на одного работника превышает средний уровень среднемесячной заработной платы в регионе с учетом вида экономической деятельности и масштаба деятельности Лица	Устанавливается факт того, что среднемесячная заработка на одного работника за календарный год, предшествующий году проведения анализа (оценки) Лица, превышает уровень средней заработной платы для соответствующего субъекта Российской Федерации с учетом масштаба деятельности Лица и вида экономической деятельности по данным ФНС России за соответствующий календарный год. Для организаций, имеющих обособленные подразделения, расположенные в разных субъектах Российской Федерации с головной организацией, показатель	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
15			

		<p>среднемесячной заработной платы на одного работника рассчитывается также для каждого обособленного подразделения и сравнивается с соответствующим уровнем средней заработной платы для соответствующего субъекта Российской Федерации с учетом вида экономической деятельности за соответствующий календарный год.</p> <p>В случае, если несоответствие размера среднемесячной заработной платы среднему уровню заработной платы установлено и в головной организации, и в обособленном подразделении, то отражается значение показателя, рассчитанное для головной организации.</p>	
16	Доля работников, получающих заработную плату в размере ниже минимального размера оплаты труда, установленного в Российской Федерации, не превышает 10%	<p>Устанавливается факт того, что среднемесячная заработная плата каждого работника в течение календарного года, предшествующего году проведения анализа (оценки) Лица, превышает минимальный размер оплаты труда, установленный в Российской Федерации в течение соответствующего календарного года, или число работников организации, получающих среднемесячную заработную плату, ниже минимального размера оплаты труда, установленного в Российской Федерации, составляет менее 10% от общего числа работников организации.</p> <p>В случае, если число работников организации, получающих среднемесячную заработную плату, ниже минимального размера оплаты труда, установленного в Российской Федерации, составляет 10% и более, то Лицо признается не соответствующим критерию.</p>	Стандартный шаблон Произвольный шаблон
17	Налоговая нагрузка с финансового результата за календарный год, предшествующий году проведения анализа (оценки), %	Проверяется факт того, что налоговая нагрузка Лица, рассчитанная как соотношение суммы начисленных с финансового результата налогов (НДС, налог на прибыль организаций, налог, уплачиваемый в связи с применением УСН (автоматизированной УСН), ЕСХН) и полученного дохода, за календарный год, предшествующий году проведения анализа (оценки) Лица, по данным последней представленной налоговой отчетности или	Стандартный шаблон Произвольный шаблон

		выручки по данным бухгалтерской отчетности составляет не менее среднего значения указанной налоговой нагрузки, рассчитанного для соответствующего субъекта Российской Федерации с учетом масштаба деятельности, вида экономической деятельности и системы налогообложения по данным ФНС России.	
18	Налоговая нагрузка за календарный год, предшествующий году проведения анализа (оценки), %	<p>Проверяется факт того, что налоговая нагрузка Лица, рассчитанная для организаций, кроме микропредприятий, как соотношение суммы всех начисленных за календарный год, предшествующий году проведения анализа (оценки) Лица, налогов (включая НДФЛ) и полученного дохода по данным последней представленной налоговой отчетности или выручки по данным последней представленной бухгалтерской отчетности, составляет не менее среднего значения указанной налоговой нагрузки, рассчитанного для соответствующего субъекта Российской Федерации с учетом масштаба деятельности, вида экономической деятельности и системы налогообложения по данным ФНС России.</p> <p>Налоговая нагрузка для организаций, относящихся к микропредприятиям, рассчитывается в целях настоящей строки как соотношение суммы всех начисленных за календарный год, предшествующий году проведения анализа (оценки) Лица, налогов (включая НДФЛ и за исключением НДС) и полученного дохода по данным последней представленной налоговой отчетности или выручки по данным последней представленной бухгалтерской отчетности и составляет не менее среднего значения налоговой нагрузки (без учета НДС), рассчитанного для соответствующего субъекта Российской Федерации с учетом масштаба деятельности Лица, вида экономической деятельности и системы налогообложения по данным ФНС России.</p> <p>В случае, если федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, в отношении отдельных видов</p>	Стандартный шаблон Произвольный шаблон

		экономической деятельности установлены показатели нормативной совокупной фискальной нагрузки, то проверке подлежит соответствие Лица, имеющего указанный в качестве основного вида экономической деятельности, установленным показателям. Лицо признается не соответствующим критерию, если выявленное отклонение от нормативной совокупной фискальной нагрузки в сторону уменьшения составляет более чем 20%.	
19	Коэффициент текущей ликвидности	<p>Проверяется факт того, что значение коэффициента текущей ликвидности Лица составляет 1 и более.</p> <p>Коэффициент рассчитывается как отношение суммы оборотных активов к сумме краткосрочных обязательств, уменьшенных на величину доходов будущих периодов по данным последней бухгалтерской (финансовой) отчетности. Оборотные активы и краткосрочные обязательства кредитных, некредитных финансовых и страховых организаций определяются в соответствии с бухгалтерским балансом, составленным по формам ОКУД: 0409806, 0420002, 0420125, 0420140.</p>	Стандартный шаблон Произвольный шаблон
20	Коэффициент общей платежеспособности	<p>Проверяется факт того, что значение коэффициента общей платежеспособности составляет 1,1 и более.</p> <p>Коэффициент общей платежеспособности рассчитывается как отношение активов к долгосрочным и краткосрочным обязательствам по данным последней бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Активы и обязательства кредитных, некредитных финансовых и страховых организаций определяются в соответствии с бухгалтерским балансом, составленным по формам ОКУД: 0409806, 0420002, 0420125, 0420140.</p>	Стандартный шаблон Произвольный шаблон
21	Коэффициент автономии	<p>Проверяется факт того, что значение коэффициента автономии составляет 0,25 или более.</p> <p>Коэффициент автономии рассчитывается как отношение собственных средств к</p>	Стандартный шаблон Произвольный шаблон

		величине совокупных активов по данным последней бухгалтерской (финансовой) отчетности. Собственные средства и совокупные активы кредитных, некредитных финансовых и страховых организаций определяются в соответствии с бухгалтерским балансом, составленным по формам ОКУД: 0409806, 0420002, 0420125, 0420140.	
22	Коэффициент покрытия процентов	<p>Проверяется факт того, что значение показателя коэффициента покрытия процентов составляет 2,5 или более. Лицо также признается соответствующим критерию при отсутствии процентных платежей по данным последней бухгалтерской отчетности.</p> <p>Коэффициент покрытия процентов рассчитывается как отношение суммы прибыли (убытка) до вычета процентов и налогов к сумме процентов к уплате по данным последней бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Прибыль (убыток) до налогообложения и процентные платежи кредитных, некредитных финансовых и страховых организаций определяются в соответствии с отчетом о финансовых результатах по формам ОКУД: 0409807, 0420003, 0420126, 0420142.</p>	<p>Стандартный шаблон</p> <p>Произвольный шаблон</p>
23	Рентабельность активов	<p>Проверяется факт того, что показатель рентабельности активов составляет 10% или более.</p> <p>Рентабельность активов рассчитывается как отношение чистой прибыли (убытка) к совокупным активам (средняя стоимость на начало и конец периода) в процентах по данным последней бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Чистая прибыль (убыток) кредитных, некредитных финансовых и страховых организаций определяется в соответствии с отчетом о финансовых результатах по формам ОКУД: 0409807, 0420003, 0420126, 0420142.</p> <p>Активы кредитных, некредитных финансовых и страховых организаций определяются в соответствии с бухгалтерским балансом, составленным по</p>	<p>Стандартный шаблон</p> <p>Произвольный шаблон</p>

		формам ОКУД: 0409806, 0420002, 0420125, 0420140.	
24	Отсутствие иностранных лиц в составе участников организации	Проверяется наличие в ЕГРЮЛ сведений о наличии у Лица, созданного в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью, иностранных учредителей.	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
25	Численность более 50 человек	Проверяется факт наличия работников в соответствии с отчетностью, представленной Лицом в качестве налогового агента или плательщика страховых взносов за два последних налоговых (расчетных) периода, в количестве более 50 человек в каждом налоговом (расчетном) периоде.	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
26	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
27	Отсутствие факта снижения стоимости основных средств	Проверяется отсутствие факта снижения стоимости основных средств Лица по данным последней бухгалтерской (финансовой) отчетности в сравнении с данными бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий календарный год. Данный факт устанавливается без учета права пользования активом, учитываемого как основные средства Лица. Стоимость основных средств кредитных, некредитных финансовых и страховых организаций определяется в соответствии с бухгалтерским балансом, составленным по формам ОКУД: 0409806, 0420002, 0420125, 0420140.	Стандартный шаблон Произвольный шаблон
28	Отсутствие факта снижения стоимости внеоборотных активов	Проверяется отсутствие факта снижения стоимости внеоборотных активов Лица по данным последней бухгалтерской (финансовой) отчетности в сравнении с данными бухгалтерской (финансовой)	Стандартный шаблон Произвольный шаблон

		отчетности за предыдущий календарный год. Внеоборотные активы кредитных, некредитных финансовых и страховых организаций определяются в соответствии с бухгалтерским балансом, составленным по формам ОКУД: 0409806, 0420002, 0420125, 0420140.	
29	Отсутствие при исполнении государственных контрактов фактов нарушения сроков и (или) одностороннего расторжения государственных контрактов	Проверяется факт отсутствия у Лица в году осуществления анализа (оценки) и в предшествующем календарном году при исполнении государственных контрактов нарушения сроков исполнения обязательств, предусмотренных государственным контрактом, и (или) расторжения государственных контрактов в одностороннем порядке. Указанный критерий оценивается на основании данных единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
30	Продолжительный срок существования Лица	Проверяется факт того, что государственная регистрация Лица осуществлена не менее чем за 12 месяцев до даты направления запроса о проведении анализа (оценки) в соответствии со сведениями ЕГРЮЛ.	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
31	Наличие положительного финансового результата	Проверяется факт наличия финансового результата по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за последний отчетный период (календарный год) более 0 рублей (отсутствие убытка). Чистая прибыль (убыток) кредитных, некредитных финансовых и страховых организаций определяется в соответствии с отчетом о финансовых результатах по формам ОКУД: 0409807, 0420003, 0420126, 0420142.	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
32	Отсутствие факта привлечения Лица к административной ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах	Проверяется отсутствие факта привлечения Лица к административной ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренной статьями 15.1, 15.3, 15.4, 15.5, 15.6, 15.7, 15.8, 15.9, 15.11, 15.25, 15.27 КоАП, в течение последних 24 месяцев, предшествующих дате направления запроса о проведении анализа (оценки).	Стандартный шаблон Дополнительный шаблон Произвольный шаблон

		Лицо соответствует данному критерию в случае отсутствия или наличия не более 1 факта привлечения к административной ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах в течение последних 24 месяцев, предшествующих дате направления запроса о проведении анализа (оценки).	
33	Отсутствие факта непредставления Лицом налоговой отчетности	<p>Проверяется отсутствие факта непредставления в налоговый орган налоговой отчетности за последний налоговый (отчетный) период в случае, если Лицо обязано представить такую отчетность.</p> <p>Проверяется представление Лицом налоговых деклараций по НДС, налогу на прибыль организаций, УСН, ЕСХН, НДФЛ в случае если обязанность по подаче указанных налоговых деклараций возложена на налогоплательщика в соответствии с законодательством о налогах и сборах.</p>	<p>Стандартный шаблон</p> <p>Дополнительный шаблон</p> <p>Произвольный шаблон</p>
34	Отсутствие решения о приостановлении операций по счетам	Проверяется факт отсутствия вынесенного в отношении Лица решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств, действующего на дату направления запроса о проведении анализа (оценки).	<p>Стандартный шаблон</p> <p>Дополнительный шаблон</p> <p>Произвольный шаблон</p>
35	Отсутствие руководителя/учредителя в реестре лиц, уволенных в связи с утратой доверия за совершение коррупционного правонарушения	Проверяется отсутствие факта включения учредителя (участника) Лица либо лица, имеющего право действовать без доверенности от имени Лица, в течение 36 месяцев, предшествующих дате запроса о проведении анализа (оценки), в реестр, размещенный на официальном сайте единой информационной системы управления кадровым составом государственной гражданской службы Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".	<p>Стандартный шаблон</p> <p>Дополнительный шаблон</p> <p>Произвольный шаблон</p>
36	Доля налоговых вычетов по НДС за 8	Доля налоговых вычетов по НДС от суммы начисленного налога за 8 предшествующих году проведения анализа (оценки)	<p>Стандартный шаблон</p> <p>Дополнительный шаблон</p>

	предшествующих году проведения анализа (оценки) налоговых периодов, %	налоговых периодов не ниже среднего значения доли налоговых вычетов для соответствующего субъекта Российской Федерации с учетом масштаба деятельности и вида экономической деятельности Лица согласно данным ФНС России, за то же количество налоговых периодов, предшествующих году проведения анализа (оценки). Лицо признается соответствующим критерию, если не является плательщиком НДС.	ый шаблон Произвольный шаблон
37	Учредитель/руководитель не являются лицами, обладающими признаками массового учредителя и (или) руководителя	Проверяется факт отсутствия учредителя (участника) Лица и (или) лица, имеющего право действовать без доверенности от имени Лица, в составе участников (учредителей) и (или) руководителей более чем в десяти юридических лицах по сведениям, содержащимся в ЕГРЮЛ.	Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
38	Адрес в пределах места нахождения Лица не является адресом, указанным несколькими юридическими лицами в качестве места нахождения	Проверяется факт того, что адрес в пределах места нахождения Лица не является адресом, указанным десятью и более действующими юридическими лицами в качестве места нахождения, в соответствии с содержащимися в ЕГРЮЛ сведениями. Указанный критерий рассчитывается для целей применения в нуждах государственной корпорации, действующей на основании Федерального закона от 23.11.2007 N 270-ФЗ.	Дополнительный шаблон Произвольный шаблон
39	Отсутствие на первое января года проведения анализа (оценки) недоимки, превышающей одновременно 1% от величины активов Лица и 3 000 рублей	Проверяется факт отсутствия 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, 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	Произвольный шаблон

		признаны безнадежными к взысканию в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах), превышающей одновременно 1% от величины активов Лица и 3 000 рублей по данным единого налогового счета.	
40	Отсутствие на первое число месяца проведения (анализа) оценки недоимки, превышающей 30 000 рублей	Проверяется факт отсутствия 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
41	Лицо не является иностранным юридическим лицом	Проверяется факт отсутствия сведений в ЕГРЮЛ об иностранных организациях.	Произвольный шаблон
42	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
43	Отсутствие факта	Проверяется отсутствие факта снижения	Произвольный

	снижения среднесписочной численности работников за последний отчетный (расчетный, налоговый) период более чем на 20%	среднесписочной численности работников более чем на 20% по данным отчетности за последний отчетный (расчетный, налоговый) период, предшествующий дате направления запроса о проведении анализа (оценки), представленной Лицом как налоговым агентом или плательщиком по страховым взносам, по сравнению с данными отчетности за предыдущий календарный год.	шаблон
44	Среднемесячная заработка превышает средний уровень заработной платы в целом по Российской Федерации в разрезе вида экономической деятельности	Проверяется факт того, что среднемесячная заработка на одного работника за календарный год, предшествующий году проведения анализа (оценки) Лица, превышает уровень средней заработной платы в целом по Российской Федерации с учетом указанного в качестве основного вида экономической деятельности, за соответствующий календарный год.	Произвольный шаблон
45	Отсутствие 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
46	Отсутствие в уставном капитале иностранных участников, зарегистрированных в офшорных юрисдикциях, с долей участия более 25%	Проверяется отсутствие по данным ЕГРЮЛ в составе участников Лица, созданного в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью, иностранных лиц, зарегистрированных в офшорных юрисдикциях, доля участия которых составляет более 25%. Для расчета показателя используется перечень государств и территорий, утвержденный приказом Минфина России от 28.03.2024 N 35н.	Произвольный шаблон
47	Лицо не находится в процессе реорганизации (за исключением реорганизации в форме	Проверяется отсутствие в ЕГРЮЛ сведений о проведении в отношении Лица процесса реорганизации (за исключением реорганизации в форме присоединения).	Произвольный шаблон

	присоединения)		
48	Среднемесячный размер заработной платы работников за год, предшествующий году проведения анализа (оценки), выше размера среднемесячной заработной платы по городу Москве или выше среднеотраслевого уровня заработной платы	<p>Проверяется факт того, что среднемесячная заработка плата на одного работника за календарный год, предшествующий году проведения анализа (оценки) Лица, превышает как минимум один из двух установленных целевых уровней:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Уровень среднемесячной заработной платы по городу Москве, определяемый по полному кругу субъектов предпринимательской деятельности по всем разделам ОКВЭД. 2. 85% среднемесячной заработной платы по городу Москве, определяемой по соответствующему классу ОКВЭД, к которому относится основной вид экономической деятельности субъекта предпринимательства, и с учетом категории субъекта предпринимательства (микро, малое, среднее предприятие, не относится к субъектам малого и среднего предпринимательства). <p>В случае отсутствия сведений применительно к категории субъекта малого и среднего предпринимательства по соответствующему классу ОКВЭД среднемесячная заработка плата определяется по меньшему значению сведений применительно к соответствующему разделу ОКВЭД с учетом категории субъекта малого и среднего предпринимательства, либо по значению соответствующего класса ОКВЭД по полному кругу субъектов предпринимательской деятельности.</p> <p>В случае отсутствия сведений применительно к категории субъекта малого и среднего предпринимательства соответствующему разделу ОКВЭД и применительно к полному кругу субъектов предпринимательской деятельности по соответствующему классу ОКВЭД среднемесячная заработка плата определяется по сведениям применительно к полному кругу субъектов предпринимательской деятельности по соответствующему разделу ОКВЭД.</p>	Произвольный шаблон
49	Отсутствие	Проверяется отсутствие фактов	Произвольный

	привлечения к административной ответственности в части нарушений по ККТ	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). Лицо признается соответствующим условиям критерия в случае отсутствия или наличия не более 1 факта привлечения к административной ответственности за нарушение статьи 14.5 КоАП в течение последних 24 месяцев, предшествующих дате направления запроса о проведении анализа (оценки).	шаблон
50	Минимальная среднемесячная заработка платы одного работника выше уровня минимального размера оплаты труда, установленного в Российской Федерации	Проверяется факт того, что размер среднемесячной заработной платы каждого работника организации в течение календарного года, предшествующего году проведения анализа (оценки) Лица, превышает минимальный размер оплаты труда, установленного в Российской Федерации, за соответствующий календарный год.	Произвольный шаблон
51	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, установленного в городе Москве, за соответствующий календарный год.	Произвольный шаблон
52	Среднемесячный размер заработной платы работников за год, предшествующий году проведения анализа (оценки), выше уровня	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, установленного в Российской Федерации, за соответствующий календарный год.	Произвольный шаблон

	минимального размера оплаты труда, установленного в Российской Федерации		
53	Фактическая совокупная фискальная нагрузка за последний налоговый (отчетный) период соответствует нормативному значению	<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 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 нормативной совокупной фискальной нагрузки в сторону уменьшения составляет более чем 20%.</p>	Произвольный шаблон

Справочная информация

54	Объем уплаченных налогов и сборов в бюджет города Москвы с учетом НДФЛ за год, предшествующий году проведения анализа (оценки), руб.	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
55	Объем уплаченных налогов и сборов в бюджет города Москвы без учета НДФЛ за год, предшествующий году проведения анализа (оценки), руб.	Указывается объем уплаченных налогов и сборов в бюджет города Москвы без учета НДФЛ за год, предшествующий году проведения анализа (оценки), по данным единого налогового счета без присвоения оценки по указанному показателю.	Дополнительный шаблон Произвольный шаблон

56	Показатель фактической совокупной фискальной нагрузки за последний налоговый (отчетный) период	<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 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.</p>	Дополнительный шаблон
57	Показатель нормативной совокупной фискальной нагрузки за последний налоговый (отчетный) период, уменьшенный на 20%	<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 для Лица, 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.</p>	Дополнительный шаблон

Дополнительная информация по содержанию критериев анализа (оценки)

1	<p>Масштаб деятельности для анализа (оценки) Лица по показателям, предусмотренными подпунктами 15, 17, 18, 36 пункта 1 настоящего приложения, определяется в соответствии с выручкой Лица и распределяется следующим образом:</p> <p>к крупным предприятиям относятся компании, выручка которых превышает 2 млрд руб. за календарный год, предшествующий году проведения анализа (оценки) Лица, по данным последней представленной бухгалтерской или налоговой отчетности;</p> <p>к средним предприятиям относятся компании, выручка которых превышает 800 млн руб. за календарный год, предшествующий году проведения анализа (оценки) Лица, по данным последней представленной бухгалтерской или налоговой отчетности;</p> <p>к малым предприятиям относятся компании, выручка которых превышает 120 млн руб. за календарный год, предшествующий году проведения анализа (оценки) Лица, по данным последней представленной бухгалтерской или налоговой отчетности;</p> <p>к микропредприятиям относятся компании, выручка которых не превышает 120 млн руб. за календарный год, предшествующий году проведения анализа</p>
---	--

	(оценки) Лица, по данным последней представленной бухгалтерской или налоговой отчетности.
2	Критерии 30, 35, 40, 41, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53 также могут быть в составе критериев 1 этапа анализа (оценки) в дополнительном шаблоне.
3	Критерии 39, 42, 43, 44 также могут быть в составе критериев раздела справочной информации анализа (оценки) в дополнительном шаблоне.
4	<p>Для анализа (оценки) Лица по показателям, предусмотренным подпунктами 15, 16, 25, 26, 44, 48, 50, 51, 52 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 юридического лица (графа 140) за минусом выплат по гражданско-правовым договорам (графа 160), отраженные в расчетах по страховым взносам.</p> <p>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 1 полного квартала и имели ненулевые выплаты за все 3 месяца квартала.</p>
5	В случае непредставления (представления с нулевыми значениями) Лицом расчетов по страховым взносам и расчетов сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, расчет показателей, предусмотренных подпунктами 15, 26, 42, 43, 48 пункта 1 настоящего приложения, не осуществляется, в выписке отражается значение, равное "0" баллов.
6	В случае непредставления (представления с нулевыми значениями) Лицом расчетов по страховым взносам и расчетов сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, расчет показателя, предусмотренного подпунктом 16 пункта 1 настоящего приложения, не осуществляется, в выписке отражается значение, равное "1" баллу.
7	В случае непредставления (представления с нулевыми значениями) Лицом расчетов по страховым взносам и расчетов сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, расчет показателя, предусмотренного

	подпунктами 44, 50, 51, 52 пункта 1 настоящего приложения, не осуществляется, в выписке отражается значение, равное "0" баллов (или информация о несоответствии критерию). Для юридических лиц, созданных в 4 квартале календарного года, предшествующего году проведения анализа (оценки), в выписке отражается значение, равное "1" балл (или информация о соответствии критерию).
8	В случае непредставления (представления с нулевыми значениями) Лицом бухгалтерской (финансовой) отчетности расчет показателей, предусмотренных подпунктами 19, 20, 21, 22, 23, 27, 28, 31 пункта 1 настоящего приложения, не осуществляется, в выписке отражается значение, равное "0" баллов.
9	Критерии 19, 20, 21, 22, 23, 27, 28, 31 для кредитных, некредитных финансовых и страховых организаций рассчитываются в случае наличия в ФНС России соответствующих форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. В случае отсутствия в ФНС России соответствующих форм бухгалтерской (финансовой) отчетности в выписке отражается информация об отсутствии данных для расчета.