



**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"**

*Утративший силу*

Приказ и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 6 сентября 2022 года № 923. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 8 сентября 2022 года № 29472. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 9 октября 2025 года № 586

**Сноска. Утратил 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) следующие изменения и дополнения:

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

пункт 8 изложить в следующей редакции:

"8. Расчет критериев, не являющихся конфиденциальной информацией, осуществляется по данным, имеющимся в органах государственных доходов по состоянию на первое число второго месяца, предшествующего полугодью, на который производится категорирование налогоплательщиков.";

пункты 10 и 11 изложить в следующей редакции:

"10. Полученные органами государственных доходов пояснения, предусмотренные пунктом 9 настоящих Правил, при обоснованности подлежат учету при применении системы управления рисками, с направлением в веб-приложение "Кабинет налогоплательщика" измененных сведений по формам согласно приложениям 1, 2 и 3 к настоящим Правилам.

Внесение изменений в расчет действующего категорирования налогоплательщика производится в течение 1 (одного) рабочего дня со дня обнаружения несоответствия сведений.

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

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

пункт 17 изложить в следующей редакции:

"17. Критерий "Критерий "Налогоплательщики, имеющие признаки уклонения от уплаты налогов путем представления дополнительной декларации с уменьшением суммы налогов, подлежащих к уплате в бюджет" определяется при представлении налогоплательщиком дополнительной декларации к уменьшению по корпоративному подоходному налогу и налогу на добавленную стоимость, после исполнения уведомления об устранении нарушений, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля путем представления декларации по корпоративному подоходному налогу и налогу на добавленную стоимость.

Приоритетность данного критерия – плюс 5 баллов, влияние на степень (уровень) риска – отрицательное.";

пункт 21 исключить;

дополнить пунктами 26-1 и 26-2 следующего содержания:

"26-1. Критерий "Непредставление налоговой отчетности в срок, установленный налоговым законодательством Республики Казахстан".

Период, за который производится расчет – последние 12 (двенадцать) месяцев.

Приоритетность данного критерия – плюс 4 балла, влияние на степень (уровень) риска – отрицательное.

26-2. Критерий "Налогоплательщик состоит в списках неблагонадежных налогоплательщиков, размещенных на сайте Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан".

Приоритетность данного критерия – плюс 5 баллов, влияние на степень (уровень) риска – отрицательное."

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 предоставление 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.

*И.о. Министра финансов  
Республики Казахстан*

*Е. Биржанов*