



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ  
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

A photograph of a modern building with a glass facade, overlaid with a blue circuit board pattern. The building is partially obscured by a dark blue diagonal shape on the right side of the page.

# **СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В НАЛОГОВОМ И ТАМОЖЕННОМ АДМИНИСТРИРОВАНИИ**

Нур-Султан, 2020 г.

## 4. КАТЕГОРИРОВАНИЕ УВЭД НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА

- статья 452 Кодекса о таможенном регулировании
- Приказ Председателя КГД № 270 от 17.06.2019 года

### ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- Категорирование УВЭД осуществляется путем разделения субъектов на три уровня риска высокий, средний, низкий.
- Актуализация степени риска – 1 раз в квартал.
- Результаты категорирования используются при профилировании рисков

# 4. КАТЕГОРИРОВАНИЕ УВЭД

## ПОРТРЕТ СУБЪЕКТА

### **Портрет УВЭД низкого уровня риска**

- 1) основная деятельность ориентирована на производство (ввоз для собственных нужд)
- 2) КНН больше среднеотраслевого КНН
- 3) имеет более 5 сотрудников
- 4) среднемесячная заработная плата сотрудников более чем среднемесячная МЗП по республике
- 5) отсутствуют нарушения
- 6) осуществляет деятельность более 1 года
- 7) отсутствует отказов и отзывов ДТ
- 8) отсутствие корректировок таможенной стоимости либо незначительные корректировки
- 9) удельный вес импорта товаров с ИТС выше среднего по Республике

### **Портрет УВЭД высокого уровня риска**

- 1) основная деятельность ориентирована на импорт
- 2) КНН намного меньше среднеотраслевого КНН
- 3) количество сотрудников не превышает 5 либо отсутствуют
- 4) среднемесячная заработная плата сотрудников не более чем МЗП.
- 5) осуществляет деятельность менее 3 месяцев
- 6) имеются факты отказанных и отозванных ДТ
- 7) значительное количество корректировок таможенной стоимости товара
- 8) удельный вес импорта товаров с ИТС ниже среднего по Республике
- 9) имеются адм. и угол. нарушения и т.д.

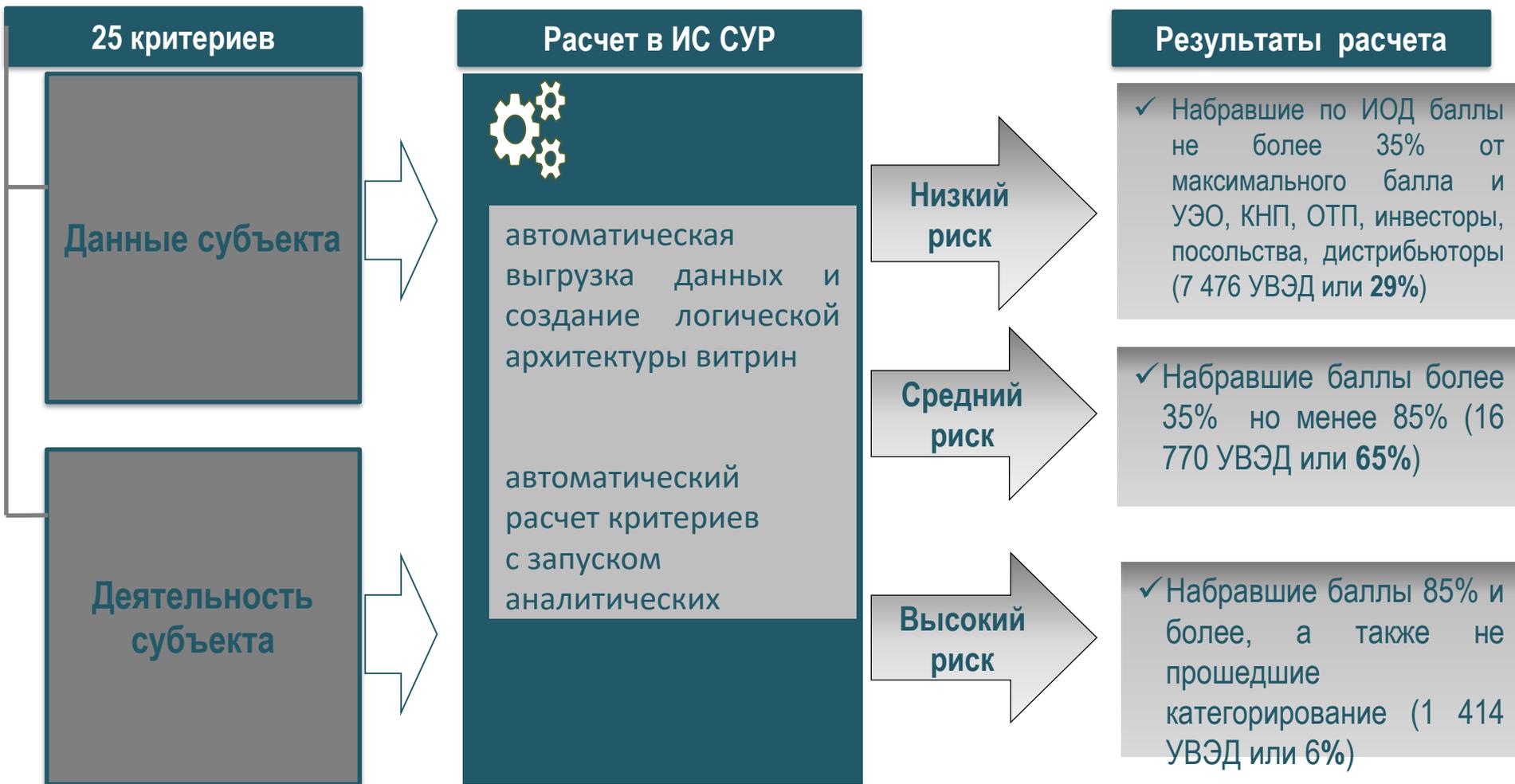
При отнесении к какой-либо категории риска не обязательно совпадение всех показателей, т.е. достаточно по нескольким значимым показателям набрать высокие баллы, чтобы они «потянули» УВЭД в категорию высокого уровня риска.

У каждого показателя свой удельный вес.

# 4. КАТЕГОРИРОВАНИЕ УВЭД

## КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ СТЕПЕНИ РИСКА

Согласно международной практике критерии оценки риска являются конфиденциальной информацией



## 4. КАТЕГОРИРОВАНИЕ УВЭД

### ПОСЛЕДСТВИЯ

Высокий  
уровень  
риска

- Охват профилями риска при совпадении индикаторов риска + обязательная мера таможенного контроля «Таможенный досмотр»

Средний  
уровень  
риска

- Охват профилями риска при совпадении индикаторов риска

Низкий  
уровень  
риска

- Охват профилями риска, ориентированных только на риск не соблюдения запретов и ограничений, нарушения прав интеллектуальной собственности и по ориентировке СЭР



## 4. КАТЕГОРИРОВАНИЕ УВЭД

# СТОИМОСТНЫЕ ИНДИКАТОРЫ РИСКА

**Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется на основании стоимостных индикаторов риска**

**Перечень источников информации используемый при формировании стоимостного индикатора риска:**

- база данных электронных копий деклараций на товары КГД МФ РК, государств –членов ЕАЭС;
- база данных внешней торговли Европейского союза, стран – участниц СНГ;
- ценовая информация, представленная таможенным органам производителями товаров, субъектами внешнеэкономической деятельности, перевозчиками и иными организациями, деятельность которых связана с профессиональными объединениями (ассоциациями);
- ценовые исследования;
- ценовые предложения на внутреннем рынке государств – членов ЕАЭС;
- данные биржевых котировок;
- официальные интернет-сайты производителей товаров;
- информация средств массовой информации, данные сети Интернет;

При разработке стоимостного индикатора риска указывается 10-значный код товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, описание товара, страна происхождения/группа стран происхождения, значение стоимостного индикатора риска в зависимости от основной или дополнительной единицы измерения, источник информации.

**Стоимостные индикаторы риска не формируются на специфические, уникальные, высокотехнологические, медицинские и на товары стоимость которых сложно определить**

## 5. ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ДОСТОВЕРНОСТИ СУММЫ ПРЕВЫШЕНИЯ НДС НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА

- пункт 2 статьи 137 Налогового кодекса РК
- приказ Министра финансов Республики Казахстан от 2 февраля 2018 года № 118 «Об утверждении Правил применения системы управления рисками в целях подтверждения достоверности сумм превышения НДС»

## 5. ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ДОСТОВЕРНОСТИ СУММЫ ПРЕВЫШЕНИЯ НДС ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- При поступлении налогового заявления, требования о возврате НДС назначается тематическая проверка по подтверждению достоверности суммы превышения НДС с применением СУР. **В течение пяти рабочих дней** с даты начала тематической проверки осуществляется оценка деятельности налогоплательщика.
- Налогоплательщик является рисковым, если **суммарный итог баллов по результатам оценки составляет 35 и более баллов, или если менее 35 баллов, но в деятельности налогоплательщика усматриваются признаки уклонения от уплаты налогов.** Прочие налогоплательщики с суммой баллов менее 35 баллов относятся к нерисковым налогоплательщикам.

# 5. ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ДОСТОВЕРНОСТИ СУММЫ ПРЕВЫШЕНИЯ НДС

## ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ (продолжение)

Относятся также к нерисковым – налогоплательщики:

- имеющие право на применение упрощенного порядка возврата суммы превышения НДС;
- реализующие инвестиционный проект в рамках республиканской карты индустриализации, стоимостью не менее 150 000 000 – кратный размер МРП;
- осуществляющие деятельность в рамках контракта на недропользование, заключенного в соответствии с законодательством РК, и имеющим средний КНН за последние 5 лет не менее 20%;
- осуществляющие разведку и (или) добычу углеводородов на море в рамках соглашения о разделе продукции;
- использующие контрольный счет НДС.

# 5. ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ДОСТОВЕРНОСТИ СУММЫ ПРЕВЫШЕНИЯ НДС КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ РИСКА

№ п/п	Наименование критерия	Кол-во баллов
1	Коэффициент налоговой нагрузки (далее - КНН) налогоплательщика ниже среднеотраслевого значения КНН *	25
2	Отражение налогоплательщиком убытка на протяжении трех последовательных лет	10
3	Представление за двенадцатимесячный период, предшествующий дате представления требования о возврате, указанного в декларации по налогу на добавленную стоимость, (далее - требование о возврате) дополнительной отчетности по налогу на добавленную стоимость на уменьшение более двух раз	10
4	Наличие взаиморасчетов с взаимосвязанными сторонами за последние 3 года	5
5	Осуществление сделок за последние 5 лет, признанных недействительными на основании вступившего в законную силу решения суда	10
6	Осуществление сделок за последние 5 лет с налогоплательщиками, не представляющими или представляющими нулевую налоговую отчетность	10
7	Осуществление сделок за последние 5 лет с бездействующими налогоплательщиками	10
8	Осуществление сделок за последние 5 лет с ликвидированными налогоплательщиками	5
9	Осуществление сделок за последние 5 лет с налогоплательщиками, снятыми с учета по налогу на добавленную стоимость	10
10	Осуществление сделок за последние 5 лет с налогоплательщиками-банкротами	5
11	Осуществление деятельности в сферах, в которых существует вероятность неисполнения и (или) неполного исполнения налогового обязательства (строительство, торговля), согласно регистрационным данным	10
12	Наличие в двенадцатимесячном периоде, предшествующем дате представления требования о возврате, подтвержденных нарушений, выявленных по результатам камерального контроля по налогу на добавленную стоимость	5
13	Наличие в двенадцатимесячном периоде, предшествующем дате представления требования о возврате, выставленного уведомления, предусмотренного подпунктом 13) пункта 2 статьи 114 Налогового кодекса	5
14	Наличие в двенадцатимесячном периоде, предшествующем дате представления требования о возврате, одного или нескольких из следующих фактов: - представление первоначальной декларации по налогу на добавленную стоимость, содержащей требование о возврате превышения налога на добавленную стоимость; - перерегистрация налогоплательщика; - смена места нахождения налогоплательщика	10
15	Наличие одного из следующих фактов: - учредителями являются физические лица-нерезиденты; - в двенадцатимесячном периоде, предшествующем дате представления требования о возврате, численность работников составляет не более двух человек; - отсутствуют объекты обложения налогом на имущество, земельным налогом за налоговый период по указанным видам налогов, предшествующий дате представления требования о возврате	10

## 5. ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ДОСТОВЕРНОСТИ СУММЫ ПРЕВЫШЕНИЯ НДС ПОСЛЕДСТВИЯ

В отношении рискованных налогоплательщиков, за проверяемый налоговый период, формируется аналитический отчет «Пирамида» по поставщикам товаров, работ, услуг:

- 1) в течение 20 рабочих дней с даты окончания срока, – по налогоплательщикам, относящимся к субъектам малого предпринимательства;
- 2) в течение 30 рабочих дней с даты окончания срока, – по налогоплательщикам, относящимся к субъектам среднего и крупного предпринимательства.

Для нерисковых – отчет Пирамида только по непосредственным поставщикам.

# 5. ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ДОСТОВЕРНОСТИ СУММЫ ПРЕВЫШЕНИЯ НДС

## ПОСЛЕДСТВИЯ (продолжение)

**Сумма превышения НДС, подлежащая подтверждению, определяется в следующем порядке:**

- 1) устанавливается наименьшая из сумм НДС, отнесенных в зачет поставщиками товаров, работ, услуг, начиная от каждого налогоплательщика, по которому установлены нарушения налогового законодательства, до налогоплательщика, представившего требование о возврате НДС и (или) налоговое заявление;
- 2) устанавливается наименьшая из следующих сумм в совокупности:
  - суммы НДС, суммарно сложившейся из сумм НДС, определенных в соответствии с подпунктом 1) ;
  - суммы НДС, отнесенной в зачет налогоплательщиком, представившим требование о возврате НДС или налоговое заявление, от непосредственного поставщика;
- 3) из суммы превышения НДС, указанной в требовании о возврате НДС или налоговом заявлении вычитаются суммы НДС, определенные в порядке, указанном в подпункте 2) настоящего пункта.

# 5. ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ДОСТОВЕРНОСТИ СУММЫ ПРЕВЫШЕНИЯ НДС РЕЗУЛЬТАТ ПРОВЕРКИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ СУР (ПРИМЕР)



## 5. ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ДОСТОВЕРНОСТИ СУММЫ ПРЕВЫШЕНИЯ НДС ПОСЛЕДСТВИЯ (продолжение)

*Подтверждение оставшейся суммы превышения НДС:*

производится по мере устранения поставщиками товаров, работ, услуг нарушений налогового законодательства в случае включения налогоплательщиком данной суммы в требование о возврате НДС и (или) в налоговое заявление в последующие налоговые периоды.

## 5. ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ДОСТОВЕРНОСТИ СУММЫ ПРЕВЫШЕНИЯ НДС РЕЗУЛЬТАТЫ

За 9 месяцев текущего года предъявлено на возврат превышения сумм НДС 425 экспортерами, сумма возвращенного НДС с бюджета составила 538,1 млрд.тенге, в том числе возвращено превышения сумм НДС с применением СУР 387,8 млрд.тенге, или 72%

*Справочно: По УПВ возвращено 150,3 млрд.тенге.*

**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ**