

Об утверждении критериев оценки степени риска для отбора субъектов (объектов) налоговой проверки, проводимой по особому порядку на основе оценки степени риска

Утративший силу

Совместный приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 ноября 2018 года № 1030 и Министра национальной экономики Республики Казахстан от 28 ноября 2018 года № 86. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 29 ноября 2018 года № 17819. Утратил силу совместным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов Республики Казахстан от 20 сентября 2022 года № 972 и Министра национальной экономики Республики Казахстан от 21 сентября 2022 года № 66.

Сноска. Утратил силу совместным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 20.09.2022 № 972 и Министра национальной экономики РК от 21.09.2022 № 66 (вводится в действие с 01.01.2023).

В соответствии с пунктом 2 статьи 141 Предпринимательского кодекса Республики Казахстан от 29 октября 2015 года и статьей 137 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) ПРИКАЗЫВАЕМ:

1. Утвердить прилагаемые критерии оценки степени риска для отбора субъектов (объектов) налоговой проверки, проводимой по особому порядку на основе оценки степени риска.

2. Признать утратившим силу совместный приказ Министра финансов Республики Казахстан от 20 февраля 2018 года № 251 и исполняющего обязанности Министра национальной экономики Республики Казахстан от 24 февраля 2018 года № 74 "Об утверждении критериев оценки степени риска для отбора проверяемых субъектов (объектов) при проведении выборочной налоговой проверки" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16547, опубликован в Эталонном контрольном банке нормативных правовых актов Республики Казахстан 16 марта 2018 года).

3. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего совместного приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего совместного приказа направление его на государственном и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Республиканский центр правовой информации" Министерства юстиции Республики Казахстан для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

3) размещение настоящего совместного приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

4) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего совместного приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1), 2) и 3) настоящего пункта.

4. Настоящий совместный приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

*Министр финансов
Республики Казахстан*

А. Смаилов

*Министр национальной экономики
Республики Казахстан*

Т. Сулейменов

"СОГЛАСОВАН"
Комитет по правовой
статистике и специальным
учетам Генеральной прокуратуры
Республики Казахстан

Утверждены
совместным приказом
Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 ноября 2018 года № 1030
и исполняющего обязанности
Министра национальной экономики
Республики Казахстан
от 28 ноября 2018 года № 86

Критерии оценки степени риска для отбора субъектов (объектов) налоговой проверки, проводимой по особому порядку на основе оценки степени риска

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие критерии оценки степени риска для отбора субъектов (объектов) налоговой проверки, проводимой по особому порядку на основе оценки степени риска (далее – Критерии) разработаны в соответствии с пунктом 2 статьи

141 Предпринимательского кодекса Республики Казахстан от 29 октября 2015 года и статьей 137 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) для отнесения налогоплательщиков к степени риска с целью отбора налогоплательщиков для проведения проверок по вопросам соблюдения налогового законодательства Республики Казахстан и Правилами формирования государственными органами (за исключением Национального Банка Республики Казахстан) системы оценки риска, утвержденными приказом исполняющего обязанности Министра национальной экономики Республики Казахстан от 31 июля 2018 года № 3 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под № 17371).

2. Критерии оценки степени риска для налоговых проверок в настоящих Критериях формируются посредством объективных и субъективных критериев.

Глава 2. Объективные критерии

3. В целях определения объективных критериев проводится группировка и распределение субъектов (объектов) налоговой проверки по степеням риска (высокая и не отнесенная к высокой).

4. К высокой степени риска относятся следующие субъекты (объекты) налоговой проверки:

1) налогоплательщики, зарегистрированные в качестве юридических лиц.

Для структурных подразделений критерий оценки степени риска рассчитывается по юридическому лицу.

2) налогоплательщики, по которым период, не охваченный комплексной проверкой по вопросам исполнения налогового обязательства, равен трем годам и более.

Для налогоплательщиков, состоящих на мониторинге крупных налогоплательщиков, период равен четырем годам и более.

5. К налогоплательщикам, отнесенным к высокой степени риска по объективным критериям, применяются субъективные критерии.

Глава 3. Субъективные критерии

6. Субъективные критерии оценки степени риска:

1) коэффициент налоговой нагрузки, определяемый в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 февраля 2018 года № 253 "Об утверждении Правил расчета коэффициента налоговой нагрузки налогоплательщика (налогового агента), за исключением физических лиц, не зарегистрированных в налоговых органах в качестве индивидуальных

предпринимателей и не занимающихся частной практикой" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16518).

Критерий имеет положительное влияние при коэффициенте налоговой нагрузки ниже среднеотраслевого значения и отрицательное влияние при коэффициенте налоговой нагрузки выше среднеотраслевого значения.

2) осуществление операций с бездействующими налогоплательщиками и с налогоплательщиками, регистрации которых судами признаны недействительными, а также сделок, совершение которых признано судом осуществленными без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;

3) коэффициент соотношения суммы вычетов с учетом корректировок к совокупному годовому доходу с учетом корректировок находится в диапазоне от 0,98 до 1 включительно;

4) представление дополнительной налоговой отчетности по корпоративному подоходному налогу с увеличением суммы вычетов и (или) налогу на добавленную стоимость с увеличением суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, по истечении двенадцати месяцев со дня, установленного налоговым законодательством для представления налоговой отчетности для указанных видов налогов, при условии, если коэффициент налоговой нагрузки такого налогоплательщика ниже среднеотраслевого значения;

5) представление налоговой отчетности по корпоративному подоходному налогу с нулевыми показателями, при осуществлении внешнеэкономической деятельности и (или) участие в государственных закупках;

6) наличие неисполненных уведомлений по устранению нарушений, выявленных по результатам камерального контроля.

На основании исторических данных о субъектах (объектах) налоговой проверки, имеющихся в информационной системе, применяемой в целях оценки степени риска, формируется уравнение, в котором в качестве переменных используются критерии степени риска. По каждому налогоплательщику коэффициент степени риска определяется следующим образом:

$$Z = K1 * X1 + K2 * X2 + \dots + Kn * Xn + B,$$

где:

Z – коэффициент степени риска;

K1, ..., Kn – коэффициенты, представляющие собой величину влияния значения по критериям на Z;

X1, ..., Xn – значение по критерию;

n – количество критериев;

В – значение, рассчитываемое автоматически в информационной системе, являющееся неизменным для всех налогоплательщиков в рамках одного расчета оценки степени риска.

Вероятность наступления целевого события измеряется по шкале от 0 до 100 процентов. Для определения вероятности наступления целевого события следует произвести следующие преобразования:

$$P = 1 / (1 + e^{-Z}) * 100,$$

где:

P – вероятность;

e – экспонента, математическая постоянная равная числу 2,71828182846.

7. Общий показатель степени риска субъекта (объекта) налоговой проверки рассчитывается по критериям оценки степени риска, указанным в пункте 6 настоящих Критериев и критериев оценки степени риска, относящимся к конфиденциальной (служебной) информации.

8. По показателям степени риска субъект (объект) налоговой проверки относится:

1) к высокой степени риска – при показателе вероятности свыше 51 процентов;

2) не отнесенной к высокой степени риска – при показателе вероятности 51 процентов и ниже.

Налоговые проверки назначаются в отношении налогоплательщиков, отнесенных к высокой степени риска, исходя из приоритетности субъектов (объектов) с наибольшим показателем вероятности.

9. Полугодовые графики проверок в особом порядке формируются в порядке, определенном пунктом 2 статьи 141 Предпринимательского кодекса.

10. Перечень требований, предъявляемых к деятельности субъектов (объектов) налоговой проверки, несоблюдение которых влечет за собой угрозу законным интересам физических и юридических лиц, а также государства содержится в проверочных листах по налоговым проверкам, утвержденных совместным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 18 апреля 2017 года № 254 и Министра национальной экономики Республики Казахстан от 15 мая 2017 года № 200 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под № 15224).