О внесении изменений и дополнений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 20 февраля 2018 года № 252 "Об утверждении Правил применения системы управления рисками по критериям, не являющимся конфиденциальной информацией"

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 13 октября 2020 года № 998. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 14 октября 2020 года № 21430.

Примечание ИЗПИ!

Утрачивает силу приказом Министра финансов РК от 09.10.2025 № 586 (вводится в действие с 01.01.2026).

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 20 февраля 2018 года № 252 "Об утверждении Правил применения системы управления рисками по критериям, не являющимся конфиденциальной информацией" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16534, опубликован в Эталонном контрольном банке нормативных правовых актов Республики Казахстан 16 марта 2018 года) следующие изменения и дополнения:

в Правилах применения системы управления рисками по критериям, не являющимся конфиденциальной информацией, утвержденных указанным приказом:

пункт 11 изложить в следующей редакции:

"11. Степень риска субъекта категорирования рассчитывается по критериям оценки степени риска, не являющимся конфиденциальной информацией, и критериям оценки степени риска, являющимся конфиденциальной (служебной) информацией, и актуализируется раз в полугодие.

По налогоплательщикам, по которым определена низкая степень риска, в случае непогашения налоговой задолженности и (или) задолженности по социальным платежам более 30 (тридцати) календарных дней, степень риска подлежит актуализации не реже 1 (одного) раза в месяц.

В случае, если налогоплательщик с категорией высокой или средней степени риска уплатил с начала полугодия, на которое произведено категорирование, налогов и других обязательных платежей в бюджет на сумму более чем 75 (семьдесят пять) миллионов тенге для субъектов крупного предпринимательства, 45 (сорок пять) миллионов тенге для субъектов среднего предпринимательства, 20 (двадцать) миллионов тенге для субъектов малого предпринимательства, и при этом не имеет перед бюджетом задолженности по налогам и социальным платежам, то ранее

присвоенная категория степени риска подлежит изменению на среднюю или низкую соответственно.

Сумма уплаты не включает таможенные платежи, налог на добавленную стоимость на импортируемые товары, акцизы на импортируемые товары.

Сумма уплаты определяется с учетом произведенных возвратов.";

пункты 16 и 17 изложить в следующей редакции:

"16. Критерий "Отражение в налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов" определяется в случае, если в течение последних 3 (трех) налоговых периодов (лет) в налоговой отчетности отражается убыток.

Для налогоплательщиков, подлежащих налоговому мониторингу, а также осуществляющих деятельность в соответствии с контрактом на недропользование, критерий определяется за последний пятилетний период.

Из периода убыточности исключаются периоды с убытками, сформированными по причине применения вычетов по инвестиционным налоговым преференциям.

Приоритетность критерия "Отражение в налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов" – плюс 3 балла, влияние на степень риска – отрицательное.

17. Критерий "Многократное внесение изменений и дополнений в ранее представленную налоговую отчетность" определяется в случае, если налогоплательщиком представлено более пяти дополнительных деклараций к уменьшению по корпоративному подоходному налогу и (или) налогу на добавленную стоимость на общую сумму более чем 10 (десять) миллионов тенге, при этом с даты, установленной для представления таких деклараций, истекло двенадцать и более месяцев.

Период, за который производится расчет – последние 6 (шесть) месяцев.

Критерий не применяется по налогоплательщикам, состоящим на мониторинге крупных налогоплательщиков, а также по налогоплательщикам, имеющим филиалы и (или) представительства.

Приоритетность критерия "Многократное внесение изменений и дополнений в ранее представленную налоговую отчетность" – плюс 4 балла, влияние на степень риска – отрицательное.";

дополнить пунктами 26, 27 и 28 следующего содержания:

"26. Критерий "Уплата налогов и других обязательных платежей в бюджет" определяется на основании динамики прироста уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет в полугодии, предшествующем периоду, на который осуществляется категорирование, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Сумма уплаты не включает таможенные платежи, налог на добавленную стоимость на импортируемые товары, акцизы на импортируемые товары.

Сумма уплаты определяется с учетом произведенных возвратов.

Критерий рассчитывается по налогоплательщикам, имеющим исторические данные по уплате налогов свыше 1 (одного) миллиона тенге.

Приоритетность критерия "Уплата налогов и других обязательных платежей в бюджет" приведена в приложении 6 к настоящим Правилам, влияние на степень риска – положительное.

27. Критерий "Применение трехкомпонентной интегрированной системы" определяется при условии фактического использования налогоплательщиком трехкомпонентной интегрированной системы.

Период, за который производится расчет – последние 6 (шесть) месяцев.

Приоритетность критерия "Применение трехкомпонентной интегрированной системы" – минус 2 балла, влияние на степень риска – положительное.

28. Критерий "Применение модуля "Виртуальный склад" определяется при условии ежемесячного оформления сопроводительных накладных на товары и выписки счетов-фактур в электронном виде на основе сопроводительных накладных на товары посредством модуля "Виртуальный склад".

Период, за который производится расчет – последние 6 (шесть) месяцев.

Приоритетность критерия "Применение модуля "Виртуальный склад" приведена в приложении 7 к настоящим Правилам, влияние на степень риска – положительное.";

дополнить приложениями 6 и 7 согласно приложениям 1 и 2 к настоящему приказу.

2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством 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 1 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 13 октября 2020 года № 998

Приложение 6 к Правилам
применения системы
управления рисками

по критериям, не являющимся
конфиденциальной информацией

Приоритетность критерия "Уплата налогов и других обязательных платежей в бюджет"

№	Прирост уплаченных сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет (уплата в предыдущем полугодии минус уплата в аналогичном периоде прошлого года)	Влияние на степень риска	Приоритетность
1	от 1 миллиона тенге до 5 миллионов тенге включительно	положительное	минус 2 балла
2	более 5 миллионов тенге до 10 миллионов тенге включительно	положительное	минус 3 балла
3	более 10 миллионов тенге до 25 миллионов тенге включительно	положительное	минус 4 балла
4	более 25 миллионов тенге	положительное	минус 5 балла

Приложение 2 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 13 октября 2020 года № 998

Приложение 7 к Правилам
применения системы
управления рисками
по критериям, не являющимся
конфиденциальной информацией

Приоритетность критерия "Применение модуля "Виртуальный склад"

№	Среднемесячное количество оформленных сопроводительных накладных на товары	Влияние на степень риска	Приоритетность
1	от 1 до 5 тысяч	положительное	минус 1 балла
2	от 5 тысяч до 10 тысяч	положительное	минус 2 балла
3	от 10 тысяч до 100 тысяч	положительное	минус 3 балла
4	от 100 тысяч до 500 тысяч	положительное	минус 4 балла
5	более 100 тысяч	положительное	минус 5 баллов

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан»
Министерства юстиции Республики Казахстан