

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА к Порядку расчета критериев степени риска

№ п/п	Структурный элемент	Редакция, утвержденная КГД	Редакция, предлагаемая бизнесом	Обоснование
1.	1-1	1-1. отсутствует	1-1. Налогоплательщики, состоящие на горизонтальном мониторинге, в том числе по Пилотному проекту по горизонтальному мониторингу (ГМ), критерии оценки степени риска не рассчитываются и принимаются в максимальном размере по баллам для возврата НДС в упрощенном порядке.	В виду того, что налогоплательщики, находящиеся на горизонтальном мониторинге, полностью прозрачны для налоговых органов, предлагается исключить СУР для таких налогоплательщиков.
2.	п.6	6. Баллы по критерию «Стабильность вида деятельности» присваиваются в следующем порядке: 1) налогоплательщикам, применившим нулевую ставку по НДС по выписанным ЭСФ в 4 (четырёх) 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 (четырёх) последовательных налоговых периода, баллы не присваиваются. Применение нулевой ставки учитывается за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.	6. Баллы по критерию «Стабильность применения нулевой ставки» присваиваются в следующем порядке: 1) налогоплательщикам, применившим нулевую ставку по НДС по выписанным ЭСФ в 4 (четырёх) 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 (четырёх) последовательных налоговых периода, баллы не присваиваются. Применение нулевой ставки учитывается за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.	В расчете критерия, в качестве основной показатель применяются сведения последовательности применения нулевой ставки.

3.	п.7	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.	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) необходимо исключить По налогоплательщикам, находящимся на налоговом мониторинге и имеющим удельный вес возврата превышения НДС 70 (семьдесят) процентов и более от суммы превышения НДС, предъявленных к возврату, присваивается максимальный балл в размере 30 (тридцать) баллов. При расчете учитываются сведения по возврату превышения НДС за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.	Считаем целесообразным присвоение максимального балла по данному критерию компаниям – экспортерам, находящимся на налоговом мониторинге, которым средний процент возврата исторически составляет не менее 70% от суммы превышения НДС, предъявленной к возврату, поскольку на практике получить максимальный балл по данному критерию невозможно, так как большинство компаний получало 100% возврата НДС. Необходимо исключить подпункт 3) пункта 7 так как производители товаров собственного производства имеют право на 50% возврат превышения по НДС в упрощенном порядке.
----	-----	--	---	---

4.	п.8	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.	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. Налогоплательщикам, находящимся на налоговом мониторинге, присваивается максимальный балл в размере 25 (двадцать пять) баллов.	1. Критерий и методика оценки (расчета) не отвечает основной цели - управлению рисками налогоплательщика, как практически наказывать налогоплательщика за стремление внедрения новых технологий, автоматизации производства и т.д., которое требует существенных трудовых затрат, а значит и ФОТ является существенной статьей затрат. 2. Также этот критерий не учитывает волатильность рынков, от которой собственно зависит оборот по реализации, также не учитывает волатильность тенге. Получается, что чем выше цены на рынках или слабеет национальная валюта, тем ниже оценка по данному критерию. Наоборот. 3. Кроме того, критерий входит в противоречие с интересами бизнеса. Чтобы получить максимальный балл необходимо, чтобы доля ФОТ в выручке (стоимость реализации) составляла не менее 14%. Это очень высокий процент, учитывая, что выручка является источником не только покрытия затрат (сырье и материалы), но и уплаты налогов.
----	-----	--	---	--

				материалы, э/э, ремонты и т.д.), и капитальных и других инвестиционных вложений. Если это перевести на себестоимость продукции, доля ФОТ себестоимости должна составлять не менее 40%, что дел практически нерентабельным любое производство. Предлагаем крупным налогоплательщикам, состоящим на налоговом мониторинге, присваивать максимальный балл.
5.	П.9	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	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 0,3 (ноль целых три десятых) 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	Следует отметить, что данный критерий и методика его оценки (расчета) не отвечает основной цели - управления рисками налогоплательщика. Чтобы получить максимальный балл необходимо, чтобы у предприятий численность была не менее 2 200 человек. Это входит в противоречие с целями автоматизации бизнес процессов и внедрения высокотехнологичных производств. В связи с чем предлагаем расчете увеличивать присваиваемый балл за каждые последующие 10 человек с

		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.	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.	балла до 0,3 балла, что сни поро по численности д получения максимального б до 740 человек. Так же не понятно, почему среднего бизнеса установл количество работников начина 50, а малого бизнеса с 5, так по Предпринимательско кодексу численность субье среднего предпринимательс начиная от 100 до 250 работни малого бизнеса от 15-100 микробизнес – до 15 работников
6.	п.10	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;	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. исключить 2) налогоплательщикам, подпадающим под параметры предприятия со средним размером, у	Необоснованный нуле критерий для крупн налогоплательщиков, у которых соотношение сум оборота по ЭСФ к средн количеству работников более 2 000 000 (двести миллионов) тен поскольку само поня «налогоплательщик, состоящий мониторинге крупн налогоплательщиков» у подразумевает высок доходность на одного работн учитывая обор налогоплательщиков, состоя на налоговом мониторинге п

		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. При расчете учитываются данные декларации по ИПН и выписанных ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.	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. Налогоплательщикам, находящимся на налоговом мониторинге с численностью работников не менее 1000 человек, присваивается максимальный балл в размере 20 (двадцать) баллов. Если налогоплательщик является производителем, то такому налогоплательщику	численности работников более 1000 человек. Если цель критерия, выявляющая предприятия, в которых на 1 января 2019 года сумма оборота по ЭСФ превышает 200 000 000 тенге, данный критерий не может быть применен к крупным налогоплательщикам, в связи с чем предлагаются дополнительные критерии для присвоения баллов налогоплательщикам с численностью работников более 1000 человек. В случае, если экспортер является частью холдинга, в котором имеются специализированные компании, оказывающие сервисные услуги такому предприятию, то за счет этого аутсорсинга, с одной стороны холдинг за счет масштабирования оптимизирует затраты, но с другой стороны, у конкретного налогоплательщика-экспортера, уменьшается численность, в результате чего увеличивается доля на одного работника соответственно, снижается балл. Также считаем, что этот критерий должен рассматриваться в совокупности с другими факторами – является
--	--	---	---	---

			присваивается максимальный балл независимо от размера дохода на одного работника.	налогоплательщик производитель или он просто посредник.
7.	п.11	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.	11. Баллы по критерию «Фиксированные активы» присваиваются налогоплательщикам, у которых соотношение фиксированных активов на конец налогового периода к сумме налогооблагаемого дохода за период (далее – НОД) 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. Налогоплательщикам, находящимся на налоговом мониторинге, присваивается	У компаний, существующих более 10 лет, учитывая, что стабильность амортизационных отчислений Налоговому кодексу не привязана к сроку использования таковых активов, большая часть стоимости фиксированных активов ниже, чем их стоимость в бухгалтерском учете. К примеру, срок полезного использования здания более 10 лет, тогда как в налоговом учете большая стоимость актива бухгалтерски амортизирована через 10 лет. При этом Налоговым кодексом предусмотрено применение налоговых преференций, в связи с чем стоимость вновь введенных активов может быть равна нулю. При применении расчета суммы СГД предлагаем рассчитывать критерий от НОД, так как в случае, если с момента регистрации истекло 10 и более лет при увеличении оборота реализации и СГД, критерий автоматически обнуляется, тем самым как бы наказывая

			максимальный балл в размере 10 (десять) баллов. Если налогоплательщик является производителем, то такому налогоплательщику присваивается максимальный балл.	компанию за получение больш... СГД. Считаем, что данный критер... должен оцениваться вкпе... фактором – является... налогоплательщик производе... или он просто посредник.
8.	п.12	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 КПН, ИПН и выписанных ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.	12. Баллы по критерию «Налог на имущество» присваиваются налогоплательщикам, у которых удельный вес уплаченных сумм налога на имущество от налогооблагаемого дохода 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 КПН, ИПН и выписанных ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом. Налогоплательщикам, находящимся на налоговом мониторинге, присваивается максимальный балл в размере 25 (двадцать пять) баллов. Если налогоплательщик является производителем, то такому налогоплательщику присваивается максимальный балл.	По компаниям, находящимся на мониторинге, расчет данному критерию предлагаем производить, а автоматическ... присваивать максимальный ба... поскольку ст.130 Налогово... кодекса предусмотрено, что... налогоплательщиков сум... стоимостных балан... фиксированных активов на ко... налогового периода долж... составлять не менее 3... 000-кратного месячны... расчетного показателя. Объектом обложения... налогом на имущес... выступают здания и сооруже... тогда как не учитывае... стоимость дорогостоящ... оборудования и программн... обеспечения, необходимого д... производства.

9.	п.13	13. Баллы по критерию «Экспорт собственной продукции» присваиваются в следующем порядке: 1) налогоплательщикам, подпадающим 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, подпадающим 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 миллиардов) 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	13. Баллы по критерию «Экспорт собственной продукции» присваиваются в следующем порядке: 1) налогоплательщикам, подпадающим 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 70 (семьдесят) 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 3 (три) балла; 2) налогоплательщикам, подпадающим 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 миллиардов) 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	Возврат НДС производится только при экспорте, а также при применении нулевой ставки, в том числе: при реализации аффинированного золота, оказании международных перевозок, которым по данному критерию вообще присваиваются положительные баллы.
----	------	--	--	---

		(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.	(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 100 000 000 (сто 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. Налогоплательщикам, являющимся производителями экспортированного товара или имеющим размер оборота, облагаемый по нулевой ставке более 70% от общего оборота, присваивается максимальный балл	
10.	П.14	14. Баллы по критерию «Экспорт товаров, приобретенных у производителя» присваиваются в следующем порядке:	14. Баллы по критерию «Экспорт товаров, приобретенных у производителя» присваиваются в следующем порядке:	Возврат НДС производится только при экспорте, а также при применении нулевой ставки, в т

	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	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	числе: при реализации аффилированного золотого эквивалента при оказании международных перевозок, которым по данному критерию вообще присваиваются положительные баллы.
--	--	--	---

		(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 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.	(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 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. Налогоплательщикам, являющимся производителями экспортированного товара или имеющим размер оборота, облагаемый по нулевой ставке более 70% от общего оборота, присваивается максимальный балл	
10.	п.15	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.	15. Баллы по критерию «Осуществление деятельности в приоритетном секторе» присваиваются налогоплательщикам, которым присвоен ОКЭД по приоритетному виду деятельности, включенному в перечень, утверждаемый Правительством Республики Казахстан, в размере плюс 20 (двадцати) баллов.	Если налогоплательщик осуществляет разные виды деятельности и, в том числе в приоритетном секторе, необходимо применить максимальный бал, тогда как на практике расчет некорректен. Критерий не отвечает цели управления рисками предприятия

				Если тот или иной вид деятельности не включен в перечень Правительства РК, это не означает, что предприятие автоматически находится в зоне риска.
9.	п.16	16. Баллы по критерию «Участие в инвестиционных проектах» присваиваются налогоплательщикам, реализующим инвестиционные проекты, в размере плюс 20 (двадцати) баллов.	16. Баллы по критерию «Участие в инвестиционных проектах» присваиваются налогоплательщикам, реализующим инвестиционные проекты, или осуществляющим последующую переработку минерального сырья и (или) состоящим на налоговом мониторинге, в размере плюс 20 (двадцати) баллов.	Критерий ставит в неравное положение компании, которые пользуются льготами и уплачивают налоги в общеустановленном порядке, также недропользователи, которые не имеют право на льготы по инвестиционным проектам.
10.	п.18	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 десятитысячной) процента присваиваются плюс 15 (пятнадцать) баллов;	18. Баллы по критерию «Своевременность уплаты налогов» присваиваются в следующем порядке: 1) налогоплательщикам, у которых отсутствуют уплаченные пени, или удельный вес уплаченной пени в общей сумме уплаченных налогов не превышает 1% - в размере плюс 30 (тридцати) баллов; 2) налогоплательщикам, у которых соотношение уплаченной пени в общей сумме налогов и других обязательных платежей в бюджет (за исключением сумм возврата превышения НДС) составляет более 10 (десяти) процентов, – минус 1 (один) балл. За каждый 1 (один) процент присваивается минус 0,1 (ноль целых одна десятая) балла. При этом если: 1) соотношение уплаченной пени в общей сумме налогов составляет менее 5 (пяти)	Предлагаем уменьшить соотношение пени к уплаченным налогам, так как годовая ставка пени установлена Налоговым кодексом в размере 2,5 кратная ставке рефинансирования, что в год составляет 13,5%.

	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.	процента присваиваются плюс 15 (пятнадцать) баллов; 2) исключить 3) исключить 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. исключить 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, 105302, 105303, 105304, 105309, 105313, 105314, 105315, 105316, за календарный год, предшествующий	Учитывая, что права возврата НДС как права пользуются крупными налогоплательщиками, некорректно применять расчет за каждую тысячу тенге. Предлагаем исключить, так как весь расчет производится исключительно от уплаченной суммы пени. Также, при расчете удельного веса начисленной по к сумме уплаченных налогов необходимо учитывать и другие обязательные платежи в бюджет 105303 (Плата за пользование водными ресурсами поверхностными источниками), 105304 (Плата за лесное пользование),
--	--	---	--

			календарному году, в котором налогоплательщиком представлено требование о возврате суммы превышения НДС, указанное в декларации по НДС.	105309 (Плата за использование радиочастотного спектра), 105313 (Плата за использование особо охраняемых природных территорий республиканского значения) 105314(Плата за использование особо охраняемых природных территорий местного значения), 105315 (Плата за пользование земельными участками) Более того, считаем неверным и несправедливым производим расчет баллов на основании суммы пени без учета причин возникновения пени. Такой подход практически дестимулирует налогоплательщика самостоятельно устранять выявленные ошибки. Данная методика не учитывает факт предоставления отсрочки, также перенос срока уплаты по просьбе налоговых органов. Также необходимо учитывать, что зачастую возникают ситуации, когда налогоплательщик применил или иные положения налогового законодательства в соответствии с полученными разъяснениями налогового органа, который через определенный период неожиданно меняет свою позицию на противоположную. Налогоплательщику необходимо в связи с этим пересчитать с налоговые обязательства по прошлым
--	--	--	--	--

				периодам, соответственно уплат пени. Считаем, что такие ситуации должны влиять на общую оце добросовестного налогоплательщ по СУР.
11.	п.19	19. Баллы по критерию «Нарушения по трансфертному ценообразованию» присваиваются в следующем порядке: 1) налогоплательщикам, у которых отсутствует корректировки 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.	19. Исключить.	Исключить критерий, т как нарушения по трансфертно законодательству не связаны НДС. Более того, не понят принцип расчета критериев части присвоения отрицательн баллов при проведен налогоплательщиком самостоятельной корректиро по трансфертно ценообразованию, законодатель обоснованной, в том числе несоответствии котировальн периода. Считаем, что в слу самостоятельной корректиро по ТЦ налогоплательщик долж иметь только положительный ба и не должен зависеть от сум корректировки. Так же не понятно поче данные берутся начиная с 20 года, тогда как все показател 2019 года.

		Если, сумма корректировки составляет 50 000 000 (пятьдесят миллионов) тенге присваивается минус 1 (пять) баллов. 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.		
12.		20. Баллы по критерию «Убыток в период применения нулевой ставки» присваиваются в следующем порядке: 1) налогоплательщикам, у которых отсутствует убыток, – плюс 10 (десять) баллов;	20. Баллы по критерию «Убыток в период применения нулевой ставки» присваиваются в следующем порядке: 1) налогоплательщикам, у которых отсутствует убыток или сумма убытка	Предлагаем уменьшить отрицательный показатель с -50 -25, путем исключения привязки к сумме убытка, а введения норм

		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.	составляет не более 10% от оборота по ЭСФ, – плюс 10 (десять) баллов; 2) налогоплательщикам, у которых убыток превышает 10% от оборота по ЭСФ, – минус 5 (пять) баллов за каждый год. 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 2019 года с нарастающим итогом.	по доле убытка от облагаемого оборота. Данный критерий не имеет взаимосвязи с НДС. Кроме того, Налоговый кодекс предоставляет право налогоплательщику осуществлять единовременно инвестиционные вычеты. В случае реализации данных прав у налогоплательщика также могут возникнуть убытки. Считаем, что это никак не должно влиять на повышение степени риска налогоплательщика и занижение баллов по СУР. Период необходимо во всех критериях, которые рассчитываются по ЭСФ с 1 января 2019 года, т.е. с момента введения обязательства по переходу на ЭСФ
12.	п.21	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.	21. Исключить.	Наличие реимпорта экспортера не является отрицательным показателем, в этой связи, снижение баллов (баллов) только за наличие у экспортера реимпорта считаем необоснованным. Кроме того, размер отрицательных значений данного критерия необоснованно и не коррелируются положительными критериями.

13.	п.22	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	22. Исключить.	Предлагаем исключить данный критерий, в целях устранения дублирования критерием «Взаиморасчеты с налогоплательщиками, признанными неблагонадежными налогоплательщиками». Кроме того, в законодательстве отсутствует понятие «фиктивная сделка», а так же неблагонадежный налогоплательщик. В связи с чем предлагаем доработать пункт 22 исключить пункт 22 Не понятно, что понимается под «суммой нарушений, выявленного по результатам камерального контроля» - это сумма НДС или сумма фиктивной сделки
-----	------	--	------------------------------	---

		нарастающим итогом и сведения по результатам КК, в которых охвачены период с 1 января 2017 года с нарастающим итогом.		
14.	п.23	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.	23. Баллы по критерию «Взаиморасчеты с неблагонадежными налогоплательщиками» присваиваются в следующем порядке: 1) налогоплательщикам, у которых отсутствуют взаиморасчеты с неблагонадежными поставщиками, либо соотношение сумм НДС, отнесенного в зачет по взаиморасчетам с неблагонадежными поставщиками в период, указанный в требовании на возврат превышения НДС, к общей сумме НДС, отнесенного в зачет по данным декларации по НДС, составляет менее 0,01 (ноль целых одна сотая) процента,– 5 (пять) баллов; 2) налогоплательщикам, у которых соотношение сумм НДС, отнесенного в зачет по взаиморасчетам с неблагонадежными поставщиками в период, указанный в требовании на возврат превышения НДС, к общей сумме НДС, отнесенного в зачет по данным декларации по НДС, 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 НДС, отнесенного в зачет составляет 100 000 000 (сто миллионов) тенге присваивается минус 1 (один) балл. За каждые 10 000 000 (десять миллионов) НДС,	Учитывая, что критерии применяются в целях подтверждения НДС к возврату, считаем, что необходимо в расчет критериев использовать соотношение НДС, отнесенного в зачет по взаиморасчетам с неблагонадежными поставщиками в период, указанный в требовании на возврат превышения НДС, к общей сумме НДС, отнесенного в зачет по данным декларации по НДС. Понятие «неблагонадежный налогоплательщик» отсутствует в налоговом законодательстве, в связи с чем не понятно как налогоплательщики учитываются при расчете данного критерия. В этой связи в целях приведения в соответствие со статьей 4 предлагаем в Методике расчета определить перечень неблагонадежных налогоплательщиков. Считаем, что при расчете отрицательного критерия необходимо применить процентные показатели,

		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.	отнесенного в зачет по взаиморасчетам с неблагонадежными, присваивается 0,1 (ноль целых одна десятая) балла. Данный расчет производится отдельно по сумме НДС, отнесенного в зачет по взаиморасчетам с неблагонадежными налогоплательщиками, и удельного веса к сумме общей суммы НДС, отнесенного в зачет, 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 данные декларации по НДС за период, за который налогоплательщиком представлено требование о возврате суммы превышения НДС, указанное в декларации по НДС. В целях настоящего критерия неблагонадежными признаются налогоплательщики, по сделке: 1) по которой действие (действия) по выписке счета-фактуры и (или) иного документа признано (признаны) судом или постановлением органа уголовного преследования о прекращении досудебного расследования по нереабилитирующим основаниям совершенным (совершенными) субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;	позволит применить более точный расчет отрицательного показателя по выявленному нарушению.
--	--	--	--	---

			2) признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда; 3) совершенной без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с налогоплательщиком, снятым с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость на основании решения налогового органа в соответствии с <u>подпунктами 2) и 3) пункта 6 статьи 85</u> Налогового кодекса, руководитель и (или) учредитель (участник) которого не причастен к регистрации (перерегистрации) и (или) осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого юридического лица, установленных решением суда, вступившим в законную силу, за исключением сделок, по которым судом установлено фактическое получение товаров, работ, услуг от такого налогоплательщика.	
15.	п.24	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;	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, или у которых соотношение сумм взаиморасчетов с поставщиками, которым ограничена выписка ЭСФ, в период, указанный в требовании на возврат превышения НДС, к сумме оборота по данным, полученных ЭСФ, не превышает 0,1	Ограничение по выписке ЭСФ по поставщикам не является окончательным и/или постоянным, в зависимости от деятельности (предоставленного пояснения) налогоплательщика ограничение снимается, в этой связи предлагаем при расчете критерия учитывать только период указанный в требовании. Считаем, что при расчете отрицательного критерия необходимо применить

		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 миллион) 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.	(ноль целых одна десятая) процента, – 10 (десять) баллов; 2) налогоплательщикам, у которых соотношение сумм взаиморасчетов с поставщиками, которым ограничена выписка ЭСФ, в период, указанный в требовании на возврат превышения НДС, 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 100 000 000 (сто миллионов) тенге присваивается минус 1 (один) балл. За каждые 0,001 (ноль целых одна тысячная) свыше от удельного веса к сумме оборота по полученным ЭСФ, присваивается 0,1 балла. 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 данные декларации по НДС и сведения ЭСФ за период, за который налогоплательщиком представлено требование о возврате суммы превышения НДС, указанное в декларации по НДС.	процентные показатели, позволит применить более точный расчет отрицательного показателя по выявленному нарушению.
--	--	---	---	--

			При расчете критерия исключаются сделки, по которым судом установлено фактическое получение товаров, работ, услуг от такого налогоплательщика.	
16.	п.25	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.	25. Баллы по критерию «Взаиморасчеты с взаимосвязанными сторонами» присваиваются в следующем порядке: 1) налогоплательщикам, у которых отсутствуют взаиморасчеты с взаимосвязанными поставщиками, или соотношение суммы оборота по ЭСФ, выписанным в адрес взаимосвязанных сторон, к общей сумме оборота по выписанным ЭСФ составляет не более 50 (пятьдесят) процентов, – 10 (десять) баллов. 2) налогоплательщикам, у которых соотношение суммы оборота по ЭСФ, выписанным в адрес взаимосвязанных сторон, к общей сумме оборота по данным полученных ЭСФ, составляет свыше 50 (пятидесяти) процентов, – минус 1 (один) балл. За каждые 5 (пять) процентов свыше присваивается минус 1 (один) балл. 3) Исключить.	Полагаем, что данный критерий должен быть исключен, поскольку является рискованным. Более того согласно пункту 10 Методики расчета критерия компании, злоупотребляющие расчетами со взаимосвязанными компаниями не имеют положительных баллов в целом (оборот более 70 % со связанными + численность работников менее 10).

		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.	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, за который налогоплательщиком представлено требование о возврате суммы превышения НДС, указанное в декларации по НДС.	
17.	п.26	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 взаиморасчётов 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 взаиморасчётов 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.	26. Исключить	Экспортер не владеет данными по недоимкам поставщиков и не может влиять на обязательства других налогоплательщика. При этом не понятно почему должен быть отрицательный критерий, если контрагент пользуется отсрочкой. Более того не понятно почему для возврата НДС анализируется в общем недоимка контрагента?

		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.		
18.	п.27	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.	27. Исключить.	Предлагаем исключить данный критерий в связи с отсутствием экономического смысла. В случае если требование о возврате указано ошибочно, сумма НДС к возврату превышает сумму НДС к возмещению по данным Декларации по НДС, сумма такого превышения подлежит возврату.

		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 предоставления требования по возврату превышения НДС.		
19.	п.28	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.	28. Баллы по критерию «Неисполненные уведомления по камеральному контролю с истекшим сроком исполнения» присваиваются в следующем порядке: 1) налогоплательщикам, у которых отсутствуют неисполненные уведомления по камеральному контролю с истекшим сроком исполнения, и налогоплательщикам, у которых соотношение суммы нарушений по неисполненным уведомлениям по камеральному контролю с истекшим сроком исполнения, к обороту по выписанным за аналогичный период ЭСФ составляет не более	Целью КК является предоставление налогоплательщику право самостоятельного устранения нарушений, выявленных налоговыми органами результатам КК, путем постановки на регистрационный учет налоговых органах и (или) представления налоговой отчетности в соответствии со статьей 96 Налогового Кодекса (или) уплаты налогов и платежей в бюджет.

	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.	0,01 (ноль целых одну сотую) процента – 10 (десять) баллов; 2) налогоплательщикам, у которых соотношение суммы нарушений по неисполненным уведомлениям по камеральному контролю с истекшим сроком исполнения, к обороту по выписанным ЭСФ составляет не более 0,1 (ноль целых одна десятая) процента – 5 баллов; 3) налогоплательщикам, у которых соотношение суммы нарушений по неисполненным уведомлениям по камеральному контролю с истекшим сроком исполнения, к обороту по выписанным ЭСФ составляет не более 0,3 (ноль целых три десятых) процента – минус 5 (пять) баллов. За каждый 1 (один) процент свыше присваивается минус 1 (один) балл; При расчете учитываются данные декларации по НДС, ЭСФ и сведения по КК за период, за который налогоплательщиком представлено требование о возврате суммы превышения НДС, указанное в декларации по НДС.	Подтвержденные налогоплательщиком нарушения не могут являться отрицательным критерием, поскольку означает, что налогоплательщик исправил свои допущенные нарушения. В этой связи считать необходимым использовать данный критерий исключительно по неисполненным уведомлениям по КК, по которым вынесено решение о неисполнении. При этом присвоенных дополнительных отрицательных баллов по суммам нарушений не считаем неправомерным, в связи с необоснованно высоким отрицательным значением баллов (например, по неисполненному нарушению в размере 400 000 тенге будет присвоен балл в размере минус двадцать, тогда как по большинству положительных критериев сумма баллов варьируется от 3 до 15 баллов).
--	--	---	--