




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 gradient on the right side of the slide.

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.

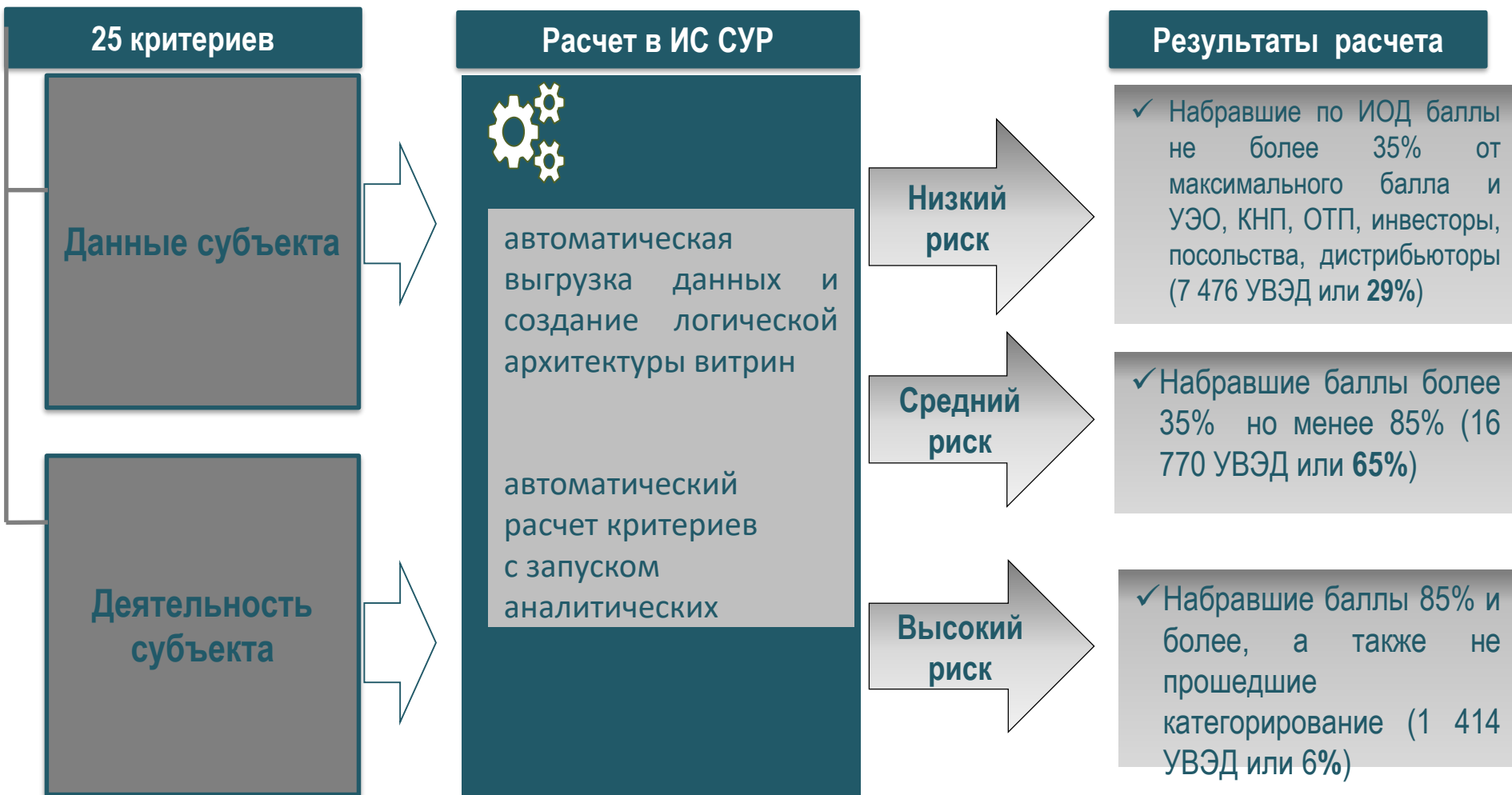
При отнесении к какой-либо категории риска не обязательно совпадение всех показателей, т.е. достаточно по нескольким значимым показателям набрать высокие баллы, чтобы они «потянули» УВЭД в категорию высокого уровня риска.

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 ПРОФИЛИРОВАНИЕ РИСКОВ

4. Գրանցման հոկար			
1. Գրանցման հոկար	2. Գրանցման հոկար	3. Գրանցման հոկար	4. Գրանցման հոկար
1. Գրանցման հոկար	2. Գրանցման հոկար	3. Գրանցման հոկար	4. Գրանցման հոկար
5. Գրանցման հոկար	6. Գրանցման հոկար	7. Գրանցման հոկար	8. Գրանցման հոկար
9. Գրանցման հոկար	10. Գրանցման հոկար	11. Գրանցման հոկար	12. Գրանցման հոկար
13. Գրանցման հոկար	14. Գրանցման հոկար	15. Գրանցման հոկար	16. Գրանցման հոկար
17. Գրանցման հոկար	18. Գրանցման հոկար	19. Գրանցման հոկար	20. Գրանցման հոկար
21. Գրանցման հոկար	22. Գրանցման հոկար	23. Գրանցման հոկար	24. Գրանցման հոկար
25. Գրանցման հոկար	26. Գրանցման հոկար	27. Գրանցման հոկար	28. Գրանցման հոկար
29. Գրանցման հոկար	30. Գրանցման հոկար	31. Գրանցման հոկար	32. Գրանցման հոկար
33. Գրանցման հոկար	34. Գրանցման հոկար	35. Գրանցման հոկար	36. Գրանցման հոկար
37. Գրանցման հոկար	38. Գրանցման հոկար	39. Գրանցման հոկար	40. Գրանցման հոկար
41. Գրանցման հոկար	42. Գրանցման հոկար	43. Գրանցման հոկար	44. Գրանցման հոկար
45. Գրանցման հոկար	46. Գրանցման հոկար	47. Գրանցման հոկար	48. Գրանցման հոկար
49. Գրանցման հոկար	50. Գրանցման հոկար	51. Գրանցման հոկար	52. Գրանցման հոկար
53. Գրանցման հոկար	54. Գրանցման հոկար	55. Գրանցման հոկար	56. Գրանցման հոկար
57. Գրանցման հոկար	58. Գրանցման հոկար	59. Գրանցման հոկար	60. Գրանցման հոկար
61. Գրանցման հոկար	62. Գրանցման հոկար	63. Գրանցման հոկար	64. Գրանցման հոկար
65. Գրանցման հոկար	66. Գրանցման հոկար	67. Գրանցման հոկար	68. Գրանցման հոկար
69. Գրանցման հոկար	70. Գրանցման հոկար	71. Գրանցման հոկար	72. Գրանցման հոկար
73. Գրանցման հոկար	74. Գրանցման հոկար	75. Գրանցման հոկար	76. Գրանցման հոկար
77. Գրանցման հոկար	78. Գրանցման հոկար	79. Գրանցման հոկար	80. Գրանցման հոկար
81. Գրանցման հոկար	82. Գրանցման հոկար	83. Գրանցման հոկար	84. Գրանցման հոկար
85. Գրանցման հոկար	86. Գրանցման հոկար	87. Գրանցման հոկար	88. Գրանցման հոկար
89. Գրանցման հոկար	90. Գրանցման հոկար	91. Գրանցման հոկար	92. Գրանցման հոկար
93. Գրանցման հոկար	94. Գրանցման հոկար	95. Գրանցման հոկար	96. Գրանցման հոկար
97. Գրանցման հոկար	98. Գրանցման հոկար	99. Գրանցման հոկար	100. Գրանցման հոկար



Без применения мер контроля 65%

Контроль после выпуска 4%

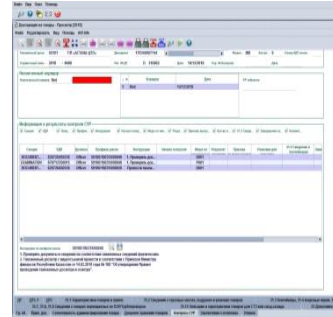
Документальный контроль 23%

Физический контроль 8%

Автовыпуск 69%

Меры контроля

нет нарушений
выпуск



есть нарушения
отказ в выпуске

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.

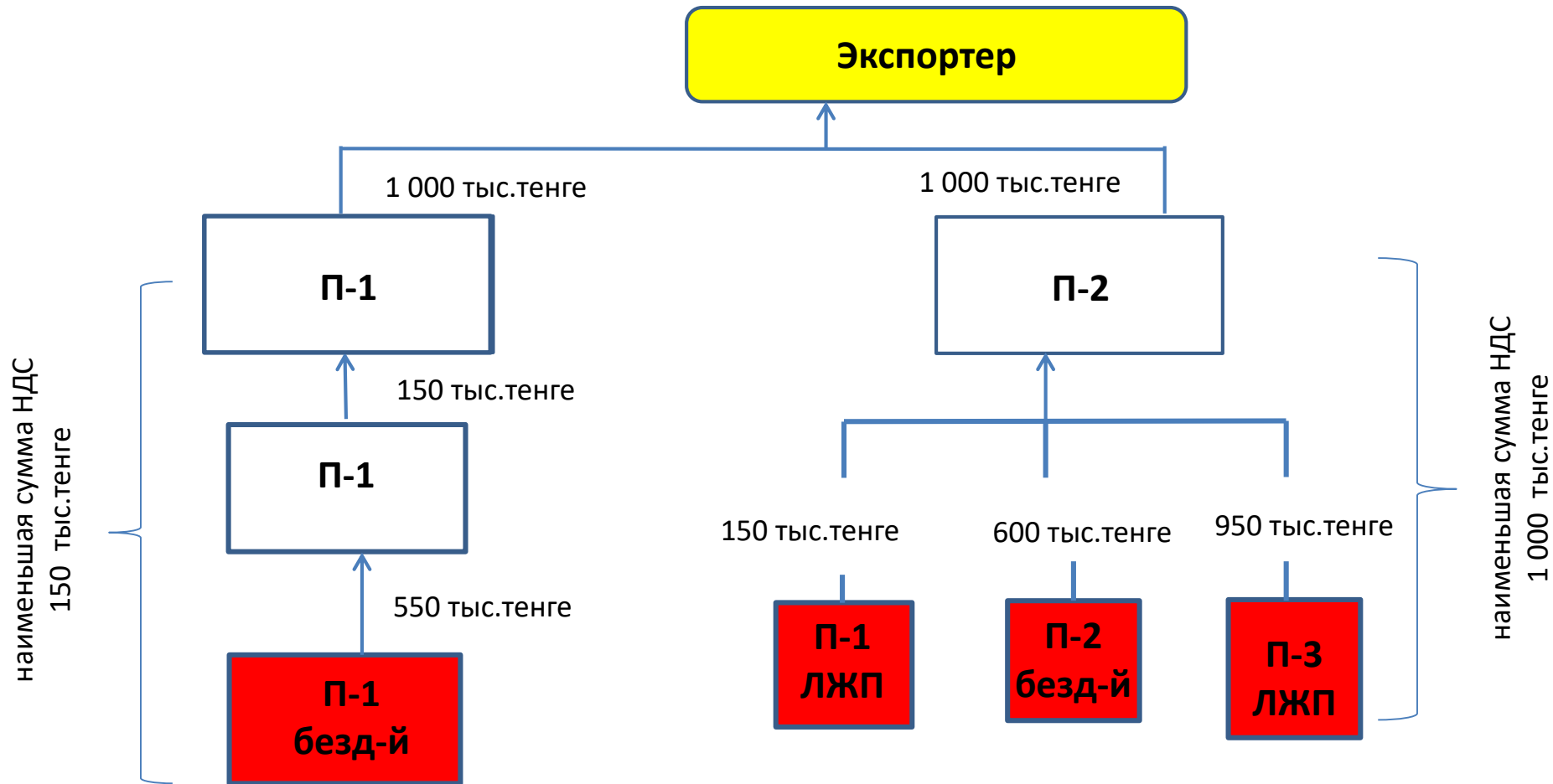
5. ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ДОСТОВЕРНОСТИ СУММЫ ПРЕВЫШЕНИЯ НДС

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