## ЗАГАД ПРИКАЗ

### Об изменении приказа Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 9 февраля 2018 г. № 20

На основании подпункта 8.10 пункта 8 Положения о Министерстве по налогам и сборам Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. № 1592, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в [приказ](consultantplus://offline/ref=BB84260249C624A872D5FB695D8EFE2FE13FB53B2BC2BC4F9057C87DF7C53D87V449H) Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 9 февраля 2018 г. № 20 «Об утверждении критериев оценки степени риска в целях отбора проверяемых субъектов для проведения выборочной проверки» следующие изменения:

из преамбулы слова ««Вопросы Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь»» исключить;

в пункте 1:

слово «Утвердить» заменить словом «Определить»;

слова «к настоящему приказу» исключить;

в пункте 2:

из подпункта 2.1 слова ««О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь»» исключить;

из подпункта 2.4 слова «к настоящему приказу» исключить;

приложения 1–7 к этому приказу изложить в новой редакции (прилагаются).

1. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

Министр С.Э. Наливайко

Приложение 1

к приказу Министерства

по налогам и сборам

Республики Беларусь

09.02.2018 № 20

(в редакции приказа Министерства

по налогам и сборам

Республики Беларусь

01.07.2019 № 69)

Критерии оценки степени риска для организаций, применяющих общеустановленную систему налогообложения (включая одновременно применяющих иные системы налогообложения за анализируемый период)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование критерия** | **Балл** |
| 1 | Наличие двух и более случаев в календарном году\* непредставления, несвоевременного представления налоговой декларации (расчета), других документов, обязанность предоставления которых установлена законодательством, за разные отчетные периоды по одной и той же форме, в случаях и сроки, установленные законодательством | **5** |
| 2 | Наличие двух и более случаев в календарном году\* неуплаты, несвоевременной и (или) неполной уплаты налогов, сборов (пошлин), иных обязательных платежей в установленный законодательством срок. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\* |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **5** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **5** |
| 3 | Непредставление в течение календарного года\* пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, если факт правонарушения невозможно установить без проведения проверки | **5** |
| 4 | Отсутствие исчисленных налогов, сборов (пошлин) при наличии сведений о ввозе, приобретении и (или) реализации товаров (работ, услуг) в календарном году, в том числе на территории других государств | **8** |
| 5 | Несоответствие заявленных размеров выручки (доходов) от реализации, отраженных в налоговых декларациях (расчетах), сведениям о фактическом ввозе и (или) реализации товаров за календарный год\* | **7** |
| 6 | Наличие сведений о фактах совершения сделок (операций) с субъектами, включенными в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере (по основаниям, установленным абзацами вторым-пятым подпункта 1.1 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 23 октября 2012 г. № 488 «О некоторых мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налоговых обязательств» (далее – Указ № 488)). Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **4** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **4** |
| 7 | Наличие сведений о фактах совершения сделок (операций) с субъектами, включенными в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере (по основанию, установленному абзацем шестым подпункта 1.1 пункта 1 Указа №488). Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **2** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **2** |
| 8 | Налоговая нагрузка на доходы проверяемого субъекта в календарном году\* ниже ее среднего уровня в соответствующей отрасли экономики (по виду экономической деятельности), с учетом применяемой ставки налога на добавленную стоимость (далее – НДС). Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **3** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **3** |
| 9 | Снижение налоговой нагрузки на доходы проверяемого субъекта в календарном году\* более 20% по сравнению с предыдущим годом при стабильной или увеличивающейся налоговой нагрузке по другим юридическим лицам или индивидуальным предпринимателям данной отрасли (данного вида экономической деятельности), с учетом применяемой ставки налога на добавленную стоимость. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **4** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **4** |
| 10 | Представление субъектом налоговых деклараций (расчетов) с внесенными изменениями и (или) дополнениями, согласно которым корректируется размер налогового обязательства в сторону уменьшения, за один и тот же отчетный (налоговый) период два и более раза в календарном году\*. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **3** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **3** |
| 11 | Главный бухгалтер проверяемого субъекта одновременно является главным бухгалтером других организаций либо индивидуальным предпринимателем | **1** |
| 12 | Учредитель, руководитель проверяемого субъекта одновременно является учредителем, руководителем других организаций либо индивидуальным предпринимателем | **3** |
| 13 | Учредитель, руководитель, главный бухгалтер проверяемого субъекта ранее являлся учредителем, руководителем, главным бухгалтером субъекта, включенного в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере | **7** |
| 14 | Учредитель, руководитель, главный бухгалтер проверяемого субъекта ранее являлся учредителем, руководителем, главным бухгалтером организаций или индивидуальным предпринимателем, в отношении которых судом вынесено определение об открытии конкурсного производства и подготовке дела об экономической несостоятельности (банкротстве) к судебному разбирательству, и (или) признанных экономически несостоятельными (банкротами) и (или) задолженность которых была признана безнадежным долгом и списана в соответствии с законодательными актами | **4** |
| 15 | Учредитель, руководитель проверяемого субъекта является нерезидентом Республики Беларусь | **2** |
| 16 | Наличие нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов, сборов (пошлин) составляет до 500 базовых величин (далее – БВ) | **2** |
| 17 | Наличие нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов, сборов (пошлин) на сумму более 500 БВ) | **3** |
| 18 | Субъект в календарном году\* имеет выручку от реализации товаров (работ, услуг) от 50 000 БВ до 80 000 БВ при количестве работников меньше либо равно 2 | **3** |
| 19 | Субъект в календарном году\* имеет выручку от реализации товаров (работ, услуг) более 80 000 БВ при количестве работников меньше либо равно 3 | **5** |
| 20 | Субъект, прошедший процедуру реорганизации | **3** |
| 21 | Снятие с учета и постановка на учет в разных налоговых органах два раза в течение 2 календарных лет\* | **2** |
| 22 | Более двух раз снятие с учета и постановки на учет в разных налоговых органах в течение 2 календарных лет\* | **5** |
| 23 | Неосуществление в течение календарного года\* в установленные сроки платежей по НДС по товарам, ввозимым из Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), при наличии сведений о ввозе товаров из ЕАЭС | **4** |
| 24 | Наличие в календарном году\* возврата (зачета) НДС на общую сумму до 1 000 БВ. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **1** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **1** |
| 25 | Наличие в календарном году\* возврата (зачета) НДС на общую сумму от 1 000 БВ до 3 000 БВ. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **3** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **3** |
| 26 | Наличие в календарном году\* возврата (зачета) НДС на общую сумму 3 000 БВ и более. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **5** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **5** |
| 27 | Наличие в календарном году\* оборотов по реализации товаров (работ, услуг) и НДС к уплате, равного нулю, либо подлежащего возврату. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **3** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **3** |
| 28 | Наличие в календарном году\* сумм НДС к возврату, вычет по которым осуществляется в полном объеме, при величине оборотов по реализации товаров (работ, услуг) не более 20% от суммы налога к возврату | **7** |
| 29 | Наличие убытка по итогам календарного года\* по данным налоговой декларации. Данный критерий оценивается за 3 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **3** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **3** |
| наличие данных фактов в третьем календарном году\* | **3** |
| 30 | Использование льгот при налогообложении в календарном году\*. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **5** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **5** |
| 31 | Осуществление в календарном году\* производства алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукции и непищевого этилового спирта. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **3** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **3** |
| 32 | Осуществление в календарном году\* оптовой торговли и (или) хранения (как вид предпринимательской деятельности) алкогольной непищевой спиртосодержащей продукции и непищевого этилового спирта. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **1** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **1** |
| 33 | Осуществление в календарном году\* розничной торговли алкогольными напитками. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **1** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **1** |
| 34 | Осуществление в календарном году\* производства табачных изделий. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **3** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **3** |
| 35 | Осуществление в календарном году\* оптовой торговли и (или) хранения (как вид предпринимательской деятельности) табачных изделий. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **1** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **1** |
| 36 | Осуществление в календарном году\* розничной торговли табачными изделиями. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **1** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **1** |
| 37 | Наличие сведений о нарушениях в календарном году\* в сфере обращения нефтяного жидкого топлива | **3** |
| 38 | Начисление суммы акцизов к уплате свыше 4 000 БВ в календарном году\* | **7** |
| 39 | Начисление суммы акцизов к уплате от 500 БВ до 4 000 БВ в календарном году\* | **5** |
| 40 | Начисление суммы акцизов к уплате до 500 БВ в календарном году\* | **3** |
| 41 | Среднемесячная заработная плата субъекта в календарном году\* ниже среднемесячной заработной платы в соответствующей отрасли экономики (виде экономической деятельности) | **3** |
| 42 | Отражение субъектом суммы расхода, максимально приближенной (95 % и более) к сумме его дохода, полученного за календарный год\* | **9** |
| 43 | Наличие информации об осуществлении в календарном году\* внешнеторговых сделок со взаимозависимым лицом на сумму свыше 400 000 белорусских рублей (без учета косвенных налогов) | **3** |
| 44 | Осуществление в календарном году\* сделок с резидентом оффшорной зоны на сумму свыше 400 000 белорусских рублей (без учета косвенных налогов). Данный критерий оценивается за 2 календарных года\* |  |
| наличие данных факторов в первом календарном году\* | **3** |
| наличие данных факторов во втором календарном году\* | **3** |
| 45 | Наличие информации об осуществлении в календарном году\* субъектом, включенным в перечень крупных плательщиков, внешнеторговых сделок с одним лицом на сумму свыше 2 000 000 белорусских рублей (без учета косвенных налогов) | **3** |
| 46 | Наличие информации об осуществлении в календарном году\* сделок по реализации или приобретению стратегических товаров с одним лицом на сумму свыше 2 000 000 белорусских рублей (без учета косвенных налогов) | **3** |
| 47 | Осуществление в календарном году\* сделок по реализации и приобретению недвижимого имущества, а также жилищных облигаций в процессе их обращения после государственной регистрации создания объекта строительства | **2** |
| 48 | Приближение в календарном году\* (90% и более) к предельному значению валовой выручки, установленному Налоговым кодексом Республики Беларусь, позволяющему применять упрощенную систему налогообложения, единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции\*\* | **3** |
| 49 | Смена режима налогообложения\*\* в течение 2 календарных лет\* | **1** |
| 50 | Субъект в текущем году\*\*\* реализует инвестиционный проект. | **-2** |
| 51 | Субъект использует льготу (льготы) при налогообложении в календарном году\* по категории «Социальная» |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **-2** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **-2** |
| 52 | Отсутствие в календарном году\* задолженности по налогам, сборам (пошлинам), штрафам, пеням по состоянию на 1-е число каждого месяца для субъектов, в отношении которых установлены факты, указанные в позиции 2 настоящего Приложения. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **-2** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **-2** |

Максимальная сумма баллов по данной группе субъектов 232.

––––––––––––––––

\*Для присвоения критерия в качестве календарного года используется календарный год, предшествующий году, в котором формируется план выборочных проверок.

\*\*Для присвоения критерия плательщикам, имеющим общеустановленную систему налогообложения, несколько систем налогообложения, либо сменивших общеустановленную систему налогообложения на особый режим налогообложения в анализируемом периоде.

\*\*\*Для присвоения критерия в качестве текущего года используется истекший период года, в котором формируется план выборочных проверок.

Приложение 2

к приказу Министерства

по налогам и сборам

Республики Беларусь

09.02.2018 № 20

(в редакции приказа Министерства

по налогам и сборам

Республики Беларусь

01.07.2019 № 69)

Критерии оценки степени риска для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, уплачивающих единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование критерия** | **Балл** |
| 1 | Наличие двух и более случаев в календарном году\* непредставления, несвоевременного представления налоговой декларации (расчета), других документов, обязанность предоставления которых установлена законодательством, за разные отчетные периоды по одной и той же форме, в случаях и сроки, установленные законодательством | **5** |
| 2 | Наличие двух и более случаев в календарном году\* неуплаты, несвоевременной и (или) неполной уплаты налогов, сборов (пошлин), иных обязательных платежей в установленный законодательством срок. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **5** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **5** |
| 3 | Непредставление в течение календарного года\* пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, если без проверки нельзя установить факт правонарушения | **5** |
| 4 | Отсутствие исчисленных налогов, сборов (пошлин) при наличии сведений о ввозе, приобретении и (или) реализации товаров (работ, услуг) в календарном году, в том числе на территории других государств | **8** |
| 5 | Несоответствие заявленных размеров выручки (доходов) от реализации, отраженных в налоговых декларациях (расчетах), сведениям о фактическом ввозе и (или) реализации товаров за календарный год\* | **7** |
| 6 | Наличие сведений о фактах совершения сделок (операций) с субъектами, включенными в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере (по основаниям, установленным абзацами вторым-пятым подпункта 1.1 пункта 1 Указа № 488). Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **4** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **4** |
| 7 | Наличие сведений о фактах совершения сделок (операций) с субъектами, включенными в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере (по основанию, установленному абзацем шестым подпункта 1.1 пункта 1 Указа № 488). Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **2** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **2** |
| 8 | Представление субъектом налоговых деклараций (расчетов) с внесенными изменениями и (или) дополнениями, согласно которым корректируется размер налогового обязательства в сторону уменьшения за один и тот же отчетный (налоговый) период два и более раза в календарном году\*. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **3** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **3** |
| 9 | Наличие нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов, сборов (пошлин) составляет до 500 БВ) | **2** |
| 10 | Наличие нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов, сборов (пошлин) составляет более 500 БВ) | **3** |
| 11 | Снятие с учета и постановка на учет в разных налоговых органах два раза в течение 2 календарных лет\* | **2** |
| 12 | Более двух раз снятие с учета и постановки на учет в разных налоговых органах в течение 2 календарных лет\* | **5** |
| 13 | Неосуществление в течение календарного года\* в установленные сроки платежей по налога на добавленную стоимость (далее – НДС) по товарам, ввозимым из Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС, при наличии сведений о ввозе товаров из ЕАЭС | **4** |
| 14 | Наличие в календарном году\* оборотов по реализации товаров (работ, услуг) и НДС к уплате равного нулю либо подлежащего возврату |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **3** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **3** |
| 15 | Наличие в календарном году\* сумм НДС к возврату, вычет по которым осуществляется в полном объеме, при величине оборотов по реализации товаров (работ, услуг) не более 20% от суммы налога к возврату | **7** |
| 16 | Осуществление в календарном году\* производства алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукции и непищевого этилового спирта (применяется только для организаций, уплачивающих единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции). Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **3** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **3** |
| 17 | Осуществление в календарном году\* оптовой торговли и (или) хранения (как вид предпринимательской деятельности) алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукции и непищевого этилового спирта. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **1** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **1** |
| 18 | Осуществление в календарном году\* розничной торговли алкогольными напитками. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **1** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **1** |
| 19 | Осуществление в календарном году\* производства табачных изделий. (применяется только для организаций, уплачивающих единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции). Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **3** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **3** |
| 20 | Осуществление в календарном году\* оптовой торговли и (или) хранения (как вид предпринимательской деятельности) табачных изделий. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **1** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **1** |
| 21 | Осуществление в календарном году\* розничной торговли табачными изделиями. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **1** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **1** |
| 22 | Наличие сведений о нарушениях в календарном году\* в сфере обращения нефтяного жидкого топлива | **3** |
| 23 | Приближение в календарном году\* (90% и более) к предельному значению валовой выручки, установленному Налоговым кодексом Республики Беларусь, позволяющему применять упрощенную систему налогообложения, единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции | **3** |
| 24 | Главный бухгалтер проверяемого субъекта одновременно является главным бухгалтером других организаций либо индивидуальным предпринимателем | **1** |
| 25 | Учредитель, руководитель проверяемого субъекта одновременно является учредителем, руководителем других организаций либо индивидуальным предпринимателем | **3** |
| 26 | Учредитель, руководитель, главный бухгалтер проверяемого субъекта ранее являлся учредителем, руководителем, главным бухгалтером субъекта, включенного в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере | **7** |
| 27 | Учредитель, руководитель, главный бухгалтер проверяемого субъекта ранее являлся учредителем, руководителем, главным бухгалтером организаций или индивидуальным предпринимателем, в отношении которых судом вынесено определение об открытии конкурсного производства и подготовке дела об экономической несостоятельности (банкротстве) к судебному разбирательству и (или) признанных экономически несостоятельными (банкротами) и (или) задолженность которых была признана безнадежным долгом и списана в соответствии с законодательными актами | **4** |
| 28 | Учредитель, руководитель проверяемого субъекта является нерезидентом Республики Беларусь | **2** |
| 29 | Начисление суммы акцизов к уплате свыше 4 000 БВ в календарном году\*. Данный критерий применяется только для организаций, уплачивающих единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции | **7** |
| 30 | Начисление суммы акцизов к уплате от 500 БВ до 4 000 БВ в календарном году\*. Данный критерий применяется только для организаций, уплачивающих единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции | **5** |
| 31 | Начисление суммы акцизов к уплате до 500 БВ в календарном году\*. Данный критерий применяется только для организаций, уплачивающих единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции | **3** |
| 32 | Субъект, прошедший процедуру реорганизации | **3** |
| 33 | Смена режима налогообложения в течение 2 календарных лет\* | **1** |
| 34 | Среднемесячная заработная плата субъекта в календарном году\* ниже среднемесячной заработной платы в соответствующей отрасли экономики (виде экономической деятельности) | **3** |
| 35 | Использование льгот при налогообложении в календарном году\*. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\* |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **5** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **5** |
| 36 | Наличие в календарном году\* возврата (зачета) НДС на общую сумму до 1 000 БВ. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **1** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **1** |
| 37 | Наличие в календарном году\* возврата (зачета) НДС на общую сумму от 1 000 БВ до 3 000 БВ. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **3** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **3** |
| 38 | Наличие в календарном году\* возврата (зачета) НДС на общую сумму 3 000 БВ и более. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **5** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **5** |
| 39 | Субъект в текущем году\*\* реализует инвестиционный проект. | **-2** |
| 40 | Субъект использует льготу (льготы) при налогообложении в календарном году\* по категории «Социальная» |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **-2** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **-2** |
| 41 | Отсутствие в календарном году\* задолженности по налогам, сборам (пошлинам), штрафам, пеням по состоянию на 1-е число каждого месяца для субъектов, в отношении которых установлены факты, указанные в позиции 2 настоящего приложения. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **-2** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **-2** |

Максимальная сумма баллов по данной группе субъектов 175.

**––––––––––––––––––––––**

\*Для присвоения критерия в качестве календарного года используется календарный год, предшествующий году, в котором формируется план выборочных проверок.

\*\*Для присвоения критерия в качестве текущего года используется истекший период года, в котором формируется план выборочных проверок.

Приложение 3

к приказу Министерства

по налогам и сборам

Республики Беларусь

09.02.2018 № 20

(в редакции приказа Министерства

по налогам и сборам

Республики Беларусь

01.07.2019 № 69)

Критерии оценки степени риска для организаций, уплачивающих единый налог на вмененный доход

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование критерия** | **Балл** |
| 1 | Наличие двух и более случаев в календарном году\* непредставления, несвоевременного представления налоговой декларации (расчета), других документов, обязанность предоставления которых установлена законодательством, за разные отчетные периоды по одной и той же форме, в случаях и сроки, установленные законодательством | **5** |
| 2 | Наличие двух и более случаев в календарном году\* неуплаты, несвоевременной и (или) неполной уплаты налогов, сборов (пошлин), иных обязательных платежей в установленный законодательством срок. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **5** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **5** |
| 3 | Непредставление в течение календарного года\* пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, если без проведения проверки нельзя установить факт правонарушения | **5** |
| 4 | Наличие сведений о фактах совершения сделок (операций) с субъектами, включенными в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере (по основаниям, установленным абзацами вторым-пятым подпункта 1.1 пункта 1 Указа № 488). Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **4** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **4** |
| 5 | Наличие сведений о фактах совершения сделок (операций) с субъектами, включенными в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере (по основанию, установленному абзацем шестым подпункта 1.1 пункта 1 Указа № 488). Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **2** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **2** |
| 6 | Представление субъектом налоговых деклараций (расчетов) с внесенными изменениями и (или) дополнениями, согласно которым корректируется размер налогового обязательства в сторону уменьшения за один и тот же отчетный (налоговый) период два и более раза в календарном году\*. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **3** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **3** |
| 7 | Наличие нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов, сборов (пошлин) составляет до 500 базовых величин (далее – БВ) | **2** |
| 8 | Наличие нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов, сборов (пошлин) составляет более 500 БВ) | **3** |
| 9 | Снятие с учета и постановка на учет в разных налоговых органах два раза в течение 2 календарных лет\* | **2** |
| 10 | Более двух раз снятие с учета и постановки на учет в разных налоговых органах в течение 2 календарных лет\* | **5** |
| 11 | Смена режима налогообложения\*\* в течение 2 календарных лет\* | **1** |
| 12 | Среднемесячная заработная плата субъекта в календарном году\* ниже среднемесячной заработной платы в соответствующей отрасли экономики (виде экономической деятельности) | **3** |
| 13 | Субъект в текущем году\*\* реализует инвестиционный проект. | **-2** |
| 14 | Отсутствие в календарном году\* задолженности по налогам, сборам (пошлинам), штрафам, пеням по состоянию на 1-е число каждого месяца для субъектов, в отношении которых установлены факты, указанные в позиции 2 настоящего приложения |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **-2** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **-2** |

Максимальная сумма баллов по данной группе субъектов 54.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\*Для присвоения критерия в качестве календарного года используется календарный год, предшествующий году, в котором формируется план выборочных проверок.

\*\*Для присвоения критерия в качестве текущего года используется истекший период года, в котором формируется план выборочных проверок.

Приложение 4

к приказу Министерства

по налогам и сборам

Республики Беларусь

09.02.2018 № 20

(в редакции приказа Министерства

по налогам и сборам

Республики Беларусь

01.07.2019 № 69)

Критерии оценки степени риска для организаций, осуществляющих деятельность в сфере игорного бизнеса (иные виды деятельности при одновременном осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | | **Наименование критерия** | **Балл** |
| 1 | | Наличие двух и более случаев в календарном году\* непредставления, несвоевременного представления налоговой декларации (расчета), других документов, обязанность предоставления которых установлена законодательством, за разные отчетные периоды по одной и той же форме, в случаях и сроки, установленные законодательством | **5** |
| 2 | | Наличие двух и более случаев в календарном году\* неуплаты, несвоевременной и (или) неполной уплаты налогов, сборов (пошлин), иных обязательных платежей в установленный законодательством срок. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **5** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **5** |
| 3 | | Непредставление в течение календарного года\* пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, если без проверки нельзя установить факт правонарушения | **5** |
| 4 | | Отсутствие исчисленных налогов, сборов (пошлин) при наличии сведений о ввозе, приобретении и (или) реализации товаров (работ, услуг) в календарном году, в том числе на территории других государств | **8** |
| 5 | | Несоответствие заявленных размеров выручки (доходов) от реализации, отраженных в налоговых декларациях (расчетах), сведениям о фактическом ввозе и (или) реализации товаров за календарный год\* | **7** |
| 6 | | Наличие сведений о фактах совершения сделок (операций) с субъектами, включенными в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере (по основаниям, установленным абзацами вторым-пятым подпункта 1.1 пункта 1 Указа № 488). Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **4** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **4** |
| 7 | | Наличие сведений о фактах совершения сделок (операций) с субъектами, включенными в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере (по основанию, установленному абзацем шестым подпункта 1.1 пункта 1 Указа № 488). Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **2** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **2** |
| 8 | | Представление субъектом налоговых деклараций (расчетов) с внесенными изменениями и (или) дополнениями, согласно которым корректируется размер налогового обязательства в сторону уменьшения за один и тот же отчетный (налоговый) период два и более раза в календарном году\*. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
|  | | наличие данных фактов в первом календарном году\* | **3** |
|  | | наличие данных фактов во втором календарном году\* | **3** |
| 9 | | Главный бухгалтер проверяемого субъекта одновременно является главным бухгалтером других организаций либо индивидуальным предпринимателем | **1** |
| 10 | | Учредитель, руководитель проверяемого субъекта, одновременно является учредителем, руководителем других организаций либо индивидуальным предпринимателем | **3** |
| 11 | | Учредитель, руководитель, главный бухгалтер проверяемого субъекта ранее являлся учредителем, руководителем, главным бухгалтером субъекта, включенного в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере | **7** |
| 12 | | Учредитель, руководитель, главный бухгалтер проверяемого субъекта ранее являлся учредителем, руководителем, главным бухгалтером организаций или индивидуальным предпринимателем, в отношении которых судом вынесено определение об открытии конкурсного производства и подготовке дела об экономической несостоятельности (банкротстве) к судебному разбирательству и (или) признанных экономически несостоятельными (банкротами) и (или) задолженность которых была признана безнадежным долгом и списана в соответствии с законодательными актами | **4** |
| 13 | | Учредитель, руководитель проверяемого субъекта является нерезидентом Республики Беларусь | **2** |
| 14 | | Наличие в течение календарного года\* сведений о нарушении лицензиатом (работником лицензиата) лицензионных требований и условий\*\*. | **6** |
| 15 | | Наличие в течение календарного года\* фактов привлечения к административной [ответственности](consultantplus://offline/ref=B9833CA0A619EDD99108FCF184F00D585559670C81AC3927078E6755BC710FF6412B0A09EC97E11C84B77A5C18z4u0O) за совершение нарушений [законодательства](consultantplus://offline/ref=B9833CA0A619EDD99108FCF184F00D585559670C81AC3B29068F6055BC710FF6412Bz0uAO) о предотвращении легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения в течение последних двух лет\*\*. | **6** |
| 16 | | Наличие двух и более раз в течение календарного года\* доходности от осуществления деятельности в сфере игорного бизнеса равной или ниже суммы налогового обязательства по налогу на игорный бизнес, определенного по фиксированной ставке данного налога\*\*. Критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
|  | | наличие данных фактов в первом календарном году\* | **6** |
|  | | наличие данных фактов во втором календарном году\* | **6** |
| 17 | | Ненаправление в течение календарного года\* в органы финансового мониторинга специальных формуляров регистрации финансовых операций, подлежащих особому контролю\*\*. | **4** |
| 18 | | Направление в течение календарного года\* в органы финансового мониторинга специальных формуляров регистрации финансовых операций, подлежащих особому контролю только если сумма финансовой операции равна или превышает 2000 базовых величин (далее – БВ) для физических лиц\*\*. | **4** |
| 19 | | Наличие нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов, сборов (пошлин) составляет до 500 БВ) | **2** |
| 20 | | Наличие нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов, сборов (пошлин) составляет более 500 БВ) | **3** |
| 21 | | Среднемесячная заработная плата субъекта в календарном году\* ниже среднемесячной заработной платы в соответствующей отрасли экономики (виде экономической деятельности) | **3** |
| 22 | | Субъект в календарном году\* имеет выручку от реализации товаров (работ, услуг) от 50 000 БВ до 80 000 БВ при количестве работников меньше либо равно 2 | **3** |
| 23 | | Субъект в календарном году\* имеет выручку от реализации товаров (работ, услуг) более 80 000 БВ при количестве работников меньше либо равно 3 | **5** |
| 24 | | Субъект, прошедший процедуру реорганизации | **3** |
| 25 | | Снятие с учета и постановка на учет в разных налоговых органах два раза в течение 2 календарных лет | **2** |
| 26 | | Более двух раз снятие с учета и постановки на учет в разных налоговых в течение 2 календарных лет | **5** |
| 27 | | Субъект осуществляет деятельность в сфере игорного бизнеса более 2 но менее 5 лет.\*\* | **1** |
| 28 | | Наличие в календарном году\* возврата (зачета) налога на добавленную стоимость (далее – НДС) на общую сумму до 1 000 БВ. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
|  | | наличие данных фактов в первом календарном году\* | **1** |
|  | | наличие данных фактов во втором календарном году\* | **1** |
| 29 | | Наличие в календарном году\* возврата (зачета) НДС на общую сумму от 1 000 БВ до 3 000 БВ. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **3** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **3** |
| 30 | | Наличие в календарном году\* возврата (зачета) НДС на общую сумму 3 000 БВ и более. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **5** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **5** |
| 31 | | Наличие в календарном году\* оборотов по реализации товаров (работ, услуг) и НДС к уплате, равного нулю, либо подлежащего возврату. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **3** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **3** |
| 32 | | Наличие убытка по итогам календарного года\* по данным налоговой декларации (расчета). Данный критерий оценивается за 3 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **3** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **3** |
| наличие данных фактов в третьем календарном году\* | **3** |
| 33 | | Осуществление в календарном году\* розничной торговли алкогольными напитками. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **1** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **1** |
| 34 | | Осуществление в календарном году\* розничной торговли табачными изделиями. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **1** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **1** |
| 35 | | Осуществление в календарном году\* иных видов деятельности (за исключением деятельности, указанной в пунктах 33, 34 настоящего Приложения) при одновременном осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **1** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **1** |
| 36 | | Отражение субъектом суммы расхода, максимально приближенной (95 % и более) к сумме его дохода, полученного за календарный год\* | **9** |
| 37 | Наличие информации об осуществлении в календарном году\* внешнеторговых сделок со взаимозависимым лицом на сумму свыше 400 000 белорусских рублей (без учета косвенных налогов) | | **3** |
| 38 | Осуществление в календарном году\* сделок с резидентом оффшорной зоны на сумму свыше 400 000 белорусских рублей (без учета косвенных налогов). Данный критерий оценивается за 2 календарных года\* | |  |
| наличие данных факторов в первом календарном году\* | | **3** |
| наличие данных факторов во втором календарном году\* | | **3** |
| 39 | Наличие информации об осуществлении в календарном году\* сделок по реализации или приобретению стратегических товаров с одним лицом на сумму свыше 2 000 000 белорусских рублей (без учета косвенных налогов) | | **3** |
| 40 | Осуществление в календарном году\* сделок по реализации и приобретению недвижимого имущества, а также жилищных облигаций в процессе их обращения после государственной регистрации создания объекта строительства | | **2** |
| 41 | Субъект в текущем году\*\*\* реализует инвестиционный проект | | **-2** |
| 42 | Субъект использует льготу (льготы) при налогообложении в календарном году\* по категории «Социальная» | |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | | **-2** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | | **-2** |
| 43 | Отсутствие в календарном году\* задолженности по налогам, сборам (пошлинам), штрафам, пеням по состоянию на 1-е число каждого месяца для субъектов, в отношении которых установлены факты, указанные в позиции 2 настоящего приложения. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: | |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | | **-2** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | | **-2** |

Максимальная сумма баллов по данной группе субъектов 191.

––––––––––––––––––––––––––––––

\*Для присвоения критерия в качестве календарного года используется календарный год, предшествующий году, в котором формируется план выборочных проверок.

\*\*Критерий применяется в отношении деятельности субъектов в сфере игорного бизнеса.

\*\*\*Для присвоения критерия в качестве текущего года используется истекший период года, в котором формируется план выборочных проверок.

Приложение 5

к приказу Министерства

по налогам и сборам

Республики Беларусь

09.02.2018 № 20

(в редакции приказа Министерства

по налогам и сборам

Республики Беларусь

01.07.2019 № 69)

Критерии оценки степени риска для индивидуальных предпринимателей, уплачивающих подоходный налог с физических лиц (включая применяющих иные системы налогообложения за анализируемый период)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование критерия** | **Балл** |
| 1 | Наличие двух и более случаев в календарном году\* непредставления, несвоевременного представления налоговой декларации (расчета), других документов, обязанность предоставления которых установлена законодательством, за разные отчетные периоды по одной и той же форме, в случаях и сроки, установленные законодательством | **5** |
| 2 | Наличие двух и более случаев в календарном году\* неуплаты, несвоевременной и (или) неполной уплаты налогов, сборов (пошлин), иных обязательных платежей в установленный законодательством срок. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **5** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **5** |
| 3 | Непредставление в течение календарного года\* пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, если без проверки нельзя установить факт правонарушения | **5** |
| 4 | Отсутствие исчисленных налогов, сборов (пошлин) при наличии сведений о ввозе, приобретении и (или) реализации товаров (работ, услуг) в календарном году, в том числе на территории других государств | **8** |
| 5 | Несоответствие заявленных размеров выручки (доходов) от реализации, отраженных в налоговых декларациях (расчетах), сведениям о фактическом ввозе и (или) реализации товаров за календарный год\* | **7** |
| 6 | Наличие сведений о фактах совершения сделок (операций) с субъектами, включенными в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере (по основаниям, установленным абзацами вторым-пятым подпункта 1.1 пункта 1 Указа № 488). Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **4** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **4** |
| 7 | Наличие сведений о фактах совершения сделок (операций) с субъектами, включенными в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере (по основанию, установленному абзацем шестым подпункта 1.1 пункта 1 Указа № 488). Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **2** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **2** |
| 8 | Налоговая нагрузка на доходы проверяемого субъекта в календарном году\* ниже ее среднего уровня в соответствующей отрасли экономики (по виду экономической деятельности), с учетом применяемой ставки налога на добавленную стоимость (далее – НДС). Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **3** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **3** |
| 9 | Представление субъектом налоговых деклараций (расчетов) с внесенными изменениями и (или) дополнениями, согласно которым корректируется размер налогового обязательства в сторону уменьшения за один и тот же отчетный (налоговый) период два и более раза в календарном году\*. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **3** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **3** |
| 10 | Индивидуальный предприниматель является учредителем, руководителем, главным бухгалтером других субъектов хозяйствования | **3** |
| 11 | Индивидуальный предприниматель являлся учредителем, руководителем, главным бухгалтером субъекта, включенного в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере | **7** |
| 12 | Индивидуальный предприниматель являлся учредителем, руководителем, главным бухгалтером организаций или индивидуальным предпринимателем, в отношении которых судом вынесено определение об открытии конкурсного производства и подготовке дела об экономической несостоятельности (банкротстве) к судебному разбирательству, и (или) признанных экономически несостоятельными (банкротами) и (или) задолженность которых была признана безнадежным долгом и списана в соответствии с законодательными актами | **4** |
| 13 | Наличие нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов, сборов (пошлин) составляет до 500 базовых величин (далее – БВ) | **2** |
| 14 | Наличие нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов, сборов (пошлин) составляет более 500 БВ) | **3** |
| 15 | Снятие с учета и постановка на учет в разных налоговых органах два раза в течение 2 календарных лет\* | **2** |
| 16 | Более двух раз снятие с учета и постановки на учет в разных налоговых органах в течение 2 календарных лет\* | **5** |
| 17 | Неосуществление в календарном году\* в установленные сроки платежей по НДС по товарам, ввозимым из Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), при наличии сведений о ввозе товаров из ЕАЭС | **4** |
| 18 | Наличие в календарном году\* возврата (зачета) НДС на общую сумму до 1000 БВ. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **1** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **1** |
| 19 | Наличие в календарном году\* возврата (зачета) НДС на общую сумму от 1000 БВ до 3000 БВ. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **3** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **3** |
| 20 | Наличие в календарном году\* возврата (зачета) НДС на общую сумму 3 000 БВ и более. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **5** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **5** |
| 21 | Наличие в календарном году\* оборотов по реализации товаров (работ, услуг) и НДС к уплате равного нулю либо подлежащего возврату. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
|  | наличие данных фактов в первом календарном году\* | **3** |
|  | наличие данных фактов во втором календарном году\* | **3** |
| 22 | Сумма расходов (профессионального налогового вычета) максимально приближена (95 % и более) к сумме дохода, полученного за календарный год\* | **5** |
| 23 | Наличие в календарном году\* сумм НДС к возврату, вычет по которым осуществляется в полном объеме, при величине оборотов по реализации товаров (работ, услуг) не более 20% от суммы налога к возврату | **7** |
| 24 | Осуществление в календарном году\* розничной торговли алкогольными напитками |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **1** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **1** |
| 25 | Осуществление в календарном году\* розничной торговли табачными изделиями. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **1** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **1** |
| 26 | Начисление суммы акцизов к уплате до 500 БВ в календарном году\* | **3** |
| 27 | Наличие сведений о нарушениях в календарном году\* в сфере обращения нефтяного жидкого топлива | **3** |
| 28 | Приближение в календарном году\* (90% и более) к предельному значению валовой выручки, установленному Налоговым кодексом Республики Беларусь, позволяющему применять упрощенную систему налогообложения\*\* | **3** |
| 29 | Смена режима налогообложения в течение 2 календарных лет\* | **1** |
| 30 | Отсутствие в календарном году\* задолженности по налогам, сборам (пошлинам), штрафам, пеням по состоянию на 1-е число каждого месяца для субъектов, в отношении которых установлены факты, указанные в позиции 2 настоящего приложения. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **-2** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **-2** |

Максимальная сумма баллов по данной группе субъектов 139.

–––––––––––––––––––––

\*Для присвоения критерия в качестве календарного года используется календарный год, предшествующий году, в котором формируется план выборочных проверок.

\*\*Для присвоения критерия плательщикам, имеющим общеустановленную систему налогообложения, несколько систем налогообложения, либо сменивших общеустановленную систему налогообложения на особый режим налогообложения в анализируемом периоде.

\*\*\*Для присвоения критерия в качестве текущего года используется истекший период года, в котором формируется план выборочных проверок.

Приложение 6

к приказу Министерства

по налогам и сборам

Республики Беларусь

09.02.2018 № 20

(в редакции приказа Министерства

по налогам и сборам

Республики Беларусь

01.07.2019 № 69)

Критерии оценки степени риска для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование критерия** | **Балл** |
| 1 | Наличие двух и более случаев в календарном году\* непредставления, несвоевременного представления налоговой декларации (расчета), других документов, обязанность предоставления которых установлена законодательством, за разные отчетные периоды по одной и той же форме, в случаях и сроки, установленные законодательством | **5** |
| 2 | Наличие двух и более случаев в календарном году\* неуплаты, несвоевременной и (или) неполной уплаты налогов, сборов (пошлин), иных обязательных платежей в установленный законодательством срок. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **5** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **5** |
| 3 | Непредставление в течение календарного года\* пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, если без проверки нельзя установить факт правонарушения | **5** |
| 4 | Отсутствие исчисленных налогов, сборов (пошлин) при наличии сведений о ввозе, приобретении и (или) реализации товаров (работ, услуг) в календарном году, в том числе на территории других государств | **8** |
| 5 | Несоответствие заявленных размеров выручки (доходов) от реализации, отраженных в налоговых декларациях (расчетах), сведениям о фактическом ввозе и (или) реализации товаров за календарный год\* | **7** |
| 6 | Наличие сведений о фактах совершения сделок (операций) с субъектами, включенными в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере (по основаниям, установленным абзацами вторым-пятым подпункта 1.1 пункта 1 Указа № 488). Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **4** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **4** |
| 7 | Наличие сведений о фактах совершения сделок (операций) с субъектами, включенными в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере (по основанию, установленному абзацем шестым подпункта 1.1 пункта 1 Указа № 488). Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **2** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **2** |
| 8 | Представление субъектом налоговых деклараций (расчетов) с внесенными изменениями и (или) дополнениями, согласно которым корректируется размер налогового обязательства в сторону уменьшения за один и тот же отчетный (налоговый) период два и более раза в календарном году\*. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **3** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **3** |
| 9 | Наличие нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов, сборов (пошлин) составляет 500 базовых величин (далее – БВ) | **2** |
| 10 | Наличие нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов, сборов (пошлин) составляет более 500 БВ) | **3** |
| 11 | Снятие с учета и постановка на учет в разных налоговых органах два раза в течение 2 календарных лет\* | **2** |
| 12 | Более двух раз снятие с учета и постановки на учет в разных налоговых органах в течение 2 календарных лет\* | **5** |
| 13 | Неосуществление в календарном году\* в установленные сроки платежей по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) по товарам, ввозимым из Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), при наличии сведений о ввозе товаров из ЕАЭС | **4** |
| 14 | Наличие в календарном году\* возврата (зачета) НДС на общую сумму до 1000 БВ. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **1** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **1** |
| 15 | Наличие в календарном году\* возврата (зачета) НДС на общую сумму от 1000 БВ до 3000 БВ. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **3** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **3** |
| 16 | Наличие в календарном году\* возврата (зачета) НДС на общую сумму 3000 БВ и более. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **5** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **5** |
| 17 | Наличие в календарном году\* оборотов по реализации товаров (работ, услуг) и НДС к уплате, равного нулю, либо подлежащего возврату. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
|  | наличие данных фактов в первом календарном году\* | **3** |
|  | наличие данных фактов во втором календарном году\* | **3** |
| 18 | Наличие в календарном году\* сумм НДС к возврату, вычет по которым осуществляется в полном объеме, при величине оборотов по реализации товаров (работ, услуг) не более 20% от суммы налога к возврату) | **7** |
| 19 | Приближение в календарном году\* (90% и более) к предельному значению валовой выручки, установленному Налоговым кодексом Республики Беларусь, позволяющему применять упрощенную систему налогообложения | **3** |
| 20 | Осуществление в календарном году\* розничной торговли алкогольными напитками |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **1** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **1** |
| 21 | Осуществление в календарном году\* розничной торговли табачными изделиями. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **1** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **1** |
| 22 | Наличие сведений о нарушениях в календарном году\* в сфере обращения нефтяного жидкого топлива | **3** |
| 23 | Смена режима налогообложения в течение 2 календарных лет\* | **1** |
| 24 | Отсутствие в календарном году\* задолженности по налогам, сборам (пошлинам), штрафам, пеням по состоянию на 1-е число каждого месяца для субъектов, в отношении которых установлены факты, указанные в позиции 2 настоящего приложения. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **-2** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **-2** |

Максимальная сумма баллов по данной группе субъектов 111.

**––––––––––––––––––––––––––––––––**

\*Для присвоения критерия в качестве календарного года используется календарный год, предшествующий году, в котором формируется план выборочных проверок.

\*\*Для присвоения критерия в качестве текущего года используется истекший период года, в котором формируется план выборочных проверок.

Приложение 7

к приказу Министерства

по налогам и сборам

Республики Беларусь

09.02.2018 № 20

(в редакции приказа Министерства

по налогам и сборам

Республики Беларусь

01.07.2019 № 69)

Критерии оценки степени риска для индивидуальных предпринимателей, уплачивающих единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование критерия** | **Балл** |
| 1 | Наличие двух и более случаев в календарном году\* непредставления, несвоевременного представления налоговой декларации (расчета), других документов, обязанность предоставления которых установлена законодательством, за разные отчетные периоды по одной и той же форме, в случаях и сроки, установленные законодательством | **5** |
| 2 | Непредставление в течение календарного года\* пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, если без проверки нельзя установить факт правонарушения | **5** |
| 3 | Отсутствие исчисленных налогов, сборов (пошлин) при наличии сведений о ввозе, приобретении и (или) реализации товаров (работ, услуг) в календарном году, в том числе на территории других государств | **8** |
| 4 | Наличие сведений о фактах совершения сделок (операций) с субъектами, включенными в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере (по основаниям, установленным абзацами вторым-пятым подпункта 1.1 пункта 1 Указа № 488). Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **4** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **4** |
| 5 | Наличие сведений о фактах совершения сделок (операций) с субъектами, включенными в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере (по основанию, установленному абзацем шестым подпункта 1.1 пункта 1 Указа № 488). Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | **2** |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | **2** |
| 6 | Неосуществление в календарном году\* в установленные сроки платежей по налогу на добавленную стоимость по товарам, ввозимым из Евразийского экономического союза, при наличии сведений о ввозе товаров из Евразийского экономического союза | **4** |
| 7 | Наличие нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов, сборов (пошлин) составляет до 500 базовых величин (далее – БВ) | **2** |
| 8 | Наличие нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов, сборов (пошлин) составляет более 500 БВ) | **3** |
| 9 | Снятие с учета и постановка на учет в разных налоговых органах два раза в течение 2 календарных лет\* | **2** |
| 10 | Более двух раз снятие с учета и постановки на учет в разных налоговых органах в течение 2 календарных лет\* | **5** |

Максимальная сумма баллов по данной группе субъектов 46.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\*Для присвоения критерия в качестве календарного года используется календарный год, предшествующий году, в котором формируется план выборочных проверок.

\*\*Для присвоения критерия в качестве текущего года используется истекший период года, в котором формируется план выборочных проверок.