

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 Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов Республики Казахстан от 17 марта 2023 года № 284. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 20 марта 2023 года № 32104. 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:

часть первую пункта 5 изложить в следующей редакции:

"5. Информирование налогоплательщика, предусмотренное пунктом 4 настоящих Правил, осуществляется не позднее первого числа первого месяца квартала, на который производится категорирование налогоплательщиков.";

пункт 6 изложить в следующей редакции:

"6. Сведения о критериях и показатели, на основании которых осуществлен расчет критериев, не являющихся конфиденциальной информацией, применяемых в системе управления рисками, направляются налогоплательщикам в web-приложение "Кабинет налогоплательщика" по формам согласно приложениям 2 и 3 к настоящим Правилам не позднее первого числа первого месяца квартала, на который производится категорирование налогоплательщиков .";

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 кварталу, на который производится категорирование налогоплательщиков.";

заголовок Главы 4 изложить в следующей редакции:

"Глава 4. Порядок и периодичность актуализации информации о степени (уровне) риска налогоплательщиков";

часть первую пункта 11 изложить в следующей редакции:

"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 квартал.";

заголовок Главы 5 изложить в следующей редакции:

"Глава 5. Критерии степени (уровня) риска для категорирования, не являющиеся конфиденциальной информацией, применяемые в отношении налогоплательщика (налогового агента), за исключением физического лица";

пункт 13 исключить;

пункт 14 изложить в следующей редакции:

"14. Критерий "Отражаемые в налоговой отчетности суммы расходов и доходов" определяется как соотношение суммы вычетов по корпоративному подоходному налогу с учетом корректировок к совокупному годовому доходу с учетом корректировок, находящееся в диапазоне от 0,98 до 1 включительно.

Период, за который производится расчет, является последний отчетный календарный год.

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

Данный критерий степени (уровня) риска, не применяется в отношении налогоплательщиков, относящихся к субъектам микропредпринимательства.";

пункт 15 исключить;

пункты 16 и 17 изложить в следующей редакции:

"16. Критерий "Отражение в налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов" определяется 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 (уровень) риска – отрицательное.

Данный критерий степени (уровня) риска, не применяется в отношении налогоплательщиков, относящихся к субъектам микропредпринимательства.

17. 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.

Данный критерий степени (уровня) риска, применяется в отношении налогоплательщиков, относящихся к субъектам малого и среднего предпринимательства.:";

пункт 19 исключить;

часть первую пункта 20 изложить в следующей редакции:

"20. Критерий "Участие в налоговом мониторинге" определяется в случае наличия соглашения о горизонтальном мониторинге, а также в пилотном проекте по горизонтальному мониторингу.:";

пункт 23 изложить в следующей редакции:

"23. Критерий "Отсутствие последовательной задолженности по налогам и социальным платежам" определяется по состоянию на последнее число 6 (шести) месяцев, предшествующих дате, установленной пунктом 8 настоящих Правил.

Приоритетность данного критерия минус 3 балла, влияние на степень (уровень) риска – положительное.

Данный критерий степени (уровня) риска, применяется в отношении налогоплательщиков, относящихся к субъектам малого и среднего предпринимательства.:";

пункт 26 изложить в следующей редакции:

"26. 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 (уровень) риска – положительное.

Данный критерий степени (уровня) риска, применяется в отношении налогоплательщиков, относящихся к субъектам малого и среднего предпринимательства.";

дополнить пунктом 26-3 следующего содержания:

"26-3. Критерий "Участник пилотного проекта по упрощенному возврату суммы превышения налога на добавленную стоимость участникам зернового рынка" определяется на основе сведений Национальной палатой предпринимателей Республики Казахстан "Атамекен" о регистрации налогоплательщика в качестве участника пилотного проекта, представляемых в органы государственных доходов не позднее 5 (пятого) числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Приоритетность данного критерия – минус 1 балл, влияние на степень (уровень) риска – положительный.";

заголовок Главы 6 изложить в следующей редакции:

"Глава 6. Критерии степени (уровня) риска для категорирования, не являющиеся конфиденциальной информацией, применяемые в отношении налогоплательщика – физического лица";

дополнить главой 7 следующего содержания:

"Глава 7. Порядок и критерии степени (уровня) риска для отбора налогоплательщиков субъектов (объектов) периодической налоговой проверки

32. Периодические налоговые проверки назначаются по критериям оценки степени (уровня) риска, не являющимися конфиденциальной информацией, и критериям оценки степени (уровня) риска, являющимися конфиденциальной (служебной) информацией.

33. К периодической налоговой проверке относятся налогоплательщики с наибольшим показателем баллов по результатам категорирования при одновременном соблюдении критериев предусмотренных настоящей Главой.

34. Критерий "Налогоплательщики, зарегистрированные в качестве юридических лиц, по которым период, не охваченный комплексной проверкой по вопросам исполнения налогового обязательства, равен трем годам и более, за исключением состоящих на мониторинге крупных налогоплательщиков, по которым период, не охваченный комплексной проверкой по вопросам исполнения налогового обязательства, равен четырем годам и более".

35. Критерий "Налогоплательщики, отнесенные к высокой степени (уровня) риска по результатам последнего категорирования".

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.

*Заместитель Премьер-Министра -
Министр финансов
Республики Казахстан*

Е. Жамаубаев