

Об определении критериев степени риска, не являющихся конфиденциальной информацией

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 9 апреля 2021 года № 321. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 15 апреля 2021 года № 22549

В соответствии с пунктом 2 статьи 452 Кодекса Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года "О таможенном регулировании в Республике Казахстан" ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Определить критерии степени риска, не являющиеся конфиденциальной информацией согласно приложению к настоящему приказу.

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

- 1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;
- 2) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;
- 3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1) и 2) настоящего пункта.

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

*Министр финансов
Республики Казахстан*

Е. Жамаубаев

Приложение к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 9 апреля 2021 года № 321

Критерии степени риска, не являющиеся конфиденциальной информацией

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие критерии степени риска, не являющиеся конфиденциальной информацией (далее – Критерии), разработаны в соответствии с пунктом 2 статьи 452 Кодекса Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года "О таможенном регулировании в Республике Казахстан" (далее – Кодекс).

2. В целях дифференцированного применения мер по минимизации рисков органы государственных доходов осуществляют категорирование лиц, совершающих таможенные операции как до, так и после выпуска товаров, путем отнесения их к категориям низкого, среднего или высокого уровня риска на основании критериев степени риска.

Глава 2. Критерии, используемые для категорирования лиц, совершающих таможенные операции до выпуска товаров

3. К Критериям, используемым для категорирования лиц, совершающих таможенные операции до выпуска товаров, относятся:

1) критерий "Наличие фиксированных активов" – объем фиксированных активов хозяйствующего субъекта, отраженный в налоговой отчетности на конец последнего отчетного года;

2) критерий "Наличие/отсутствие выявленных нарушений таможенного законодательства Евразийского экономического союза и Республики Казахстан" – наличие либо отсутствие административных правонарушений и уголовных преступлений, выявленных в отношении участников внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД);

3) критерий "Наличие задолженности и применение мер по обеспечению взыскания налоговой задолженности" – наличие задолженности по таможенным платежам и налогам, наличие распоряжений о приостановлении расходных операций по банковским счетам;

4) критерий "Количество произведенных корректировок таможенной стоимости и взысканных таможенных платежей и налогов (далее – ТПиН)" – соотношение количества товаров, по которым принято решение о корректировке таможенной стоимости, к общему количеству выпущенных товаров, с учетом взысканных ТПиН";

5) критерий "Период осуществления ВЭД" – общий период осуществления ВЭД лицом, совершающим таможенные операции;

6) критерий "Среднемесячная заработная плата на одного работника" – соотношение среднемесячной суммы доходов, начисленной налоговым агентом физическим лицам, к средней численности работников;

7) критерий "Коэффициент налоговой нагрузки" – рассчитанный в соответствии с Правилами 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, утвержденными

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);

8) критерий "Экспортная ориентированность" – доля объема экспорта товаров участника ВЭД от общего объема экспорта товаров по Республике Казахстан. При расчете данного критерия не учитывается экспорт сырьевых товаров;

9) критерий "Результат категорирования налогоплательщика (налогового агента)" – результат категорирования, осуществленного в соответствии со статьей 136 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)";

10) критерий "Результат категорирования таможенного представителя" – результат категорирования, осуществленного в соответствии со статьей 452 Кодекса;

11) критерий "Крупные налогоплательщики, инвесторы, уполномоченные экономические операторы".

Крупные налогоплательщики – юридические лица, подлежащие мониторингу крупных налогоплательщиков в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 декабря 2020 года № 1241 "Об утверждении Перечня налогоплательщиков, подлежащих мониторингу крупных налогоплательщиков" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 21995).

Инвесторы:

юридические лица – участники специальных экономических зон, проекты которых реализованы либо находятся на стадии реализации;

юридические лица, проекты которых включены в Республиканскую Карту индустриализации;

юридические лица, проекты которых регулируются межправительственными соглашениями.

Уполномоченные экономические операторы – юридические лица, созданные в соответствии со статьей 529 Кодекса и включенные в реестр уполномоченных экономических операторов.

Глава 3. Критерии, используемые для категорирования лиц, совершающих таможенные операции, после выпуска товаров

4. К критериям, используемым для категорирования лиц, совершающих таможенные операции, после выпуска товаров, относятся:

1) критерий "Наличие либо отсутствие уголовных правонарушений" – наличие либо отсутствие у физического лица, факта привлечения к уголовной ответственности, в том числе прекращенного в соответствии с подпунктом 11) пункта 1 статьи 35 Уголовно-процессуального кодекса Республики Казахстан от 4 июля 2014 года, являющегося руководителем, учредителем и (или) бухгалтером лица, совершающего таможенные операции, в соответствии со статьями 234, 235, 236, 237, 238, 239, 245 и 286 Уголовного кодекса Республики Казахстан от 3 июля 2014 года;

2) критерий "Наличие либо отсутствие административных правонарушений" – определение соотношения количества административных дел за нарушение требований, установленных таможенным законодательством, в отношении лица, совершающего таможенные операции, по которым постановления о привлечении к административной ответственности вступили в законную силу, к общему количеству деклараций на товары, оформленных лицом, совершающим таможенные операции;

3) критерий "Наличие неисполненных уведомлений об устранении нарушений" – определение соотношения неисполненных уведомлений об устранении нарушений к общему количеству уведомлений об устранении нарушений, вынесенных в соответствии со статьей 417 Кодекса, в отношении лица, совершающего таможенные операции;

4) критерий "Наличие задолженности по таможенным платежам, налогам, специальным, антидемпинговым, компенсационным пошлинам, пеней, процентов" – наличие непогашенной задолженности по таможенным платежам, налогам, специальным, антидемпинговым, компенсационным пошлинам, пеней, процентов;

5) критерий "Доля условно выпущенных товаров, а также товаров, находящихся и (или) находившихся под таможенным контролем в соответствии с выбранной таможенной процедурой" – соотношение стоимости таких товаров к общей стоимости товаров, ввезенных лицом, совершающим таможенные операции;

6) критерий "Период осуществления внешнеэкономической деятельности" – общий период осуществления внешнеэкономической деятельности лицом, совершающим таможенные операции;

7) критерий "Организационно-правовая форма" – организационно-правовая форма лиц, совершающих таможенные операции, указанная в информационной системе органов государственных доходов, предназначенной для осуществления учета налогоплательщиков.