ПРИКАЗ МИНИСТЕРСТВА ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

9 февраля 2018 г. № 20

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ КРИТЕРИЕВ ОЦЕНКИ СТЕПЕНИ РИСКА

В ЦЕЛЯХ ОТБОРА ПРОВЕРЯЕМЫХ СУБЪЕКТОВ

ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ВЫБОРОЧНОЙ ПРОВЕРКИ

(в ред. приказов МНС от 10.04.2018 № 43, от 05.04.2019 № 40,

от 01.07.2019 № 69, от 15.07.2021 № 77, от 29.11.2022 № 120)

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, и в целях реализации пункта 14 Указа Президента Республики Беларусь от 16 октября 2017 г. № 376 «О мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Определить критерии оценки степени риска в целях отбора проверяемых субъектов для проведения выборочной проверки согласно приложениям 1–2, 4–7.

2. Установить, что:

2.1. критерии оценки степени риска в целях отбора проверяемых субъектов для проведения выборочной проверки применяются для всех сфер контроля в соответствии с пунктом 13 Перечня контролирующих (надзорных) органов, уполномоченных проводить проверки, и сфер их контрольной (надзорной) деятельности, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510;

2.2. для оценки степени риска используются следующие источники информации:

результаты анализа отчетности и сведений, представляемых проверяемым субъектом, в том числе посредством автоматизированных систем;

результаты предыдущих проверок;

результаты иных форм контроля;

результаты анализа сведений, представляемых иными органами и организациями;

2.3. оценка степени риска проверяемых субъектов проводится посредством критериев, которые определены для субъектов в зависимости от принимаемой системы налогообложения;

2.4. критерии оценки степени риска определяются за календарный год, предшествующий году, в котором формируется план выборочных проверок или текущий период года, в котором формируется план выборочных проверок. Отдельные критерии оценки степени риска, указанные в 1–2, 4–7, определяются за два или три календарных года, предшествующих году, в котором формируется план выборочных проверок или текущий период года, в котором формируется план выборочных проверок;

2.5. при расчете индикатора высокой степени риска, определяемого в порядке, указанном в пункте 9 методики формирования системы оценки степени риска, утвержденной постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 22 января 2018 г. № 43, используется повышающий коэффициент в размере 1,2.

3. Настоящий приказ вступает в силу с 9 февраля 2018 г.

|  |  |
| --- | --- |
| Министр | С.Э.Наливайко |

Приложение 1

к приказу Министерства

по налогам и сборам

Республики Беларусь

09.02.2018 № 20

Критерии оценки степени риска для организаций, применяющих общий порядок налогообложения (наряду с общим порядком налогообложения, применяющих особый режим налогообложения, либо сменивших общий порядок налогообложения на особый режим налогообложения)

в анализируемом периоде

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № 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 | Не отражение исчисленных налогов по оборотам по реализации товаров при наличии сведений о ввозе товаров с территории других государств за календарный год\*  | 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, по которым Департаментом финансовых расследований Комитета государственного контроля составлены заключения об установлении оснований, указанных в пункте 4 статьи 33 Налогового кодекса Республики Беларусь, влекущих корректировку налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате (зачету, возврату) налога (сбора) (далее – заключение). Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных факторов в первом календарном году\* | 4 |
| наличие данных факторов во втором календарном году\* | 4 |
| 7 | Налоговая нагрузка на доходы 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 |
| 8 | Снижение налоговой нагрузки на доходы 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 |
| 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 | Главный бухгалтер субъекта одновременно является главным бухгалтером других организаций либо индивидуальным предпринимателем  | 1 |
| 11 | Учредитель, руководитель субъекта одновременно является учредителем, руководителем других организаций либо индивидуальным предпринимателем | 3 |
| 12 | Учредитель, руководитель, главный бухгалтер субъекта ранее являлся учредителем, руководителем, главным бухгалтером субъекта, включенного в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере, либо в отношении которого Департаментом финансовых расследований Комитета государственного контроля составлены заключения  | 7 |
| 13 | Учредитель, руководитель, главный бухгалтер 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 |
| 14 | Учредитель, руководитель субъекта является нерезидентом Республики Беларусь  | 2 |
| 15 | Учредитель, руководитель субъекта ранее являлся учредителем, руководителем субъекта, реорганизованного в форме разделения, выделения, слияния, присоединения. | 5 |
| 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 | 1 |
| 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 работников субъекта в календарном году\* ниже среднемесячной заработной платы в соответствующей отрасли экономики (виде экономической деятельности). Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных факторов в первом календарном году\* | 3 |
| наличие данных факторов во втором календарном году\* | 3 |
| 42 | Среднемесячная заработная плата субъекта в календарном году\* ниже размера месячной минимальной заработной платы, установленного законодательством по состоянию на 1 января календарного года\*. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных факторов в первом календарном году\* | 5 |
| наличие данных факторов во втором календарном году\* | 5 |
| 43 | Отражение субъектом суммы расхода, максимально приближенной (95 % и более) к сумме его дохода, полученного за календарный год\* | 5 |
| 44 | Наличие информации об осуществлении в календарном году\* субъектом, не включенным в перечень крупных плательщиков, внешнеторговых сделок со взаимозависимым лицом на сумму свыше 400 000 белорусских рублей (без учета косвенных налогов) | 3 |
| 45 | 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 |
| 46 | Наличие информации об осуществлении в календарном году\* субъектом, включенным в перечень крупных плательщиков, внешнеторговых сделок со взаимозависимым лицом (за исключением сделок с резидентами оффшорных зон) на сумму свыше 2 000 000 белорусских рублей (без учета косвенных налогов) | 3 |
| 47 | 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 |
| 48 | Осуществление в календарном году\* сделок со взаимозависимым лицом, с субъектом, применяющим особые режимы налогообложения, по реализации и приобретению недвижимого имущества, а также жилищных облигаций в процессе их обращения после государственной регистрации создания объекта строительства | 2 |
| 49 | Приближение в календарном году\* (на 90% и более) к предельному значению:валовой выручки, установленному Налоговым кодексом Республики Беларусь (далее – НК), позволяющему применять упрощенную систему налогообложения;процентной доли, установленной НК и являющейся критерием для применения единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции, к значению 50%\*\* | 3 |
| 50 | Изменение режима налогообложения\*\* в течение 2 календарных лет\* | 1 |
| 51 | Отношение перечисленной субъектом в бюджет суммы подоходного налога с физических лиц к фонду заработной платы в календарном году\* менее 7 процентов. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | 4 |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | 4 |
| 52 | Снижение фонда заработной платы субъекта в календарном году\* более чем на 20% по сравнению с предыдущим годом при неизменной численности либо ее увеличении  | 2 |
| 53 | Удельный вес соотношения размера фонда заработной платы в календарном году\* к размеру выручки (дохода), отраженных в налоговых декларациях (расчетах), составляет менее 10%. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | 3 |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | 3 |
| 54 | Иностранная организация осуществляет деятельность на территории Республики Беларусь через 2 постоянных представительства в календарном году\* | 2 |
| 55 | Иностранная организация осуществляет деятельность на территории Республики Беларусь через 3 и более постоянных представительств в календарном году\* | 4 |
| 56 | Сумма перечисленных денежных средств на счета индивидуальных предпринимателей за выполненные работы, оказанные услуги в календарном году\* превышает фонд заработной платы. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | 5 |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | 5 |
| 57 | Удельный вес расчетов наличными денежными средствами при уплате ввозных таможенных платежей в выручке (доходах) субъекта составляет более 40% | 8 |
| 58 | Субъект в текущем году\*\*\* реализует инвестиционный проект.  | -2 |
| 59 | Субъект использует льготу (льготы) при налогообложении в календарном году\* по категории «Социальная». Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | -2 |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | -2 |
| 60 | 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 |
| 61 | Наличие у субъекта договора оказания комплексных услуг по налоговому консультированию, заключенного с субъектом хозяйствования, являющимся налоговым консультантом либо имеющим в штате налогового консультанта.  | - 1 |

Максимальная сумма баллов по данной группе субъектов 280.

––––––––––––––––

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

\*\*Для присвоения критерия субъектам, применяющим общий порядок налогообложения в анализируемом периоде, и (или) наряду с общим порядком налогообложения, применяющим особый режим налогообложения в анализируемом периоде и (или) изменившим общий порядок 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

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

для производителей сельскохозяйственной продукции

в анализируемом периоде

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № 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 | Не отражение исчисленных налогов по оборотам по реализации товаров при наличии сведений о ввозе товаров с территории других государств за календарный год\* | 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, по которым Департаментом финансовых расследований Комитета государственного контроля составлены заключения. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных факторов в первом календарном году\* | 4 |
| наличие данных факторов во втором календарном году\* | 4 |
| 7 | 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 |
| 8 | Главный бухгалтер субъекта одновременно является главным бухгалтером других организаций либо индивидуальным предпринимателем | 1 |
| 9 | Учредитель, руководитель субъекта одновременно является учредителем, руководителем других организаций либо индивидуальным предпринимателем | 3 |
| 10 | Учредитель, руководитель, главный бухгалтер субъекта ранее являлся учредителем, руководителем, главным бухгалтером субъекта, включенного в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере, либо в отношении которого Департаментом финансовых расследований Комитета государственного контроля составлены заключения | 7 |
| 11 | Учредитель, руководитель, главный бухгалтер 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 |
| 12 | Учредитель, руководитель субъекта является нерезидентом Республики Беларусь  | 2 |
| 13  | Учредитель, руководитель субъекта ранее являлся учредителем, руководителем субъекта, реорганизованного в форме разделения, выделения, слияния, присоединения. | 3 |
| 14 | Наличие нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов, сборов (пошлин) составляет до 500 БВ) | 2 |
| 15 | Наличие нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов, сборов (пошлин) составляет более 500 БВ) | 3 |
| 16 | Субъект, прошедший процедуру реорганизации | 3 |
| 17 | Снятие с учета и постановка на учет в разных налоговых органах два раза в течение 2 календарных лет\* | 2 |
| 18 | Более двух раз снятие с учета и постановки на учет в разных налоговых органах в течение 2 календарных лет\* | 5 |
| 19 | Неосуществление в течение календарного года\* в установленные сроки платежей по НДС по товарам, ввозимым из ЕАЭС, при наличии сведений о ввозе товаров из ЕАЭС | 4 |
| 20 | 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 |
| 21 | 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 |
| 22 | 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 |
| 23 | 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 |
| 24 | 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 |
| 25 | 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 |
| 26 | 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 |
| 27 | 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 |
| 28 | 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 |
| 29 | 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 |
| 30 | 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 |
| 31 | 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 |
| 32 | Наличие сведений о нарушениях в календарном году\* в сфере обращения нефтяного жидкого топлива | 1 |
| 33 | 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 |
| 34 | 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 |
| 35 | 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 |
| 36 | Среднемесячная заработная плата работников субъекта в календарном году\* ниже среднемесячной заработной платы в соответствующей отрасли экономики (виде экономической деятельности). Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных факторов в первом календарном году\* | 3 |
| наличие данных факторов во втором календарном году\* | 3 |
| 37 | Приближение в календарном году\* (на 90% и более) к предельному значению:валовой выручки, установленному НК, позволяющему применять упрощенную систему налогообложения;процентной доли, установленной НК и являющейся критерием для применения единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции, к значению 50% | 3 |
| 38 | Изменение режима налогообложения в течение 2 календарных лет\* | 1 |
| 39 | Отношение перечисленной субъектом в бюджет суммы подоходного налога с физических лиц к фонду заработной платы в календарном году\* менее 7 процентов. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | 4 |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | 4 |
| 40 | Снижение фонда заработной платы субъекта в календарном году\* более чем на 20% по сравнению с предыдущим годом при неизменной численности либо ее увеличении | 2 |
| 41 | Удельный вес соотношения размера фонда заработной платы в календарном году\* к размеру выручки (дохода), отраженных в налоговых декларациях (расчетах), составляет менее 10%. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | 3 |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | 3 |
| 42 | Сумма перечисленных денежных средств на счета индивидуальных предпринимателей за выполненные работы, оказанные услуги в календарном году\* превышает фонд заработной платы. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | 5 |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | 5 |
| 43 | Удельный вес расчетов наличными денежными средствами при уплате ввозных таможенных платежей в выручке (доходах) субъекта составляет более 40% | 8 |
| 44 | Субъект в текущем году\*\* реализует инвестиционный проект.  | -2 |
| 45 | Субъект использует льготу (льготы) при налогообложении в календарном году\* по категории «Социальная». Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | -2 |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | -2 |
| 46 | 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 |
| 47 | Наличие у субъекта договора оказания комплексных услуг по налоговому консультированию, заключенного с субъектом хозяйствования, являющимся налоговым консультантом либо имеющим в штате налогового консультанта.  | - 1 |

Максимальная сумма баллов по данной группе субъектов 209.

**––––––––––––––––––––––**

\*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

Критерии оценки степени риска для организаций, осуществляющих деятельность в сфере игорного бизнеса в анализируемом периоде

(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 | Не отражение исчисленных налогов по оборотам по реализации товаров при наличии сведений о ввозе товаров с территории других государств за календарный год\* | 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, по которым Департаментом финансовых расследований Комитета государственного контроля составлены заключения. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
|  | наличие данных факторов в первом календарном году\* | 4 |
|  | наличие данных факторов во втором календарном году\* | 4 |
| 7 | 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 |
| 8 | Главный бухгалтер субъекта одновременно является главным бухгалтером других организаций либо индивидуальным предпринимателем | 1 |
| 9 | Учредитель, руководитель субъекта, одновременно является учредителем, руководителем других организаций либо индивидуальным предпринимателем | 3 |
| 10 | Учредитель, руководитель, главный бухгалтер субъекта ранее являлся учредителем, руководителем, главным бухгалтером субъекта, включенного в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере, либо в отношении которого Департаментом финансовых расследований Комитета государственного контроля составлены заключения | 7 |
| 11 | Учредитель, руководитель, главный бухгалтер 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 |
| 12 | Учредитель, руководитель субъекта является нерезидентом Республики Беларусь | 2 |
| 13 | Учредитель, руководитель субъекта ранее являлся учредителем, руководителем субъекта, реорганизованного в форме разделения, выделения, слияния, присоединения. | 3 |
| 14  | Наличие в течение календарного года\* сведений о нарушении лицензиатом (работником лицензиата) лицензионных требований\*\*.  | 6 |
| 15  | Наличие в течение календарного года\* фактов привлечения к административной ответственности за совершение нарушений законодательства 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 | 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 |
| 22 | Субъект в календарном году\* имеет выручку от реализации товаров (работ, услуг) более 80 000 БВ при количестве работников меньше либо равно 3 | 5 |
| 23 | Субъект, прошедший процедуру реорганизации | 3 |
| 24 | Снятие с учета и постановка на учет в разных налоговых органах два раза в течение 2 календарных лет | 2 |
| 25 | Более двух раз снятие с учета и постановки на учет в разных налоговых в течение 2 календарных лет | 5 |
| 26 | Субъект осуществляет деятельность в сфере игорного бизнеса более 2 но менее 5 лет.\*\*  | 1 |
| 27 | 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 |
| 28 | 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 |
| 29 | 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 |
| 30 | 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 |
| 31 | 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 |
| 32 | 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 |
| 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 | Среднемесячная заработная плата работников субъекта в календарном году\* ниже среднемесячной заработной платы в соответствующей отрасли экономики (виде экономической деятельности). Данный критерий оценивается за 2 календарных года\* |  |
| наличие данных факторов в первом календарном году\* | 3 |
| наличие данных факторов во втором календарном году\* | 3 |
| 37 | Отражение субъектом суммы расхода, максимально приближенной (95 % и более) к сумме его дохода, полученного за календарный год\* | 5 |
| 38 | Наличие информации об осуществлении в календарном году\* внешнеторговых сделок со взаимозависимым лицом на сумму свыше 400 000 белорусских рублей (без учета косвенных налогов) | 3 |
| 39 | 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 |
| 40  | Осуществление в календарном году\* сделок со взаимозависимым лицом, с субъектом, применяющим особые режимы налогообложения, по реализации и приобретению недвижимого имущества, а также жилищных облигаций в процессе их обращения после государственной регистрации создания объекта строительства | 2 |
| 41 | Отношение перечисленной субъектом в бюджет суммы подоходного налога с физических лиц к фонду заработной платы в календарном году\* менее 7 процентов. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | 4 |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | 4 |
| 42 | Снижение фонда заработной платы субъекта в календарном году\* более чем на 20% по сравнению с предыдущим годом при неизменной численности либо ее увеличении | 2 |
| 43 | Сумма перечисленных денежных средств на счета индивидуальных предпринимателей за выполненные работы, оказанные услуги в календарном году\* превышает фонд заработной платы. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
|  | наличие данных фактов в первом календарном году\* | 5 |
|  | наличие данных фактов во втором календарном году\* | 5 |
| 44 | Удельный вес расчетов наличными денежными средствами при уплате ввозных таможенных платежей в выручке (доходах) субъекта составляет более 40% | 8 |
| 45 | Субъект в текущем году\*\*\* реализует инвестиционный проект  | -2 |
| 46 | Субъект использует льготу (льготы) при налогообложении в календарном году\* по категории «Социальная». Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | -2 |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | -2 |
| 47 | 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 |
| 48 | Наличие у субъекта договора оказания комплексных услуг по налоговому консультированию, заключенного с субъектом хозяйствования, являющимся налоговым консультантом либо имеющим в штате налогового консультанта.  | - 1 |
| 49 | Субъектом в качестве бенефициарного владельца определен его руководитель | 1 |
| 50 | Непредставление субъектом сведений о своих бенефициарных владельцах | 1 |

Максимальная сумма баллов по данной группе субъектов 226.

––––––––––––––––––––––––––––––

\*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

Критерии оценки степени риска для индивидуальных предпринимателей, уплачивающих подоходный налог с физических лиц (наряду с общим порядком налогообложения, применяющих особый режим налогообложения, и (или) изменивших общий порядок налогообложения на особый режим налогообложения)

в анализируемом периоде

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № 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 | Не отражение исчисленных налогов по оборотам по реализации товаров при наличии сведений о ввозе товаров с территории других государств за календарный год\* | 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, по которым Департаментом финансовых расследований Комитета государственного контроля составлены заключения. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
|  | наличие данных факторов в первом календарном году\* | 4 |
|  | наличие данных факторов во втором календарном году\* | 4 |
| 7 | Налоговая нагрузка на доходы 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 |
| 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 | Индивидуальный предприниматель является физическим лицом –учредителем, руководителем, главным бухгалтером других субъектов хозяйствования | 3 |
| 10 | Индивидуальный предприниматель ранее являлся физическим лицом – учредителем, руководителем, главным бухгалтером субъекта, включенного в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере, либо в отношении которого Департаментом финансовых расследований Комитета государственного контроля составлены заключения | 7 |
| 11 | Индивидуальный предприниматель являлся физическим лицом –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 |
| 12 | Индивидуальный предприниматель являлся физическим лицом –учредителем, руководителем субъекта, реорганизованного в форме разделения, выделения, слияния, присоединения. | 3 |
| 13  | Наличие нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов, сборов (пошлин) составляет до 500 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 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 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 | 1 |
| 28  | Приближение в календарном году\* (90% и более) к предельному значению валовой выручки, установленному НК, позволяющему применять упрощенную систему налогообложения\*\* | 3 |
| 29  | Субъект в календарном году\* имеет выручку (доходы) от реализации товаров (работ, услуг) более 10 000 БВ и отсутствие наемных лиц. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\* |  |
|  | наличие данных фактов в первом календарном году\* | 3 |
|  | наличие данных фактов во втором календарном году\* | 3 |
| 30 | Отсутствие исчисленного подоходного налога с физических лиц в календарном году\* при наличии наемных лиц и выручки (доходов) от реализации товаров (работ, услуг), отраженных в налоговых декларациях. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\* |  |
|  | наличие данных фактов в первом календарном году\* | 3 |
|  | наличие данных фактов во втором календарном году\* | 3 |
| 31 | Удельный вес расчетов наличными денежными средствами при уплате ввозных таможенных платежей в выручке (доходах) субъекта составляет более 40% | 8 |
| 32 | Изменение режима налогообложения в течение 2 календарных лет\* | 1 |
| 33 | 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 |
| 34 | Наличие у субъекта договора оказания комплексных услуг по налоговому консультированию, заключенного с субъектом хозяйствования, являющимся налоговым консультантом либо имеющим в штате налогового консультанта.  | - 1 |

Максимальная сумма баллов по данной группе субъектов 156.

–––––––––––––––––––––

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

\*\*Для присвоения критерия субъектам, применяющим общий порядок налогообложения в анализируемом периоде и (или) наряду с общим порядком налогообложения, применяющим особый режим налогообложения в анализируемом периоде, и (или) изменивших общий порядок 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

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

в анализируемом периоде

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № 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 | Не отражение исчисленных налогов по оборотам по реализации товаров при наличии сведений о ввозе товаров с территории других государств за календарный год\* | 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, по которым Департаментом финансовых расследований Комитета государственного контроля составлены заключения. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
|  | наличие данных факторов в первом календарном году\* | 4 |
|  | наличие данных факторов во втором календарном году\* | 4 |
| 7 | 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 |
| 8 | Индивидуальный предприниматель является физическим лицом –учредителем, руководителем, главным бухгалтером других субъектов хозяйствования | 3 |
| 9 | Индивидуальный предприниматель ранее являлся физическим лицом –учредителем, руководителем, главным бухгалтером субъекта, включенного в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере, либо в отношении которого Департаментом финансовых расследований Комитета государственного контроля составлены заключения | 7 |
| 10 | Индивидуальный предприниматель являлся физическим лицом –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 |
| 11 | Индивидуальный предприниматель являлся физическим лицом –учредителем, руководителем субъекта, реорганизованного в форме разделения, выделения, слияния, присоединения. | 3 |
| 12 | Наличие нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов, сборов (пошлин) составляет 500 БВ) | 2 |
| 13  | Наличие нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов, сборов (пошлин) составляет более 500 БВ) | 3 |
| 14 | Снятие с учета и постановка на учет в разных налоговых органах два раза в течение 2 календарных лет\* | 2 |
| 15 | Более двух раз снятие с учета и постановки на учет в разных налоговых органах в течение 2 календарных лет\* | 5 |
| 16 | Неосуществление в календарном году\* в установленные сроки платежей по НДС по товарам, ввозимым из ЕАЭС, при наличии сведений о ввозе товаров из ЕАЭС | 4 |
| 17 | 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 |
| 18  | 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 |
| 19  | 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 |
| 20 | 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 |
| 21 | 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 |
| 22 | Приближение в календарном году\* (90% и более) к предельному значению валовой выручки, установленному НК, позволяющему применять упрощенную систему налогообложения | 3 |
| 23 | Осуществление в календарном году\* розничной торговли алкогольными напитками |  |
| наличие данных фактов в первом календарном году\* | 1 |
| наличие данных фактов во втором календарном году\* | 1 |
| 24 | 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 |
| 25 | Наличие сведений о нарушениях в календарном году\* в сфере обращения нефтяного жидкого топлива | 1 |
| 26 | Изменение режима налогообложения в течение 2 календарных лет\* | 1 |
| 27  | Субъект в календарном году\* имеет выручку (доходы) от реализации товаров (работ, услуг) более 10 000 БВ и отсутствие наемных лиц. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\* |  |
|  | наличие данных фактов в первом календарном году\* | 3 |
|  | наличие данных фактов во втором календарном году\* | 3 |
| 28 | Отсутствие исчисленного подоходного налога с физических лиц в календарном году\* при наличии наемных лиц и выручки (доходов) от реализации товаров (работ, услуг), отраженных в налоговых декларациях. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\* |  |
|  | наличие данных фактов в первом календарном году\* | 3 |
|  | наличие данных фактов во втором календарном году\* | 3 |
| 29 | Удельный вес расчетов наличными денежными средствами при уплате ввозных таможенных платежей в выручке (доходах) субъекта составляет более 40% | 8 |
| 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 |
| 31 | Наличие у субъекта договора оказания комплексных услуг по налоговому консультированию, заключенного с субъектом хозяйствования, являющимся налоговым консультантом либо имеющим в штате налогового консультанта.  | - 1 |

Максимальная сумма баллов по данной группе субъектов 142.

**––––––––––––––––––––––––––––––––**

\*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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № 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 | Не отражение исчисленных налогов по оборотам по реализации товаров при наличии сведений о ввозе товаров с территории других государств за календарный год\* | 8 |
| 4 | Наличие сведений о фактах совершения сделок (операций) с субъектами, по которым Департаментом финансовых расследований Комитета государственного контроля составлены заключения. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
|  | наличие данных факторов в первом календарном году\* | 4 |
|  | наличие данных факторов во втором календарном году\* | 4 |
| 5 | Неосуществление в календарном году\* в установленные сроки платежей по НДС по товарам, ввозимым из ЕАЭС, при наличии сведений о ввозе товаров из ЕАЭС | 4 |
| 6 | Наличие нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов, сборов (пошлин) составляет до 500 базовых величин (далее – БВ) | 2 |
| 7 | Наличие нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов, сборов (пошлин) составляет более 500 БВ) | 3 |
| 8 | Снятие с учета и постановка на учет в разных налоговых органах два раза в течение 2 календарных лет\* | 2 |
| 9 | Более двух раз снятие с учета и постановки на учет в разных налоговых органах в течение 2 календарных лет\* | 5 |
| 13 | Наличие у субъекта договора оказания комплексных услуг по налоговому консультированию, заключенного с субъектом хозяйствования, являющимся налоговым консультантом либо имеющим в штате налогового консультанта.  | - 1 |

Максимальная сумма баллов по данной группе субъектов 42.

**––––––––––––––––––––––––––––––––**

\*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.