

Сравнительная таблица
к проекту приказа Заместителя Премьер-Министра – Министра финансов Республики Казахстан «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»

Пункт НПА	Действующая редакция	Предлагаемая редакция
п. 8	Расчет критериев, не являющихся конфиденциальной информацией, осуществляется по данным, имеющимся в органах государственных доходов по состоянию на первое число третьего месяца, предшествующего полугодю, на который производится категорирование налогоплательщиков.	Расчет критериев, не являющихся конфиденциальной информацией, осуществляется по данным, имеющимся в органах государственных доходов по состоянию на первое число второго месяца , предшествующего полугодю, на который производится категорирование налогоплательщиков.
п.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. Если налогоплательщик с категорией высокой или средней степени (уровнем) 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,	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.

	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 (уровня) 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.	
п. 17	Критерий «Многократное внесение изменений и дополнений в ранее представленную налоговую отчетность» определяется 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» —	Критерий «Налогоплательщики, уклоняющиеся 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 налоговыми органами по результатам камерального контроля. Приоритетность данного критерия – плюс 5 баллов, влияние на степень (уровень) риска – отрицательное.

	плюс 4 балла, влияние на степень (уровень) риска отрицательное.	
п.21	Критерий «Применение налогоплательщиком контрольно-кассовых машин с функцией фиксации и (или) передачи данных» определяется при использовании налогоплательщиком контрольно-кассовых машин с функцией фиксации и (или) передачи данных. Приоритетность данного критерия – минус 2 балла, влияние на степень (уровень) риска – положительное.	ИСКЛЮЧИТЬ
п. 26-1	ОТСУТСТВУЕТ	Критерий «Непредставление, несвоевременное представление налоговой отчетности». Период, за который производится расчет – последние 12 (двенадцать) месяцев. Приоритетность данного критерия – плюс 4 балла, влияние на степень (уровень) риска – отрицательное.
п. 26-2	ОТСУТСТВУЕТ	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.
п. 26-3	ОТСУТСТВУЕТ	Критерий «Наличие неисполненных извещений о нарушениях, выявленных по результатам камерального контроля» определяется при наличии 2 (двух) и более неисполненных извещений по устранению нарушений, выявленных по результатам камерального контроля.

		Период, за который производится расчет – последние 6 (шесть) месяцев. Приоритетность данного критерия – плюс 3 балла, влияние на степень (уровень) риска – отрицательное.
--	--	---