

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, предлагаем исключить СУР для таких налогоплательщиков.
2.	п.6	<p>6. Баллы по критерию «Стабильность вида деятельности» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>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;</p> <p>2) налогоплательщикам, применившим нулевую ставку НДС менее 4 (четыре) последовательных налоговых периода, баллы не присваиваются.</p> <p>Применение нулевой ставки учитывается за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.</p>	<p>6. Баллы по критерию «Стабильность применения нулевой ставки» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>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;</p> <p>2) налогоплательщикам, применившим нулевую ставку НДС менее 4 (четыре) последовательных налоговых периода, баллы не присваиваются.</p> <p>Применение нулевой ставки учитывается за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.</p>	В расчете критерия, как основной показатель применяются сведения по последовательности применения нулевой ставки.

3.	п.7	<p>7. Баллы по критерию «История возврата налога на добавленную стоимость» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>3) налогоплательщикам, у которых удельный вес подтвержденных сумм превышения НДС к возврату составляет менее 50 (пятидесяти) процентов, баллы не присваиваются.</p> <p>При расчете учитываются сведения по возврату превышения НДС за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.</p>	<p>7. Баллы по критерию «История возврата налога на добавленную стоимость» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>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.</p> <p>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;</p> <p>3) необходимо исключить</p> <p>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.</p> <p>При расчете учитываются сведения по возврату превышения НДС за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.</p>	<p>Считаем целесообразным присвоение максимального балла по данному критерию компаниям – экспортерам, находящимся на налоговом мониторинге, по которым средний процент возврата исторически составляет не менее 70% от сумм превышения НДС, предъявленных к возврату, поскольку на практике получить максимальный балл по данному критерию невозможно, так как большинство компаний не получало 100% возврата НДС.</p> <p>Необходимо исключить подпункт 3) пункта 7 так как производители товаров собственного производства имеют право на 50% возврат превышения по НДС в упрощенном порядке.</p>
----	-----	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

4.	п.7	<p>7. Баллы по критерию «История возврата налога на добавленную стоимость» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>3) налогоплательщикам, у которых удельный вес подтвержденных сумм превышения НДС к возврату составляет менее 50 (пятидесяти) процентов, баллы не присваиваются.</p> <p>При расчете учитываются сведения по возврату превышения НДС за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.</p>	<p>7 Баллы по критерию «История возврата налога на добавленную стоимость» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>3) налогоплательщикам, у которых удельный вес подтвержденных сумм превышения НДС к возврату составляет менее 50 (пятидесяти) процентов, баллы не присваиваются.</p> <p>При расчете учитываются сведения по возврату превышения НДС за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.</p> <p>Крупным налогоплательщикам, находящимся на налоговом мониторинге, присваивается максимальный балл.</p>	<p>Полагаем, что данный критерий не может быть справедливо применим к крупным налогоплательщикам в связи с тем, что компания возвращает НДС в том числе по УПВ, соответственно получает 70% вместо 100%.</p>
5.	п.8	<p>8. Баллы по критерию «Фонд оплаты труда» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>1) налогоплательщикам, у которых удельный вес фонда оплаты труда по данным декларации по индивидуальному подоходному налогу (далее – ИПН) к</p>	<p>8. Баллы по критерию «Фонд оплаты труда» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>1) налогоплательщикам, у которых удельный вес фонда оплаты труда по данным декларации по индивидуальному подоходному налогу (далее – ИПН) к обороту по</p>	<p>1. Критерий и методика его оценки (расчета) не отвечает основной цели - управления рисками налогоплательщика, так как практически наказывает налогоплательщика за его стремление внедрения новых</p>

	<p>обороту по выписанным ЭСФ составляет 3 (три) процента, – плюс 3 (три) балла;</p> <p>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;</p> <p>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.</p> <p>При расчете учитываются данные декларации по ИПН и выписанных ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.</p>	<p>выписанным ЭСФ составляет 3 (три) процента, – плюс 3 (три) балла.</p> <p>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;</p> <p>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.</p> <p>При расчете учитываются данные декларации по ИПН и выписанных ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.</p> <p>Налогоплательщикам, находящимся на налоговом мониторинге, присваивается максимальный балл в размере 25 (двадцать пять) баллов.</p>	<p>технологий, автоматизации производства и т.д., которое не требует существенных трудовых затрат, а значит и ФОТ не является существенной статьей затрат.</p> <p>2. Также этот критерий не учитывает волатильность на рынках, от которой собственно и зависит оборот по реализации, а также не учитывает волатильность тенге. Получается, что чем выше цены на рынках или слабее национальная валюта, тем ниже оценка по данному критерию. И наоборот.</p> <p>3. Кроме того, критерий входит в противоречие с интересами бизнеса. Чтобы получить максимальный балл 25, 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, материалы, э/э, ремонты и т.д.), но и капитальных и других инвестиционных вложений. Если это перевести на себестоимость продукции, доля ФОТ в себестоимости должна составлять не менее 40%, что делает практически нерентабельным любое производство.</p> <p>Предлагаем крупным налогоплательщикам, состоящим на</p>
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

				налоговом мониторинге присваивать максимальный балл.
6.	п.8	<p>8. Баллы по критерию «Фонд оплаты труда» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>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.</p> <p>При расчете учитываются данные декларации по ИПН и выписанных ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.</p>	<p>8. Баллы по критерию «Фонд оплаты труда» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>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.</p> <p>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;</p> <p>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.</p> <p>При расчете учитываются данные декларации по ИПН и выписанных ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.</p> <p>Крупным налогоплательщикам, находящимся на налоговом мониторинге, присваивается максимальный балл.</p>	<p>Как мы понимаем, при расчете баллов учитываются данные декларации по ИПН и выписанных ЭСФ. Тем не менее, остается неясным тот факт, почему не учитывается специфика консорциума / совместной деятельности недропользователей, а также на каких правовых основаниях недропользователям данный критерий присваивается с нулевым значением, либо с минимальным значением.</p> <p>Полагаем, что крупным налогоплательщикам, состоящим на налоговом мониторинге, необходимо присваивать максимальный балл, либо пересмотреть методику расчета данного критерия.</p>
7.	П.9	<p>9. Баллы по критерию «Среднее количество работников» присваиваются в следующем порядке:</p>	<p>9. Баллы по критерию «Среднее количество работников» присваиваются в следующем порядке:</p>	<p>Следует отметить, что данный критерий и методика его оценки (расчета) не отвечает основной цели</p>

	<p>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.</p> <p>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;</p> <p>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.</p> <p>При расчете учитываются данные декларации по ИПН и выписанных ЭСФ</p>	<p>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.</p> <p>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;</p> <p>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.</p> <p>При расчете учитываются данные декларации по ИПН и выписанных ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.</p>	<p>- управления рисками налогоплательщика.</p> <p>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.</p> <p>В связи с чем предлагаем в расчете увеличить присваиваемый балл за каждые последующие 10 человек с 0,1 балла до 0,3 балла, что снизит порог по численности для получения максимального балла до 740 человек. Так же не понятно, почему для среднего бизнеса установлено количество работников начиная с 50, а малого бизнеса с 5, так как по Предпринимательскому кодексу численность субъекта среднего предпринимательства начиная от 100 до 250 работников, малого бизнеса от 15-100 и микробизнес – до 15 работников.</p>
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.		
8.	п.10	<p>10. Баллы по критерию «Доход, обеспеченный 1 работником» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>3) налогоплательщикам, подпадающим под параметры предприятия с малым размером, у</p>	<p>10. Баллы по критерию «Доход, обеспеченный 1 работником» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>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.</p> <p>исключить</p> <p>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;</p> <p>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</p>	<p>Необоснованный нулевой критерий для крупных налогоплательщиков, у которых у которых соотношение суммы оборота по ЭСФ к среднему количеству работников более 200 000 000 (двести миллионов) тенге, поскольку само понятие «налогоплательщик, состоящий на мониторинге крупных налогоплательщиков» уже подразумевает высокую доходность на одного работника учитывая оборот налогоплательщиков, состоящих на налоговом мониторинге при численности работников более 250 человек.</p> <p>Если цель критерия, выявить предприятия, в которых на 1-10 человек сумма оборота ЭСФ превышает 200 000 000 тенге, то данный критерий не может быть применим к крупным налогоплательщикам, в связи с чем предлагаем налогоплательщикам с численностью работников более 1000 присваивать максимальный балл.</p> <p>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</p>

		<p>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.</p> <p>При расчете учитываются данные декларации по ИПН и выписанных ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.</p>	<p>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.</p> <p>При расчете учитываются данные декларации по ИПН и выписанных ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.</p> <p>Налогоплательщикам, находящимся на налоговом мониторинге с численностью работников не менее 1000 человек, присваивается максимальный балл в размере 20 (двадцать) баллов.</p> <p>Если налогоплательщик является производителем, то такому налогоплательщику присваивается максимальный балл независимо от размера дохода на одного работника.</p>	<p>налогоплательщика-экспортера, уменьшается численность, в результате чего увеличивается доход на одного работника и, соответственно, снижается балл.</p> <p>Также считаем, что этот критерий должен рассматриваться вкупе с фактором – является ли налогоплательщик производителем или он просто посредник.</p>
9.	п.10	<p>10. Баллы по критерию «Доход, обеспеченный 1 работником» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>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;</p>	<p>10. Баллы по критерию «Доход, обеспеченный 1 работником» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>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.</p> <p>Крупным налогоплательщикам, находящимся на налоговом мониторинге с численностью работников не менее 2000 человек, присваивается максимальный балл.</p>	<p>Полагаем, что данный критерий не может быть справедливо применим к крупным налогоплательщикам в связи с тем, что само понятие параметра предприятия с крупным размером не может подразумевать в себе соотношение суммы оборота по ЭСФ к среднему количеству работников <u>менее</u> 200 000 000 (двести миллионов) тенге. Предлагаем налогоплательщикам с численностью работников более 2000 присваивать максимальный балл, либо пересмотреть методику расчета данного критерия.</p>

		<p>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;</p> <p>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.</p> <p>При расчете учитываются данные декларации по ИПН и выписанных ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.</p>	<p>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;</p> <p>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.</p> <p>При расчете учитываются данные декларации по ИПН и выписанных ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.</p> <p>Налогоплательщикам, находящимся на налоговом мониторинге с численностью работников не менее 1000 человек, присваивается максимальный балл в размере 20 (двадцать) баллов.</p>	
--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

10.	п.11	<p>11. Баллы по критерию «Фиксированные активы» присваиваются налогоплательщикам, у которых соотношение фиксированных активов к сумме совокупного годового дохода (далее – СГД) составляет:</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	<p>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:</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Налогоплательщикам, находящимся на налоговом мониторинге, присваивается максимальный балл в размере 10 (десять) баллов.</p> <p>Если налогоплательщик является производителем, то такому налогоплательщику присваивается максимальный балл.</p>	<p>У компаний, существующих более 10 лет, учитывая, что ставки амортизационных отчислений по Налоговому кодексу не привязаны к сроку использования таких активов, большая часть стоимости фиксированных активов ниже, чем их стоимость в бухгалтерском учете. К примеру, срок полезного использования здания более 40 лет, тогда как в налоговом учете большая стоимость актива будет самортизирована через 10 лет.</p> <p>При этом Налоговым кодексом предусмотрено применение налоговых преференций, в связи с чем стоимость вновь введенных активов может быть равна нулю.</p> <p>При применении расчета от суммы СГД</p> <p>Предлагаем рассчитывать критерий от НОД, так как в случае, если с момента регистрации истекло 10 и более лет при увеличении оборота по реализации и СГД, критерий автоматически обнуляется, тем самым как бы наказывая компанию за получение большего СГД.</p> <p>Считаем, что данный критерий должен оцениваться вкупе с фактором – является ли налогоплательщик производителем или он просто посредник.</p>
-----	------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

11.	п.11	<p>11. Баллы по критерию «Фиксированные активы» присваиваются налогоплательщикам, у которых соотношение фиксированных активов к сумме совокупного годового дохода (далее – СГД) составляет:</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	<p>11. Баллы по критерию «Фиксированные активы» присваиваются налогоплательщикам, у которых соотношение фиксированных активов к сумме совокупного годового дохода (далее – СГД) составляет:</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Недропользователям, осуществляющим свою деятельности согласно стабильному налоговому режиму, а также на основании соглашения о разделе продукции, присваивается максимальный балл.</p>	<p>При расчете баллов по данному критерию учитывается соотношение фиксированных активов к сумме СГД на основании декларации по КПН. Недропользователи осуществляют свою деятельности согласно стабильному налоговому режиму, а также на основании соглашения о разделе продукции. К примеру, компания согласно ОСРП имеет право на бесплатное пользование всем имуществом, в то же время не обладает правом собственности на фиксированные активы, не является плательщиком налога на имущество и не является плательщиком КПН. Так, владение фиксированными активами и уплата имущественного налога осуществляется участниками консорциума, но при подаче консорциумом (посредством Операционной компании) требования на возврат НДС по упрощенному порядку, СУР не присваиваются баллы по данным параметрам.</p> <p>Считаем, что нулевые баллы по данному критерию не могут применяться к таким недропользователям, учитывая специфику их деятельности, так как присваивание баллов с нулевым значением по СУР по данным критериям ухудшает положение</p>
-----	------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

				<p>недропользователей в контексте возврата НДС.</p> <p>Предлагаем таким налогоплательщикам присваивать максимальный балл, либо пересмотреть методику расчета данного критерия.</p>
12.	п.12	<p>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.</p> <p>При расчете учитываются данные декларации по КПП, ИПН и выписанных ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.</p>	<p>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.</p> <p>При расчете учитываются данные декларации по КПП, ИПН и выписанных ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.</p> <p>Налогоплательщикам, находящимся на налоговом мониторинге, присваивается максимальный балл в размере 25 (двадцать пять) баллов.</p> <p>Если налогоплательщик является производителем, то такому налогоплательщику присваивается максимальный балл.</p>	<p>По компаниям, находящимся на мониторинге, расчет по данному критерию предлагаем не производить, а автоматически присваивать максимальный балл, поскольку ст.130 Налогового кодекса предусмотрено, что у налогоплательщиков сумма стоимостных балансов фиксированных активов на конец налогового периода должна составлять не менее 325 000-кратного месячного расчетного показателя.</p> <p>Объектом обложения налогом на имущество выступают здания и сооружения, тогда как не учитывается стоимость дорогостоящего оборудования и программного обеспечения, необходимого для производства.</p>
13.	п.12	<p>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)</p>	<p>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</p>	<p>Недропользователи осуществляют свою деятельности согласно стабильному налоговому режиму, а также на основании соглашения о разделе продукции. К примеру, компания согласно ОСРП имеет</p>

		<p>баллов. За каждый 0,01 (ноль целых одна сотый) процент свыше присваивается 1 (один) балл.</p> <p>При расчете учитываются данные декларации по КПП, ИПН и выписанных ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.</p>	<p>целых одна сотый) процент свыше присваивается 1 (один) балл.</p> <p>При расчете учитываются данные декларации по КПП, ИПН и выписанных ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.</p> <p>Недропользователям, осуществляющим свою деятельности согласно стабильному налоговому режиму, а также на основании соглашения о разделе продукции, присваивается максимальный балл.</p>	<p>право на бесплатное пользование всем имуществом, в то же время не обладает правом собственности на фиксированные активы, не является плательщиком налога на имущество и не является плательщиком КПП. Так, владение фиксированными активами и уплата имущественного налога осуществляется участниками консорциума, но при подаче консорциумом (посредством Операционной компании) требования на возврат НДС по упрощенному порядку, СУР не присваиваются баллы по данным параметрам.</p> <p>Считаем, что нулевые баллы по данному критерию не могут применяться к таким недропользователям, учитывая специфику их деятельности, так как присваивание баллов с нулевым значением по СУР по данным критериям ухудшает положение недропользователей в контексте возврата НДС.</p> <p>Предлагаем таким налогоплательщикам присваивать максимальный балл, либо пересмотреть методику расчета данного критерия.</p>
14.	п.13	13. Баллы по критерию «Экспорт собственной продукции» присваиваются в следующем порядке:	13. Баллы по критерию «Экспорт собственной продукции» присваиваются в следующем порядке:	Возврат НДС производится не только при экспорте, а также при применении нулевой ставки, в том

	<p>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.</p> <p>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;</p> <p>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.</p> <p>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)</p>	<p>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.</p> <p>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;</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>3) налогоплательщикам, подпадающим 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</p>	<p>числе: при реализации аффинированного золота, оказании международной перевозки, которым по данному критерию вообще не присваиваются положительные баллы.</p>
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>тенге свыше присваивается плюс 1 (один) балл.</p> <p>3) налогоплательщикам, подпадающим 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.</p> <p>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.</p> <p>Данный расчет производится отдельно по сумме выписанных ЭСФ и удельного веса экспорта, в результате полученные баллы суммируются для определения общего суммарного балла.</p> <p>При этом присваиваемый максимальный балл по удельному весу составляет плюс 10 (десять) баллов, по сумме плюс 10 (десять) баллов.</p> <p>При расчете учитываются данные выписанных ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.</p>	<p>(восемьдесят) процентов, – плюс 3 (три) балла. За каждый 1 (один) процент свыше присваивается плюс 1 (один) балл.</p> <p>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.</p> <p>Данный расчет производится отдельно по сумме выписанных ЭСФ и удельного веса экспорта, в результате полученные баллы суммируются для определения общего суммарного балла.</p> <p>При этом присваиваемый максимальный балл по удельному весу составляет плюс 10 (десять) баллов, по сумме плюс 10 (десять) баллов.</p> <p>При расчете учитываются данные выписанных ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.</p> <p>Налогоплательщикам, являющимся производителями экспортированного товара или имеющим размер оборота, облагаемый по нулевой ставке более 70% от общего оборота, присваивается максимальный балл</p>	
15.	П.14	14. Баллы по критерию «Экспорт товаров, приобретенных у	14. Баллы по критерию «Экспорт товаров, приобретенных у производителя» присваиваются в следующем порядке:	Возврат НДС производится не только при экспорте, а также при применении нулевой ставки, в том

	<p>производителя» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>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.</p> <p>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;</p> <p>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.</p> <p>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)</p>	<p>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.</p> <p>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;</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	<p>числе: при реализации аффинированного золота, оказании международной перевозки, которым по данному критерию вообще не присваиваются положительные баллы.</p>
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>тенге свыше присваивается плюс 1 (один) балл.</p> <p>3) налогоплательщикам, попадающим 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.</p> <p>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.</p> <p>Данный расчет производится отдельно по сумме выписанных ЭСФ и удельного веса экспорта, в результате полученные баллы суммируются для определения общего суммарного балла.</p> <p>При этом присваиваемый максимальный балл по удельному весу составляет плюс 5 (пять) баллов, по сумме плюс 5 (пять) баллов.</p> <p>При расчете учитываются данные выписанных ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.</p>	<p>За каждый 1 (один) процент свыше присваивается плюс 1 (один) балл.</p> <p>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.</p> <p>Данный расчет производится отдельно по сумме выписанных ЭСФ и удельного веса экспорта, в результате полученные баллы суммируются для определения общего суммарного балла.</p> <p>При этом присваиваемый максимальный балл по удельному весу составляет плюс 5 (пять) баллов, по сумме плюс 5 (пять) баллов.</p> <p>При расчете учитываются данные выписанных ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.</p> <p>Налогоплательщикам, являющимся производителями экспортированного товара или имеющим размер оборота, облагаемый по нулевой ставке более 70% от общего оборота, присваивается максимальный балл</p>	
16.	п.15	<p>15. Баллы по критерию «Осуществление деятельности в приоритетном секторе» присваиваются налогоплательщикам, осуществляющим приоритетный вид деятельности,</p>	<p>15. Баллы по критерию «Осуществление деятельности в приоритетном секторе» присваиваются налогоплательщикам, которым присвоен ОКЭД по приоритетному виду деятельности, включенному в</p>	<p>Если налогоплательщик осуществляет разные виды деятельности и, в том числе в приоритетном секторе, то необходимо применять</p>

		включенный в перечень , утверждаемый Правительством Республики Казахстан, в размере плюс 20 (двадцати) баллов.	перечень, утверждаемый Правительством Республики Казахстан, в размере плюс 20 (двадцати) баллов.	максимальный бал, тогда как на практике расчет некорректен. Критерий не отвечает цели – управление рисками предприятия. Если тот или иной вид деятельности не включен в перечень Правительства РК, это не означает, что предприятие автоматически находится в зоне риска.
17.	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, осуществляющим приоритетный вид деятельности, включенный в перечень, утверждаемый Правительством Республики Казахстан, в размере плюс 20 (двадцати) баллов. Данный критерий применяется в максимальном размере к недропользователям, учитывая специфику их деятельности.	Данный критерий не может справедливо применяться к недропользователям, учитывая специфику их деятельности ввиду того, что компания должна осуществлять свою деятельность строго в секторе, который не входит в Перечень приоритетных секторов экономики РК. Присвоение по данному критерию по СУР баллов с нулевым или минимальным значением ухудшает положение недропользователей в контексте возврата НДС.
18.	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 не пользуются льготами и уплачивают налоги в общеустановленном порядке, а также недропользователей, которые не имеют право на льготы по инвестиционным проектам.
19.	п.16	16. Баллы по критерию «Участие в инвестиционных проектах» присваиваются налогоплательщикам,	16. Баллы по критерию «Участие в инвестиционных проектах» присваиваются налогоплательщикам, реализующим	Данный критерий не может справедливо применяться к недропользователям, учитывая специфику их деятельности ввиду

		реализующим инвестиционные проекты, в размере плюс 20 (двадцати) баллов.	инвестиционные проекты, в размере плюс 20 (двадцати) баллов. Данный критерий применяется в максимальном размере к недропользователям, учитывая специфику их деятельности.	того, что компания не может участвовать в инвестиционных проектах. Присвоение по данному критерию по СУР баллов с нулевым или минимальным значением, ухудшает положение недропользователей в контексте возврата НДС.
20.	п.17	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 выше 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 выше 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.	17. Баллы по критерию «Коэффициент налоговой нагрузки» присваиваются налогоплательщикам, у которых соотношение уплаченных сумм налогов (за исключением сумм возврата НДС) по всем кодам бюджетной классификации к общему обороту по ЭСФ выше 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 выше 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. В отношении недропользователей учитываются сведения по всем участникам совместной деятельности.	Считаем, что расчет данного критерия не учитывает специфику недропользователей, а именно специфику консорциума / совместной деятельности. Так как на основании заключенного соглашения о разделе продукции, не все КБК подлежат уплате в бюджет операционной компанией, так уплата КППН и уплата имущественного налога осуществляется участниками консорциума. Поэтому необходимо при расчете данного критерия учитывать уплату налогов по ВСЕМ участникам совместной деятельности и по ВСЕМ КБК. Так как недропользователи работающие по стабильному законодательству уплачивают налоги по определенным КБК, которые не уплачивают обычные налогоплательщики. Так из перечисленных в методике расчета КБК только по пяти КПО уплачивает налоги. Вместе с тем, большая часть уплаченных Компанией налогов и других обязательных платежей в

				<p>бюджет производится в том числе и по другим КБК, а именно, 105328, 101201, 105315, 105316, 105309, 106201, 105102, 105433.</p> <p>Таким образом, при расчете баллов по данному критерию предлагаем учитывать сведения лицевых счетов по <u>всем</u> кодам бюджетной классификации, а также по всем участникам совместной деятельности.</p>
21.	п.18	<p>18. Баллы по критерию «Своевременность уплаты налогов» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>1) налогоплательщикам, у которых отсутствуют уплаченные пени, в размере плюс 30 (тридцати) баллов;</p> <p>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.</p> <p>При этом если:</p> <p>1) соотношение уплаченной пени в общей сумме налогов составляет менее 0,0001 (ноль целых одна десятитысячной) процента присваиваются плюс 15 (пятнадцать) баллов;</p> <p>2) сумма уплаченной пени составляет 100 000 (сто тысяч) тенге присваиваются минус 5 (пять) баллов.</p>	<p>18. Баллы по критерию «Своевременность уплаты налогов» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>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;</p> <p>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.</p> <p>При этом если:</p> <p>1) соотношение уплаченной пени в общей сумме налогов составляет менее 5 (пяти) процента присваиваются плюс 15 (пятнадцать) баллов;</p> <p>2) исключить</p>	<p>Предлагаем уменьшить соотношение пени к уплаченным налогам, так как годовая ставка пени установлена Налоговым кодексом в размере 2,5 кратной ставки рефинансирования, что в год составляет 13,5%.</p> <p>Учитывая, что правом возврата НДС как правило пользуются крупные налогоплательщики, некорректно применять расчет за каждую тысячу тенге.</p>

	<p>За каждые 2 000 (две тысячи) тенге свыше присваиваются минус 0,01 (ноль целых одна сотая) баллов;</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	<p>3) исключить</p> <p>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.</p> <p>исключить</p> <p>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 календарному году, в котором налогоплательщиком представлено требование о возврате суммы превышения НДС, указанное в декларации по НДС.</p>	<p>Предлагаем исключить, так как весь расчет производится исключительно от уплаченной суммы пени.</p> <p>Также, при расчете удельного веса начисленной пени к сумме уплаченных налогов необходимо учитывать и другие обязательные платежи в бюджет:</p> <p>105303 (Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников),</p> <p>105304 (Плата за лесные пользования),</p> <p>105309 (Плата за использование радиочастотного спектра),</p> <p>105313 (Плата за использование особо охраняемых природных территорий республиканского значения),</p> <p>105314(Плата за использование особо охраняемых природных территорий местного значения),</p> <p>105315 (Плата за пользование земельными участками)</p> <p>Более того, считаем неверным и несправедливым производить расчет баллов на основании суммы пени без</p>
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

				<p>учета причин ее возникновения пени. Такой подход практически дестимулирует налогоплательщика самостоятельно устранять выявленные ошибки.</p> <p>Данная методика не учитывает, факт предоставления отсрочки, а также перенос срока уплаты по просьбе налоговых органов.</p> <p>Также необходимо учитывать, что зачастую возникают ситуации, когда налогоплательщик применил те или иные положениями налогового законодательства в соответствии с полученными разъяснениями налогового органа, который через определенный период неожиданно меняет свою позицию на прямо противоположную. Налогоплательщику необходимо в связи с этим пересчитать свои налоговые обязательства по прошлым периодам, соответственно уплатить пени.</p> <p>Считаем, что такие ситуации не должны влиять на общую оценку добросовестного налогоплательщика по СУР.</p>
22.	п.18	<p>18. Баллы по критерию «Своевременность уплаты налогов» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>1) налогоплательщикам, у которых отсутствуют уплаченные пени, в размере плюс 30 (тридцати) баллов;</p> <p>2) налогоплательщикам, у которых соотношение уплаченной пени в общей сумме налогов (за исключением</p>	<p>18. Баллы по критерию «Своевременность уплаты налогов» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>1) налогоплательщикам, у которых отсутствуют уплаченные пени, в размере плюс 30 (тридцати) баллов;</p> <p>2) налогоплательщикам, у которых соотношение уплаченной пени в общей сумме налогов (за исключением сумм возврата</p>	<p>Считаем, что расчет данного критерия не учитывает специфику недропользователей, а именно специфику консорциума / совместной деятельности.</p> <p>Данный критерий несправедливо применяется к компаниям, которые являются добросовестными налогоплательщиками и,</p>

	<p>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.</p> <p>При этом если:</p> <p>1) соотношение уплаченной пени в общей сумме налогов составляет менее 0,0001 (ноль целых одна десятитысячной) процента присваиваются плюс 15 (пятнадцать) баллов;</p> <p>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;</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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</p>	<p>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.</p> <p>При этом если:</p> <p>1) соотношение уплаченной пени в общей сумме налогов составляет менее 0,0001 (ноль целых одна десятитысячной) процента присваиваются плюс 15 (пятнадцать) баллов;</p> <p>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;</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>При расчете учитываются сведения лицевых счетов по всем кодам бюджетной</p>	<p>своевременно уплачивают основную часть налогов и обязательных платежей в бюджет РК.</p> <p>Также, непонятно, почему при расчете удельного веса начисленной пени к сумме уплаченных налогов учитывается только определенный перечень КБК. Полагаем, что необходимо учитывать и другие налоги и обязательные платежи в бюджет.</p> <p>Таким образом, при расчете баллов по данному критерию предлагаем учитывать только те пени, которые связаны с доначислением по актам налоговых проверок, а также принимать во внимание сведения лицевых счетов по <u>всем</u> кодам бюджетной классификации, а также по всем участникам совместной деятельности.</p>
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>максимальный балл составляет плюс 15 (пятнадцать) баллов, минимальный балл составляет минус 15 (пятнадцать) баллов.</p> <p>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.</p>	<p>классификации за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.</p> <p>В отношении недропользователей учитываются сведения по всем участникам совместной деятельности.</p>	
23.	п.19	<p>19. Баллы по критерию «Нарушения по трансфертному ценообразованию» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>1) налогоплательщикам, у которых отсутствует корректировки по трансфертному ценообразованию, – 10 (десять) баллов;</p> <p>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.</p> <p>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;</p>	<p>19. Исключить.</p>	<p>Исключить критерий, так как нарушения по трансфертному законодательству не связаны с НДС. Более того, не понятен принцип расчета критериев в части присвоения отрицательных баллов при проведении налогоплательщиком самостоятельной корректировки по трансфертному ценообразованию, законодательно обоснованной, в том числе при несоответствии котировального периода.</p> <p>Считаем, что в случае самостоятельной корректировки по ТЦ налогоплательщик должен иметь только положительный балл и не должен зависеть от суммы корректировки.</p> <p>Так же не понятно почему данные берутся начиная с 2017 года, тогда как все показатели с 2019 года.</p>

		<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>При этом при корректировке по результатам проверки, присваиваемый минимальный балл по удельному весу составляет минус 8 (восемь) баллов, по сумме минус 10 (десять) баллов.</p> <p>При самостоятельной корректировке, по удельному весу присваиваемый максимальный балл составляет плюс 5 (пять) баллов, минимальный балл составляет минус 8 (восемь) баллов. По сумме</p>		
--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

		<p>присваиваемый максимальный балл составляет плюс 5 (пять) баллов, минимальный балл составляет минус 5 (пять) баллов.</p> <p>При расчете учитываются данные декларации по КПП и ИПН и результаты налоговых проверок за период с 1 января 2017 года с нарастающим итогом.</p>		
24.	П.20	<p>20. Баллы по критерию «Убыток в период применения нулевой ставки» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>1) налогоплательщикам, у которых отсутствует убыток, – плюс 10 (десять) баллов;</p> <p>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.</p> <p>Данный расчет производится отдельно по налоговым периодам и по сумме убытка, в результате полученные баллы суммируются для определения общего суммарного балла.</p> <p>При этом присваиваемый минимальный балл по удельному весу составляет минус 25 (двадцать пять) баллов, по сумме убытка минус 25 (двадцать пять) баллов.</p> <p>При расчете учитываются данные декларации по КПП и ИПН за период с 1 января 2017 года с нарастающим итогом.</p>	<p>20. Баллы по критерию «Убыток в период применения нулевой ставки» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>1) налогоплательщикам, у которых отсутствует убыток или сумма убытка составляет не более 10% от оборота по ЭСФ, – плюс 10 (десять) баллов;</p> <p>2) налогоплательщикам, у которых убыток превышает 10% от оборота по ЭСФ, – минус 5 (пять) баллов за каждый год.</p> <p>Данный расчет производится отдельно по налоговым периодам и по сумме убытка, в результате полученные баллы суммируются для определения общего суммарного балла.</p> <p>При этом присваиваемый минимальный балл по удельному весу составляет минус 25 (двадцать пять) баллов, по сумме убытка минус 25 (двадцать пять) баллов.</p> <p>При расчете учитываются данные декларации по КПП и ИПН за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.</p>	<p>Предлагаем уменьшить отрицательный показатель с -50 до -25, путем исключения привязки к сумме убытка, а введения нормы по доле убытка от облагаемого оборота.</p> <p>Данный критерий не имеет взаимосвязи с НДС.</p> <p>Кроме того, Налоговый кодекс предоставляет право налогоплательщику осуществить единоразово инвестиционные вычеты. В случае реализации данного права у налогоплательщика также могут возникнуть убытки.</p> <p>Считаем, что это никак не должно влиять на повышение степени риска у налогоплательщика и занижение баллов по СУР.</p> <p>Период необходимо во всех критериях, которые рассчитываются по ЭСФ с 1 января 2019 года, т.е. с момента введения обязательства по переходу на ЭСФ</p>

25.	п.21	<p>21. Баллы по критерию «Реимпорт товаров» присваиваются:</p> <p>1) налогоплательщикам, у которых отсутствует реимпорт, – плюс 10 (десять) баллов;</p> <p>2) налогоплательщикам, у которых имеется реимпорт, – минус 30 (тридцать) баллов.</p>	21. Исключить.	Наличие реимпорта у экспортера не является отрицательным показателем, в этой связи, снижение баллов (-30) только за наличие у экспортера реимпорта считаем не обоснованным. Кроме того, размер отрицательных значений данного критерия необоснованны и не коррелируются с положительными критериями.
26.	п.22	<p>22. Баллы по критерию «Взаиморасчеты по фиктивным сделкам» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>1) налогоплательщикам, у которых отсутствуют взаиморасчеты по фиктивным сделкам, – плюс 20 (двадцать) баллов;</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Данный расчет производится отдельно по сумме нарушения и удельному весу нарушений к общей</p>	22. Исключить.	<p>Предлагаем исключить данный критерий, в целях устранения дублирования с критерием «Взаиморасчеты с неблагонадежными налогоплательщиками». Кроме того, в законодательстве отсутствует понятие «фиктивной» сделки, а так же неблагонадежный налогоплательщик. В связи с чем предлагаем доработать пункт 23, и исключить пункт 22</p> <p>Не понятно, что понимается под «суммой нарушения, выявленного по результатам камерального контроля» - это сумма НДС или сумма фиктивной сделки?</p>

		<p>сумме НДС, отнесенного в зачет, в результате полученные баллы суммируются для определения общего суммарного балла.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>		
27.	п.22	<p>22. Баллы по критерию «Взаиморасчеты по фиктивным сделкам» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>1) налогоплательщикам, у которых отсутствуют взаиморасчеты по фиктивным сделкам, – плюс 20 (двадцать) баллов;</p> <p>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</p>	<p>22. Исключить./Дополнить: «Данный критерий рассчитывается в отношении непосредственных поставщиков компании.»</p>	<p>Как мы понимаем, за анализ могли быть использованы не только сделки поставщиков первого уровня, но и их контрагентов, включая компаний - банкротов. Полагаем, что СУР должен применяться исключительно для выявления нарушений непосредственных поставщиков компании.</p> <p>Предлагаем исключить данный критерий, либо учитывать поставщиков только первого уровня.</p>

		<p>(пять) баллов. За каждый 1 (один) процент свыше присваиваются минус 5 (пять) баллов.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>		
28.	п.23	<p>23. Баллы по критерию «Взаиморасчеты с неблагонадежными предприятиями» присваиваются в следующем порядке:</p>	<p>23. Баллы по критерию «Взаиморасчеты с неблагонадежными налогоплательщиками» присваиваются в следующем порядке:</p>	<p>Учитывая, что критерии применяются в целях подтверждения НДС к возврату, считаем, что необходимо в расчете критериев</p>

	<p>1) налогоплательщикам, у которых отсутствуют взаиморасчеты с неблагонадежными поставщиками, – 5 (пять) баллов;</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Данный расчет производится отдельно по сумме взаиморасчетов и</p>	<p>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;</p> <p>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.</p> <p>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, отнесенного в зачет по взаиморасчетам с неблагонадежными, присваивается 0,1 (ноль целых одна десятая) балла.</p> <p>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</p>	<p>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.</p> <p>Понятие «неблагонадежный налогоплательщик» отсутствует в налоговом законодательстве в связи с чем не понятно какие налогоплательщики учитываются при расчете данного критерия. В этой связи в целях приведения в соответствии со статьей 403 предлагаем в Методике расчета определить перечень неблагонадежных налогоплательщиков.</p> <p>Считаем, что при расчете отрицательного критерия необходимо применять процентные показатели, что позволит применить более точный расчет отрицательного показателя по выявленному нарушению.</p>
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>удельного веса к сумме оборота по полученным ЭСФ, в результате полученные баллы суммируются для определения общего суммарного балла.</p> <p>При этом присваиваемый минимальный балл по удельному весу составляет минус 5 (пять) баллов, по сумме взаиморасчетов минус 5 (пять) баллов.</p> <p>При расчете учитываются сведения по полученным ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.</p>	<p>зачет, в результате полученные баллы суммируются для определения общего суммарного балла.</p> <p>При этом присваиваемый минимальный балл по удельному весу составляет минус 5 (пять) баллов, по сумме взаиморасчетов минус 5 (пять) баллов.</p> <p>При расчете учитываются данные декларации по НДС за период, за который налогоплательщиком представлено требование о возврате суммы превышения НДС, указанное в декларации по НДС.</p> <p>В целях настоящего критерия неблагонадежными признаются налогоплательщики, по сделке:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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; 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.	
29.	п.23	<p>23. Баллы по критерию «Взаиморасчеты с неблагонадежными предприятиями» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>1) налогоплательщикам, у которых отсутствуют взаиморасчеты с неблагонадежными поставщиками, – 5 (пять) баллов;</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Данный расчет производится отдельно по сумме взаиморасчетов и</p>	<p>23. Исключить./Дополнить: «Данный критерий рассчитывается в отношении непосредственных поставщиков компании.»</p>	<p>Как мы понимаем, за анализ могли быть использованы не только сделки поставщиков первого уровня, но и их контрагентов, включая компаний - банкротов. Полагаем, что СУР должен применяться исключительно для выявления нарушений непосредственных поставщиков компании.</p> <p>Предлагаем исключить данный критерий, либо учитывать поставщиков только первого уровня.</p>

		<p>удельного веса к сумме оборота по полученным ЭСФ, в результате полученные баллы суммируются для определения общего суммарного балла.</p> <p>При этом присваиваемый минимальный балл по удельному весу составляет минус 5 (пять) баллов, по сумме взаиморасчетов минус 5 (пять) баллов.</p> <p>При расчете учитываются сведения по полученным ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.</p>		
30.	п.24	<p>24. Баллы по критерию «Взаиморасчеты с предприятиями, по которым ограничена выписка электронного счета-фактуры» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>1) налогоплательщикам, у которых отсутствуют взаиморасчеты с поставщиками, которым ограничена выписка ЭСФ, – 10 (десять) баллов;</p> <p>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.</p>	<p>24. Баллы по критерию «Взаиморасчеты с предприятиями, по которым ограничена выписка электронного счета-фактуры» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>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 (ноль целых одна десятая) процента, – 10 (десять) баллов;</p> <p>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.</p>	<p>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.</p> <p>Считаем, что при расчете отрицательного критерия необходимо применять процентные показатели, что позволит применить более точный расчет отрицательного показателя по выявленному нарушению.</p>

		<p>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.</p> <p>Данный расчет производится отдельно по сумме взаиморасчетов и удельного веса к сумме оборота ЭСФ, в результате полученные баллы суммируются для определения общего суммарного балла.</p> <p>При этом присваиваемый минимальный балл по удельному весу составляет минус 10 (десять) баллов, по сумме взаиморасчетов минус 10 (десять) баллов.</p> <p>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.</p>	<p>Если сумма взаиморасчетов составляет 100 000 000 (сто миллионов) тенге присваивается минус 1 (один) балл. За каждые 0,001 (ноль целых одна тысячная) выше от удельного веса к сумме оборота по полученным ЭСФ, присваивается 0,1 балла.</p> <p>Данный расчет производится отдельно по сумме взаиморасчетов и удельного веса к сумме оборота ЭСФ, в результате полученные баллы суммируются для определения общего суммарного балла.</p> <p>При этом присваиваемый минимальный балл по удельному весу составляет минус 10 (десять) баллов, по сумме взаиморасчетов минус 10 (десять) баллов.</p> <p>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.</p> <p>При расчете критерия исключаются сделки, по которым судом установлено фактическое получение товаров, работ, услуг от такого налогоплательщика.</p>	
31.	п.24	<p>24. Баллы по критерию «Взаиморасчеты с предпрятиями, по которым ограничена выписка электронного счета-фактуры» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>1) налогоплательщикам, у которых отсутствуют взаиморасчеты с поставщиками, которым ограничена выписка ЭСФ, – 10 (десять) баллов;</p>	<p>24. Исключить./Дополнить: «Данный критерий рассчитывается в отношении непосредственных поставщиков компании.»</p>	<p>Как мы понимаем, за анализ могли быть использованы не только сделки поставщиков первого уровня, но и их контрагентов, включая компаний - банкротов. Полагаем, что СУР должен применяться исключительно для выявления нарушений непосредственных поставщиков компании.</p>

		<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Данный расчет производится отдельно по сумме взаиморасчетов и удельного веса к сумме оборота ЭСФ, в результате полученные баллы суммируются для определения общего суммарного балла.</p> <p>При этом присваиваемый минимальный балл по удельному весу составляет минус 10 (десять) баллов, по сумме взаиморасчетов минус 10 (десять) баллов.</p> <p>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.</p>		Предлагаем исключить данный критерий, либо учитывать поставщиков только первого уровня.
32.	п.25	25. Баллы по критерию «Взаиморасчеты с взаимосвязанными сторонами» присваиваются в следующем порядке:	25. Баллы по критерию «Взаиморасчеты с взаимосвязанными сторонами» присваиваются в следующем порядке:	Полагаем, что данный критерий должен быть исключен, поскольку не является рискованным.

	<p>1) налогоплательщикам, у которых отсутствуют взаиморасчеты с взаимосвязанными поставщиками, – 10 (десять) баллов;</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>При этом присваиваемый минимальный балл по удельному весу составляет минус 5 (пять) баллов, по сумме взаиморасчетов минус 5 (пять) баллов.</p>	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>3) Исключить.</p> <p>При этом присваиваемый минимальный балл по удельному весу составляет минус 5 (пять) баллов, по сумме взаиморасчетов минус 5 (пять) баллов.</p> <p>При расчете учитываются сведения по полученным ЭСФ за период, за который налогоплательщиком представлено требование о возврате суммы превышения НДС, указанное в декларации по НДС.</p>	<p>Более того согласно пункту 4 Методики расчета критериев компании, злоупотребляющие расчетами со взаимосвязанными компаниями не имеют положительных баллов в целом (оборот более 70 % со связанными + численность работников менее 10).</p>
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		При расчете учитываются сведения по полученным ЭСФ за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом, регистрационные данные и результаты налоговых проверок.		
33.	п.26	<p>26. Баллы по критерию «Наличие недоимки у поставщиков» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>1) налогоплательщикам, у которых отсутствует взаиморасчеты с поставщиками с наличием недоимки (код бюджетной классификации 105101), – 10 (десять) баллов;</p> <p>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;</p> <p>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.</p> <p>Данный расчет производится отдельно по сумме взаиморасчетов и удельному весу к сумме оборота по полученным ЭСФ, в результате полученные баллы суммируются для</p>	26. Исключить	<p>Экспортер не владеет данными по недоимке поставщиков и не может влиять на обязательства другого налогоплательщика.</p> <p>При этом не понятно почему должен быть отрицательный критерий, если контрагент пользуется отсрочкой. Более того не понятно почему для возврата НДС анализируется в общем вся недоимка контрагента?</p>

		<p>определения общего суммарного балла.</p> <p>При этом присваиваемый минимальный балл по удельному весу составляет минус 15 (пятнадцать) баллов, по сумме взаиморасчетов минус 15 (пятнадцать) баллов.</p> <p>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.</p>		
34.	п.26	<p>26. Баллы по критерию «Наличие недоимки у поставщиков» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>1) налогоплательщикам, у которых отсутствует взаиморасчеты с поставщиками с наличием недоимки (код бюджетной классификации 105101), – 10 (десять) баллов;</p> <p>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;</p> <p>3) налогоплательщикам, у которых сумма взаиморасчётов с поставщиками с наличием недоимки составляет 500 000 (пятьсот тысяч) тенге, – минус 1 (один)</p>	<p>26. Исключить./Дополнить: «Данный критерий рассчитывается в отношении непосредственных поставщиков компании.»</p>	<p>Как мы понимаем, за анализ могли быть использованы не только сделки поставщиков первого уровня, но и их контрагентов, включая компаний - банкротов. Полагаем, что СУР должен применяться исключительно для выявления нарушений непосредственных поставщиков компании.</p> <p>Предлагаем исключить данный критерий, либо учитывать поставщиков только первого уровня.</p>

		<p>балл. За каждые 100 000 (сто тысяч) тенге свыше присваиваются минус 0,01 (ноль целых одна сотых) балла.</p> <p>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.</p> <p>При этом присваиваемый минимальный балл по удельному весу составляет минус 15 (пятнадцать) баллов, по сумме взаиморасчетов минус 15 (пятнадцать) баллов.</p> <p>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.</p>		
35.	п.27	<p>27. Баллы по критерию «Расхождения по камеральному контролю за период требования» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>1) налогоплательщикам, у которых отсутствуют расхождения по КК, – плюс 5 (пять) баллов;</p> <p>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;</p>	27. Исключить.	Предлагаем исключить данный критерий в связи с отсутствием экономического смысла. В случае если требование о возврате указано ошибочно и превышает сумму НДС к возврату по данным Декларации по НДС, сумма такого превышения не подлежит возврату.

		<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Данный расчет производится отдельно по сумме расхождения и удельному весу к сумме оборота ЭСФ, в результате полученные баллы суммируются для определения общего суммарного балла.</p> <p>При этом присваиваемый минимальный балл по удельному весу составляет минус 25 (двадцать пять) баллов, по сумме расхождений минус 25 (двадцать пять) баллов.</p> <p>При расчете учитываются данные декларации по НДС и сведения ЭСФ за период предоставления требования по возврату превышения НДС.</p>		
36.	п.28	<p>28. Баллы по критерию «Подтвержденные нарушения по камеральному контролю» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>1) налогоплательщикам, у которых отсутствуют подтвержденные</p>	<p>28. Баллы по критерию «Неисполненные уведомления по камеральному контролю с истекшим сроком исполнения» присваиваются в следующем порядке:</p> <p>1) налогоплательщикам, у которых отсутствуют неисполненные уведомления</p>	<p>Целью КК является предоставление налогоплательщику права самостоятельного устранения нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам КК, путем постановки на регистрационный учет в налоговых органах и (или)</p>

	<p>нарушения по КК, – 10 (десять) баллов;</p> <p>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;</p> <p>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.</p> <p>Данный расчет производится отдельно по сумме нарушения и удельному весу к сумме оборота ЭСФ, в результате полученные баллы суммируются для определения общего суммарного балла.</p> <p>При этом присваиваемый минимальный балл по удельному весу составляет минус 15 (пятнадцать) баллов, по сумме нарушений минус 15 (пятнадцать) баллов.</p> <p>При расчете учитываются данные декларации по НДС, ЭСФ и сведения по КК за период с 1 января 2019 года с нарастающим итогом.</p>	<p>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 0,01 (ноль целых одну сотую) процента – 10 (десять) баллов;</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>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.</p>	<p>представления налоговой отчетности в соответствии со статьей 96 Налогового Кодекса и (или) уплаты налогов и платежей в бюджет.</p> <p>Подтвержденные налогоплательщиком нарушения не могут являться отрицательным критерием, поскольку это означает, что налогоплательщик исправил свои допущенные нарушения.</p> <p>В этой связи считаем необходимым использовать данный критерий исключительно по неисполненным уведомлениям по КК, по которым вынесено решение о неисполнении.</p> <p>При этом присвоение дополнительных отрицательных баллов по суммам нарушений считаем неправомерным, в связи с необоснованно высоким отрицательным значением балла (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).</p>
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

