

Сравнительная таблица

к Приказу и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 6 сентября 2022 года № 923 «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	Редакция с 23.09.2022 года
Правила применения системы управления рисками по критериям, не являющимся конфиденциальной информацией		
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.10	Полученные органами государственных доходов пояснения, предусмотренные пунктом 9 настоящих Правил, при обоснованности подлежат учету при применении системы управления рисками, с направлением в web-приложение "Кабинет налогоплательщика" измененных сведений по формам согласно приложениям 1, 2 и 3 к настоящим Правилам.	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.
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)	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)

	<p>календарных дней, степень (уровень) риска подлежит актуализации не реже 1 (одного) раза в месяц.</p> <p>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, 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.</p> <p>Сумма уплаты не включает таможенные платежи, налог на добавленную стоимость на импортируемые товары, акцизы на импортируемые товары.</p> <p>Сумма уплаты определяется с учетом произведенных возвратов.</p>	<p>календарных дней, степень (уровень) риска подлежит актуализации не реже 1 (одного) раза в месяц.</p> <p>Исключено</p>
<p>п.17</p>	<p>Критерий "Многokратное 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.</p> <p>Период, за который производится расчет – последние 6 (шесть) месяцев.</p>	<p>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</p>

	<p>Критерий не применяется по налогоплательщикам, состоящим на мониторинге крупных налогоплательщиков, а также по налогоплательщикам, имеющим филиалы и (или) представительства.</p> <p>Приоритетность критерия "Многokrатное внесение изменений и дополнений в ранее представленную налоговую отчетность" – плюс 4 балла, влияние на степень (уровень) риска – отрицательное.</p>	<p>подходному налогу и налогу на добавленную стоимость.</p> <p>Приоритетность данного критерия – плюс 5 баллов, влияние на степень (уровень) риска – отрицательное.</p>
п.21	<p>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.</p> <p>Приоритетность данного критерия – минус 2 балла, влияние на степень (уровень) риска – положительное.</p>	<p>Исключен</p>
п.26-1	<p>Отсутствует</p>	<p>Критерий «Непредставление налоговой отчетности в срок, установленный налоговым законодательством Республики Казахстан».</p> <p>Период, за который производится расчет – последние 12 (двенадцать) месяцев.</p> <p>Приоритетность данного критерия – плюс 4 балла, влияние на степень (уровень) риска – отрицательное.</p>
п.26-2	<p>Отсутствует</p>	<p>Критерий «Налогоплательщик состоит в списках неблагонадежных налогоплательщиков, размещенных на сайте Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан».</p> <p>Приоритетность данного критерия – плюс 5 баллов, влияние на степень (уровень) риска – отрицательное.</p>

