

Утвержден  
приказом Председателя  
Комитета государственных доходов  
Министерства финансов  
Республики Казахстан  
от «25» 11 2022 года №693

## Порядок расчета критериев степени риска

### Глава 1. Общие положения

1. Настоящий порядок разработан в соответствии с пунктом 40 Правил возврата превышения налога на добавленную стоимость и применения системы управления рисками в целях подтверждения достоверности суммы превышения налога на добавленную стоимость, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2018 года № 391 «Об утверждении Правил возврата превышения налога на добавленную стоимость и применения системы управления рисками в целях подтверждения достоверности суммы превышения налога на добавленную стоимость, а также критериев степени риска» и определяет расчет критериев степени риска.

### Глава 2. Порядок расчета критериев степени риска

2. Расчет критериев оценки степени риска осуществляется по бальной системе в зависимости от показателей деятельности налогоплательщика.

3. При расчете баллов по критериям, за исключением критерия «Расхождения по камеральному контролю за период требования», данные учитываются по состоянию на первое число второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, за который налогоплательщиком представлено требование о возврате суммы превышения налога на добавленную стоимость (далее – НДС), указанной в декларации по НДС.

При расчете баллов по критерию «Расхождения по камеральному контролю за период требования» данные учитываются по состоянию на дату представления очередной декларации по НДС, в которой указано требование о возврате суммы превышения НДС, с учетом периода продления в соответствии с подпунктами 2) и 3) пункта 3 статьи 212 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

4. Для расчета используются показатели деятельности налогоплательщика по следующим параметрам:

1) предприятия с крупным размером – налогоплательщики, имеющие оборот 35 000 000 000 (тридцать пять миллиардов) тенге и более тенге по данным электронных счетов-фактур (далее – ЭСФ) за период с 1 января 2019 года по конец отчетного периода;

2) предприятия со средним размером – налогоплательщики, имеющие оборот менее 35 000 000 000 (тридцати пяти миллиардов) тенге и 1 500 000 000 (один миллиард пятьсот миллионов) тенге и более тенге по данным ЭСФ за период с 1 января 2019 года до окончания отчетного периода;

3) предприятия с малым размером – налогоплательщики, имеющие оборот менее 1 500 000 000 (один миллиард пятьсот миллионов) тенге по данным ЭСФ за период с 1 января 2019 года до окончания отчетного периода.

Налогоплательщикам, у которых взаиморасчеты с взаимосвязанными сторонами составляют более 70 (семидесяти) процентов и количество работников менее 10 человек, положительные баллы по критериям, предусмотренным пунктами 22, 23, 24 и 26 настоящего порядка, не присваиваются.

5. Баллы по критерию «Участие в налоговом мониторинге» присваиваются в следующем порядке:

1) налогоплательщикам, состоящим на мониторинге крупных налогоплательщиков не менее 2 (двух) лет, – плюс 2 (два) балла;

2) налогоплательщикам, состоящим на мониторинге крупных налогоплательщиков более 2 (двух) лет, за каждый последующий год, – плюс 1 (один) балл. При этом учитывается период до 10 (десяти) лет;

3) налогоплательщикам, состоящим на мониторинге крупных налогоплательщиков менее 2 (двух) лет, и налогоплательщикам, не состоящим на мониторинге крупных налогоплательщиков, баллы не присваиваются.

6. Баллы по критерию «Стабильность вида деятельности» присваиваются в следующем порядке:

1) налогоплательщикам, применившим нулевую ставку по НДС по выписанным ЭСФ в 4 (четыре) последовательных налоговых периодах – плюс 5 (пять) баллов. За каждые последующие последовательные 4 (четыре) налоговых периода применения нулевой ставки присваивается плюс 2,5 (две целых пять десятых) балла;

2) налогоплательщикам, применившим нулевую ставку НДС менее 4 (четыре) последовательных налоговых периода, баллы не присваиваются.

Применение нулевой ставки учитывается за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.

7. Баллы по критерию «История возврата налога на добавленную стоимость» присваиваются в следующем порядке:

1) налогоплательщикам, у которых удельный вес подтвержденных сумм превышения НДС к возврату составляет 50 (пятьдесят) процентов от суммы превышения НДС, предъявленных к возврату, – плюс 5 (пять) баллов;

2) налогоплательщикам, у которых удельный вес подтвержденных сумм превышения НДС к возврату составляет более 50 (пятидесяти) процентов от суммы превышения НДС, предъявленной к возврату, за каждые 0,02 (ноль целых две сотых) процента свыше, – плюс 0,01 (ноль целых одна сотая) балла;

3) налогоплательщикам, у которых удельный вес подтвержденных сумм превышения НДС к возврату составляет менее 50 (пятидесяти) процентов, баллы не присваиваются.

При расчете учитываются сведения по возврату превышения НДС за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.

8. Баллы по критерию «Фонд оплаты труда» присваиваются в следующем порядке:

1) налогоплательщикам, у которых удельный вес фонда оплаты труда по данным декларации по индивидуальному подоходному налогу (далее – ИПН) к обороту по выписанным ЭСФ составляет 3 (три) процента, – плюс 3 (три) балла;

2) налогоплательщикам, у которых удельный вес фонда оплаты труда по данным декларации по ИПН к обороту по выписанным ЭСФ составляет более 3 (трех) процентов, за каждые 0,05 (ноль целых пять сотых) процентов свыше, – плюс 0,1 (ноль целых одна десятая) балла;

3) налогоплательщикам, у которых удельный вес фонда оплаты труда по данным декларации по ИПН к обороту по выписанным ЭСФ составляет менее 3 (трех) процентов, баллы не присваиваются.

При расчете учитываются данные декларации по ИПН и выписанных ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.

9. Баллы по критерию «Среднее количество работников» присваиваются в следующем порядке:

1) налогоплательщикам, подпадающим под параметры предприятия с крупным размером, у которых среднее количество работников 250 (двести пятьдесят) человек, – 3 (три) балла. За каждые 10 (десять) человек свыше присваивается 0,1 (ноль целых одна десятая) балла. Баллы не присваиваются налогоплательщикам, у которых среднее количество работников составляет менее 250 (двести пятьдесят) человек.

2) налогоплательщикам, подпадающим под параметры предприятия со средним размером, у которых среднее количество работников 50 (пятьдесят) человек, – 5 (пять) баллов. За каждые 5 (пять) человек свыше присваивается 0,1 (ноль целых одна десятая) балла. Баллы не присваиваются налогоплательщикам, у которых среднее количество работников составляет менее 50 (пятьдесят) человек;

3) налогоплательщикам, подпадающим под параметры предприятия с малым размером, у которых среднее количество работников 5 (пять) человек, – 5 (пять) баллов. За каждого 1 (одного) человека свыше присваивается 1 (один) балл. Баллы не присваиваются налогоплательщикам, у которых среднее количество работников составляет менее 5 (пять) человек.

При расчете учитываются данные декларации по ИПН и выписанных ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.

10. Баллы по критерию «Доход, обеспеченный 1 работником» присваиваются в следующем порядке:

1) налогоплательщикам, подпадающим под параметры предприятия с крупным размером, у которых соотношение суммы оборота по ЭСФ к среднему количеству работников не более 200 000 000 (двести миллионов) тенге, – 10 (десять) баллов. За каждые менее 10 000 000 (десять миллионов) тенге присваивается 1 (один) балл. Баллы не присваиваются налогоплательщикам, у которых соотношение суммы оборота по ЭСФ к среднему количеству работников более 200 000 000 (двести миллионов) тенге;

2) налогоплательщикам, подпадающим под параметры предприятия со средним размером, у которых соотношение суммы оборота по ЭСФ к среднему количеству работников не более 100 000 000 (ста миллионов) тенге, – 10 (десять) баллов. За каждые менее 5 000 000 (пять миллионов) тенге присваивается 1 (один) балл. Баллы не присваиваются налогоплательщикам, у которых соотношение суммы оборота по ЭСФ к среднему количеству работников более 100 000 000 (ста миллионов) тенге;

3) налогоплательщикам, подпадающим под параметры предприятия с малым размером, у которых соотношение суммы оборота по ЭСФ к среднему количеству работников не более 50 000 000 (пятидесяти миллионов) тенге, – 10 (десять) баллов. За каждые менее 3 000 000 (трех миллиона) тенге присваивается 1 (один) балл. Баллы не присваиваются налогоплательщикам, у которых соотношение суммы оборота по ЭСФ к среднему количеству работников более 50 000 000 (пятидесяти миллионов) тенге.

При расчете учитываются данные декларации по ИПН и выписанных ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.

11. Баллы по критерию «Фиксированные активы» присваиваются налогоплательщикам, у которых соотношение фиксированных активов к сумме совокупного годового дохода (далее – СГД) составляет:

по I группе 3 (три) процента – 2 (два) балла. За каждый 0,1 (ноль целых один десятый) процент присваиваются 0,1 (ноль целых одна десятая) балла;

по II группе 2 (два) процента – 2 (два) балла. За каждый 0,1 (ноль целых один десятый) процент присваиваются 0,1 (ноль целых одна десятая) балла;

по III группе 1,5 (одна целая пять десятых) процентов – 1 (один) балл. За каждый 0,1 (ноль целых один десятый) процент присваиваются 0,1 (ноль целых одна десятая) балла;

по IV группе 1 (один) процент – 1 (один) балл. За каждый 0,1 (ноль целых один десятый) процент присваиваются 0,1 (ноль целых одна десятая) балла.

При расчете учитываются данные декларации по корпоративному подоходному налогу (далее – КПН), ИПН и выписанных ЭСФ за период с 1 января 2017 года с нарастающим итогом.

12. Баллы по критерию «Налог на имущество» присваиваются налогоплательщикам, у которых удельный вес уплаченных сумм налога на имущество от общей суммы оборота по ЭСФ составляет 0,001 (ноль целых одна тысячный) процент, – плюс 5 (пять) баллов. За каждый 0,01 (ноль целых одна сотый) процент свыше присваивается 1 (один) балл.

При расчете учитываются данные декларации по КППН, ИПН и выписанных ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.

13. Баллы по критерию «Экспорт собственной продукции» присваиваются в следующем порядке:

1) налогоплательщикам, попадающим под параметры предприятия с крупным размером (производителям), у которых удельный вес экспорта (по признакам страны назначения с признаками происхождения товаров 3 (три) и 4 (четыре), указанных в ЭСФ) составляет 80 (восемьдесят) процентов, – плюс 3 (три) балла. За каждый 1 (один) процент свыше присваивается плюс 1 (один) балл.

Если сумма экспорта по выписанным ЭСФ составляет 10 000 000 000 (десять миллиардов) тенге присваиваются плюс 5 (пять) баллов. За каждые 1 000 000 000 (один миллиард) тенге свыше присваивается плюс 1 (один) балл;

2) налогоплательщикам, попадающим под параметры предприятия со средним размером (производителям), у которых удельный вес экспорта (по признакам страны назначения с признаками происхождения товаров 3 (три) и 4 (четыре), указанных в ЭСФ) составляет 80 (восемьдесят) процентов, – плюс 3 (три) балла. За каждый 1 (один) процент свыше присваивается плюс 1 (один) балл.

Если сумма экспорта по выписанным ЭСФ составляет 1 000 000 000 (один миллиард) тенге присваиваются плюс 5 (пять) баллов. За каждые 100 000 000 (сто миллионов) тенге свыше присваивается плюс 1 (один) балл.

3) налогоплательщикам, попадающим под параметры предприятия с малым размером (производителям), у которых удельный вес экспорта (по признакам страны назначения с признаками происхождения товаров 3 (три) и 4 (четыре), указанных в ЭСФ) составляет 80 (восемьдесят) процентов, – плюс 3 (три) балла. За каждый 1 (один) процент свыше присваивается плюс 1 (один) балл.

Если сумма экспорта по выписанным ЭСФ составляет 10 000 000 (десять миллионов) тенге присваиваются плюс 5 (пять) баллов. За каждые 10 000 000 (десять миллионов) тенге свыше присваивается плюс 1 (один) балл.

Данный расчет производится отдельно по сумме выписанных ЭСФ и удельного веса экспорта, в результате полученные баллы суммируются для определения общего суммарного балла.

При этом присваиваемый максимальный балл по удельному весу составляет плюс 10 (десять) баллов, по сумме плюс 10 (десять) баллов.

При расчете учитываются данные выписанных ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.

14. Баллы по критерию «Экспорт товаров, приобретенных у производителя» присваиваются в следующем порядке:

1) налогоплательщикам, подпадающим под параметры предприятия с крупным размером, у которых удельный вес экспорта (по признакам страны назначения с признаками происхождения товаров 3 (три) и 4 (четыре), указанных в ЭСФ) составляет 80 (восемьдесят) процентов, – плюс 3 (три) балла. За каждый 1 (один) процент свыше присваивается плюс 1 (один) балл.

Если сумма экспорта по выписанным ЭСФ составляет 10 000 000 000 (десять миллиардов) тенге, присваивается плюс 5 (пять) баллов. За каждые 1 000 000 000 (один миллиард) тенге свыше присваивается плюс 1 (один) балл;

2) налогоплательщикам, подпадающим под параметры предприятия со средним размером, у которых удельный вес экспорта (по признакам страны назначения с признаками происхождения товаров 3 (три) и 4 (четыре), указанных в ЭСФ) составляет 80 (восемьдесят) процентов, – плюс 3 (три) балла. За каждый 1 (один) процент свыше присваивается плюс 1 (один) балл.

Если сумма экспорта по выписанным ЭСФ составляет 1 000 000 000 (один миллиард) тенге присваиваются плюс 5 (пять) баллов. За каждые 100 000 000 (сто миллионов) тенге свыше присваивается плюс 1 (один) балл.

3) налогоплательщикам, подпадающим под параметры предприятия с малым размером, у которых удельный вес экспорта (по признакам страны назначения с признаками происхождения товаров 3 (три) и 4 (четыре), указанных в ЭСФ) составляет 80 (восемьдесят) процентов, – плюс 3 (три) балла. За каждый 1 (один) процент свыше присваивается плюс 1 (один) балл.

Если сумма экспорта по выписанным ЭСФ составляет 10 000 000 (десять миллионов) тенге присваивается плюс 5 (пять) баллов. За каждые 10 000 000 (десять миллионов) тенге свыше присваивается плюс 1 (один) балл.

Данный расчет производится отдельно по сумме выписанных ЭСФ и удельного веса экспорта, в результате полученные баллы суммируются для определения общего суммарного балла.

При этом присваиваемый максимальный балл по удельному весу составляет плюс 5 (пять) баллов, по сумме плюс 5 (пять) баллов.

При расчете учитываются данные выписанных ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.

15. Баллы по критерию «Осуществление деятельности в приоритетном секторе» присваиваются налогоплательщикам, осуществляющим приоритетный вид деятельности, включенный в перечень, утверждаемый Правительством Республики Казахстан, в размере плюс 20 (двадцати) баллов.

16. Баллы по критерию «Участие в инвестиционных проектах» присваиваются налогоплательщикам, реализующим инвестиционные проекты, в размере плюс 20 (двадцати) баллов.

17. Баллы по критерию «Коэффициент налоговой нагрузки» присваиваются налогоплательщикам, у которых соотношение уплаченных сумм налогов (за исключением сумм возврата НДС) по кодам бюджетной

классификации 105101, 105306, 101110, 105327, 105326, 107109, 101105, 104101, 103101, 105322, 105307, 101111, 105329, 105104, 101202, 105319, 105330, 104302, 104401, 107110, 105305, 105284 к общему обороту по ЭСФ свыше 0,01 (ноль целых одна сотый) процента от среднеотраслевого значения, в размере плюс 0,5 (ноль целых пять десятых) балла. За каждый 0,01 (ноль целых одна сотая) процент свыше присваиваются плюс 0,1 (ноль целых одна десятая) балла.

Если соотношение уплаченных сумм к общему обороту по ЭСФ менее 0,01 (ноль целых одна сотая) процента от среднеотраслевого значения, присваивается минус 0,5 (ноль целых пять десятых) балла. За каждый менее 0,01 (ноль целых одна сотая) процент присваивается минус 0,05 (ноль целых пять сотых) балла.

18. Баллы по критерию «Своевременность уплаты налогов» присваиваются в следующем порядке:

1) налогоплательщикам, у которых отсутствуют уплаченные пени, в размере плюс 30 (тридцати) баллов;

2) налогоплательщикам, у которых соотношение уплаченной пени в общей сумме налогов (за исключением сумм возврата превышения НДС) составляет 0,01 (ноль целых одна сотых) процента, – минус 1 (один) балл. За каждый 0,01 (ноль целых одна сотая) процент присваивается минус 0,1 (ноль целых одна десятая) балла.

При этом если:

1) соотношение уплаченной пени в общей сумме налогов составляет менее 0,0001 (ноль целых одна десятитысячная) процента присваиваются плюс 15 (пятнадцать) баллов;

2) сумма уплаченной пени составляет 100 000 (сто тысяч) тенге присваиваются минус 5 (пять) баллов. За каждые 2 000 (две тысячи) тенге свыше присваиваются минус 0,01 (ноль целых одна сотая) баллов;

3) сумма уплаченной пени составляет 10 000 (десять тысяч) тенге присваиваются плюс 5 (пять) баллов. За каждую 1 000 (одну тысячу) тенге ниже присваивается плюс 1 (один) балл.

Данный расчет производится отдельно по сумме уплаченной пени и удельного веса уплаченной пени в общей сумме уплаченных налогов, в результате полученные баллы суммируются для определения общего суммарного балла.

При этом по удельному весу присваиваемый максимальный балл составляет плюс 15 (пятнадцать) баллов, минимальный балл составляет минус 15 (пятнадцать) баллов. По сумме уплаченной пени присваиваемый максимальный балл составляет плюс 15 (пятнадцать) баллов, минимальный балл составляет минус 15 (пятнадцать) баллов.

При расчете учитываются сведения лицевых счетов по кодам бюджетной классификации 105101, 105306, 101110, 105327, 105326, 107109, 101105, 104101, 103101, 105322, 105307, 101111, 105329, 105104, 101202, 105319, 105330, 104302, 104401, 107110, 105305, 105284 за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.

19. Баллы по критерию «Нарушения по трансфертному ценсообразованию» присваиваются в следующем порядке:

1) налогоплательщикам, у которых отсутствует корректировка по трансфертному ценообразованию, – 10 (десять) баллов;

2) налогоплательщикам, у которых соотношение нарушения по трансфертному ценообразованию к СГД по результатам проверки составляет 0,1 (ноль целых одна десятая) процент, – минус 1 (один) балл. За каждый 1 (один) процент присваивается минус 1 (один) балл.

Если, сумма корректировки составляет 500 000 000 (пятьсот миллионов) тенге присваиваются минус 5 (пять) баллов. За каждые 10 000 000 (десять миллионов) тенге свыше присваивается минус 1 (один) балл;

3) налогоплательщикам, у которых соотношение нарушения по трансфертному ценообразованию к СГД при самостоятельной корректировке составляет 0,1 (ноль целых одна десятая) процент, присваивается минус 1 (один) балл. За каждый 1 (один) процент свыше присваивается минус 1 (один) балл.

Если, сумма корректировки составляет 50 000 000 (пятьдесят миллионов) тенге присваивается минус 1 (один) балл. За каждые 10 000 000 (десять миллионов) тенге свыше присваивается минус 1 (один) балл.

Данный расчет производится отдельно по основаниям проведения корректировки, по удельному весу суммы корректировки к СГД и по сумме корректировки, в результате полученные баллы суммируются для определения общего суммарного балла.

При этом при корректировке по результатам проверки, присваиваемый минимальный балл по удельному весу составляет минус 8 (восемь) баллов, по сумме минус 10 (десять) баллов.

При самостоятельной корректировке, по удельному весу присваиваемый максимальный балл составляет плюс 5 (пять) баллов, минимальный балл составляет минус 8 (восемь) баллов. По сумме присваиваемый максимальный балл составляет плюс 5 (пять) баллов, минимальный балл составляет минус 5 (пять) баллов.

При расчете учитываются данные декларации по КПП и ИПН и результаты налоговых проверок за период с 1 января 2017 года с нарастающим итогом.

20. Баллы по критерию «Убыток в период применения нулевой ставки» присваиваются в следующем порядке:

1) налогоплательщикам, у которых отсутствует убыток, – плюс 10 (десять) баллов;

2) налогоплательщикам, у которых имеется убыток, – минус 5 (пять) баллов за каждый год. Если сумма убытка составляет 100 000 (сто тысяч) тенге присваиваются минус 5 (пять) баллов. За каждые 10 000 000 (десять миллионов) тенге свыше присваивается минус 1 балл.

Данный расчет производится отдельно по налоговым периодам и по сумме убытка, в результате полученные баллы суммируются для определения общего суммарного балла.



При этом присваиваемый минимальный балл по удельному весу составляет минус 25 (двадцать пять) баллов, по сумме убытка минус 25 (двадцать пять) баллов.

При расчете учитываются данные декларации по КПП и ИПН за период с 1 января 2017 года с нарастающим итогом.

21. Баллы по критерию «Реимпорт товаров» присваиваются:

- 1) налогоплательщикам, у которых отсутствует реимпорт, – плюс 10 (десять) баллов;
- 2) налогоплательщикам, у которых имеется реимпорт, – минус 30 (тридцать) баллов.

22. Баллы по критерию «Взаиморасчеты по фиктивным сделкам» присваиваются в следующем порядке:

1) налогоплательщикам, у которых отсутствуют взаиморасчеты по фиктивным сделкам, – плюс 20 (двадцать) баллов;

2) налогоплательщикам, у которых соотношение нарушения по фиктивным сделкам, указанным в уведомлениях об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля (далее – КК), к общей сумме НДС, отнесенного в зачет составляет 0,3 (ноль целых три десятых) процента, – минус 5 (пять) баллов. За каждый 1 (один) процент свыше присваиваются минус 5 (пять) баллов.

Если, сумма нарушения составляет 100 000 (сто тысяч) тенге присваиваются минус 5 баллов. За каждые 100 000 (сто тысяч) тенге свыше присваивается минус 1 балл.

Данный расчет производится отдельно по сумме нарушения и удельному весу нарушений к общей сумме НДС, отнесенного в зачет, в результате полученные баллы суммируются для определения общего суммарного балла.

При этом по удельному весу присваиваемый максимальный балл составляет плюс 10 (десять) баллов, минимальный балл составляет минус 25 (двадцать пять) баллов. По сумме нарушения присваиваемый максимальный балл составляет плюс 10 (десять) баллов, минимальный балл составляет минус 25 (двадцать пять) баллов.

При расчете учитываются данные декларации по НДС за период с 1 января 2017 года с нарастающим итогом и сведения по результатам КК, в которых охвачены период с 1 января 2017 года с нарастающим итогом.

23. Баллы по критерию «Взаиморасчеты с неблагонадежными предприятиями» присваиваются в следующем порядке:

1) налогоплательщикам, у которых отсутствуют взаиморасчеты с неблагонадежными поставщиками, – 5 (пять) баллов;

2) налогоплательщикам, у которых соотношение сумм взаиморасчетов с неблагонадежными поставщиками к сумме оборота по данным, полученных ЭСФ, составляет 0,01 (ноль целых одна сотая) процента, – 0,01 (ноль целых одна сотая) балла. За каждый 0,1 (ноль целых одна десятая) процент свыше присваивается 0,01 (ноль целых одна сотая) балла.

Если сумма взаиморасчетов составляет 5 000 000 (пять миллионов) тенге присваивается минус 1 (один) балл. За каждые 1 000 000 (один миллионов) тенге свыше присваивается 0,1 (ноль целых одна десятая) балла.

Данный расчет производится отдельно по сумме взаиморасчетов и удельного веса к сумме оборота по полученным ЭСФ, в результате полученные баллы суммируются для определения общего суммарного балла.

При этом присваиваемый минимальный балл по удельному весу составляет минус 5 (пять) баллов, по сумме взаиморасчетов минус 5 (пять) баллов.

При расчете учитываются сведения по полученным ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.

24. Баллы по критерию «Взаиморасчеты с предприятиями, по которым ограничена выписка электронного счета-фактуры» присваиваются в следующем порядке:

1) налогоплательщикам, у которых отсутствуют взаиморасчеты с поставщиками, которым ограничена выписка ЭСФ, – 10 (десять) баллов;

2) налогоплательщикам, у которых соотношение сумм взаиморасчетов с поставщиками, которым ограничена выписка ЭСФ, к сумме оборота по данным, полученных ЭСФ, составляет 0,1 (ноль целых одна десятая) процента, – 1 (один) балл. За каждые 5 (пять) процентов свыше присваивается 1 балл.

Если сумма взаиморасчетов составляет 1 000 000 (один миллионов) тенге присваивается минус 1 (один) балл. За каждые 5 000 000 (пять миллионов) свыше присваивается минус 1 (один) балл.

Данный расчет производится отдельно по сумме взаиморасчетов и удельного веса к сумме оборота ЭСФ, в результате полученные баллы суммируются для определения общего суммарного балла.

При этом присваиваемый минимальный балл по удельному весу составляет минус 10 (десять) баллов, по сумме взаиморасчетов минус 10 (десять) баллов.

При расчете учитываются сведения по полученным ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом и сведения по ограничению выписки электронного счета-фактуры.

25. Баллы по критерию «Взаиморасчеты с взаимосвязанными сторонами» присваиваются в следующем порядке:

1) налогоплательщикам, у которых отсутствуют взаиморасчеты с взаимосвязанными поставщиками, – 10 (десять) баллов;

2) налогоплательщикам, у которых соотношение сумм взаиморасчетов с взаимосвязанными поставщиками, к сумме оборота по данным полученных ЭСФ, составляет 0,1 (ноль целых одна десятая) процента, – минус 1 (один) балл. За каждые 5 (пять) процентов свыше присваивается минус 1 (один) балл.

3) сумма взаиморасчетов с взаимосвязанными поставщиками составляет 1 000 000 (один миллион) тенге присваивается минус 1 (один) балл. За каждые 5 000 000 (пять миллионов) тенге свыше присваивается минус 1 (один) балл.

Данный расчет производится отдельно по сумме взаиморасчетов и удельному весу к сумме оборота по полученным ЭСФ, в результате полученные баллы суммируются для определения общего суммарного балла.

При этом присваиваемый минимальный балл по удельному весу составляет минус 5 (пять) баллов, по сумме взаиморасчетов минус 5 (пять) баллов.

При расчете учитываются сведения по полученным ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом, регистрационные данные и результаты налоговых проверок.

26. Баллы по критерию «Наличие недоимки у поставщиков» присваиваются в следующем порядке:

1) налогоплательщикам, у которых отсутствует взаиморасчеты с поставщиками с наличием недоимки (код бюджетной классификации 105101), – 10 (десять) баллов;

2) налогоплательщикам, у которых соотношение взаиморасчетов с поставщиками с наличием недоимки к сумме оборота по приобретению по ЭСФ составляет 0,01 (ноль целых одна сотых) процента, – минус 1 (один) балл. За каждый 0,01 (ноль целых одна сотых) процент свыше присваиваются минус 0,01 (ноль целых одна сотых) балла;

3) налогоплательщикам, у которых сумма взаиморасчетов с поставщиками с наличием недоимки составляет 500 000 (пятьсот тысяч) тенге, – минус 1 (один) балл. За каждые 100 000 (сто тысяч) тенге свыше присваиваются минус 0,01 (ноль целых одна сотых) балла.

Данный расчет производится отдельно по сумме взаиморасчетов и удельному весу к сумме оборота по полученным ЭСФ, в результате полученные баллы суммируются для определения общего суммарного балла.

При этом присваиваемый минимальный балл по удельному весу составляет минус 15 (пятнадцать) баллов, по сумме взаиморасчетов минус 15 (пятнадцать) баллов.

При расчете учитываются сведения по полученным ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом и сведения лицевых счетов по коду бюджетной классификации 105101.

27. Баллы по критерию «Расхождения по камеральному контролю за период требования» присваиваются в следующем порядке:

1) налогоплательщикам, у которых отсутствуют расхождения по КК, – плюс 5 (пять) баллов;

2) налогоплательщикам, у которых соотношение расхождений по КК к общему обороту по выписанным ЭСФ составляет 0,3 (ноль целых три десятых) процента, – минус 5 (пять) баллов. За каждый 1 (один) процент свыше присваивается минус 1 (один) балл;

3) налогоплательщикам, у которых сумма расхождений по КК составляет 100 000 (сто тысяч), – минус 5 (пять) баллов. За каждые 100 000 (сто тысяч) тенге свыше присваивается минус 1 (один) балл.

Для определения суммы расхождения, разница между начисленной суммой НДС и суммы НДС, относимой в зачет, сравнивается с превышением НДС. При несоответствии, сумма расхождений применяется при расчете критерия.

Данный расчет производится отдельно по сумме расхождения и удельному весу к сумме оборота ЭСФ, в результате полученные баллы суммируются для определения общего суммарного балла.

При этом присваиваемый минимальный балл по удельному весу составляет минус 25 (двадцать пять) баллов, по сумме расхождений минус 25 (двадцать пять) баллов.

При расчете учитываются данные декларации по НДС и сведения ЭСФ за период представления требования по возврату превышения НДС.

28. Баллы по критерию «Подтвержденные нарушения по камеральному контролю» присваиваются в следующем порядке:

1) налогоплательщикам, у которых отсутствуют подтвержденные нарушения по КК, – 10 (десять) баллов;

2) налогоплательщикам, у которых соотношение суммы подтвержденных нарушений по КК по уведомлениям, направленным с 1 января 2019 года с нарастающим итогом, к обороту по выписанным ЭСФ составляет 0,3 (ноль целых три десятых) процента – минус 5 (пять) баллов. За каждый 1 (один) процент свыше присваивается минус 1 (один) балл;

3) налогоплательщикам, у которых подтвержденная сумма нарушений по КК составляет 100 000 (сто тысяч) тенге, – минус 5 (пять) баллов. За каждые 100 000 (сто тысяч) тенге свыше присваивается минус 1 (один) балл.

Данный расчет производится отдельно по сумме нарушения и удельному весу к сумме оборота ЭСФ, в результате полученные баллы суммируются для определения общего суммарного балла.

При этом присваиваемый минимальный балл по удельному весу составляет минус 15 (пятнадцать) баллов, по сумме нарушений минус 15 (пятнадцать) баллов.

При расчете учитываются данные декларации по НДС, ЭСФ и сведения по КК за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.