## ЗАГАД ПРИКАЗ

09.02.2018 № 20

### Об утверждении критериев оценки степени риска в целях отбора проверяемых субъектов для проведения выборочной проверки

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

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить критерии оценки степени риска в целях отбора проверяемых субъектов для проведения выборочной проверки согласно приложениям 1-7 к настоящему приказу.

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, утвержденных Указом Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь»;

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 определенны 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. Отдельные критерии оценки степени риска, указанные в приложениях 1-7 к настоящему приказу, определяются за два или три календарных года, предшествующих году, 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

от 09.02.2018 № 20\_

Критерии оценки степени риска для организаций, применяющих общеустановленную 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 | **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 23.10.2012 № 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. 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 составляет до 500 БВ) | **2** |
| 17 | Наличие значительных нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов составляет 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 (миграция между налоговыми органами) два раза в течение 2 календарных лет\* | **2** |
| 22 | Более двух раз снятие с учета и постановки на учет в разных налоговых органах (миграция между налоговыми органами) в течение 2 календарных лет\* | **5** |
| 23 | Неосуществление в течение календарного года\* в установленные сроки платежей по налогу на добавленную стоимость 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 от двух до четырех случаев в течение календарного года\* несвоевременного выставления (невыставления) электронного счета-фактуры (далее – ЭСЧФ), повлекшее занижение объектов налогообложения | **1** |
| 29 | Наличие от четырех и более случаев в течение календарного года\* несвоевременного выставления (невыставления) ЭСЧФ, повлекшее занижение объектов налогообложения | **3** |
| 30 | Субъекты, заявившие в календарном году\* к возврату значительную сумму НДС, при незначительных оборотах по реализации (величина оборотов по реализации товаров (работ, услуг), вычет по которым осуществляется в полном объеме, составляет не более 20% от суммы налога к возврату) | **7** |
| 31 | 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** |
| 32 | Использование льгот при налогообложении в календарном году\*. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
|  | наличие данных фактов в первом календарном году\* | **2** |
|  | наличие данных фактов во втором календарном году\* | **2** |
| 33 | 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** |
| 34 | 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** |
| 35 | 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** |
| 36 | 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** |
| 37 | 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** |
| 38 | 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** |
| 39 | Наличие сведений о нарушениях в календарном году\* в сфере обращения нефтяного жидкого топлива: отсутствие маркировки сопроводительных документов на топливо, ввозимое в Республику Беларусь автомобильным транспортом с территории государств - членов Таможенного союза, не внесение денежных средств в республиканский бюджет, в определяемых Советом Министров Республики Беларусь порядке и размере, рассчитанном исходя из вида и объема этого топлива | **3** |
| 40 | Начисление суммы акцизов к уплате свыше 4 000 БВ в календарном году\* | **7** |
| 41 | Начисление суммы акцизов к уплате от 500 БВ до 4 000 БВ в календарном году\* | **5** |
| 42 | Начисление суммы акцизов к уплате до 500 БВ в календарном году\* | **3** |
| 43 | Среднемесячная заработная плата субъекта в календарном году\* ниже среднемесячной заработной платы в соответствующей отрасли экономики (виде экономической деятельности) | **3** |
| 44 | Отражение субъектом суммы расхода, максимально приближенной (95 процентов и более) к сумме его дохода, полученного за календарный год\* | **9** |
| 45 | Наличие статуса «Лучший плательщик налогов, сборов». Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
|  | наличие статуса в первом календарном году\* | **-30** |
|  | наличие статуса во втором календарном году\* | **-30** |

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

Максимальная сумма баллов по данной группе субъектов 204.

Приложение 2

к приказу Министерства

по налогам и сборам

от 09.02.2018 № 20

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 | **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 по налогам, сборам (пошлинам), 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 составляет до 500 БВ) | **2** |
| 10 | Наличие значительных нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов составляет более 500 БВ) | **3** |
| 11 | Снятие с учета и постановка на учет в разных налоговых органах (миграция между налоговыми органами) два раза в течение 2 календарных лет\* | **2** |
| 12 | Более двух раз снятие с учета и постановки на учет в разных налоговых органах (миграция между налоговыми органами) в течение 2 календарных лет\* | **5** |
| 13 | Неосуществление в течение календарного года\* в установленные сроки платежей по налогу на добавленную стоимость по товарам, ввозимым из 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 от двух до четырех случаев в течение календарного года\* несвоевременного выставления (невыставления) электронного счета-фактуры (далее – ЭСЧФ), повлекшее занижение объектов налогообложения | **1** |
| 16 | Наличие от четырех и более случаев в течение календарного года\* несвоевременного выставления (невыставления) электронного счета-фактуры (далее – ЭСЧФ), повлекшее занижение объектов налогообложения | **3** |
| 17 | Субъекты, заявившие в календарном году\* к возврату значительную сумму НДС, при незначительных оборотах по реализации (величина оборотов по реализации товаров (работ, услуг), вычет по которым осуществляется в полном объеме, составляет не более 20% от суммы налога к возврату) | **7** |
| 18 | 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** |
| 19 | 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** |
| 20 | 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** |
| 21 | 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** |
| 22 | 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** |
| 23 | 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** |
| 24 | Наличие сведений о нарушениях в календарном году\* в сфере обращения нефтяного жидкого топлива: отсутствие маркировки сопроводительных документов на топливо, ввозимое в Республику Беларусь автомобильным транспортом с территории государств - членов Таможенного союза, не внесение денежных средств в республиканский бюджет, в определяемых Советом Министров Республики Беларусь порядке и размере, рассчитанном исходя из вида и объема этого топлива | **3** |
| 25 | Приближение в календарном году\* (98% и более) к предельному значению валовой выручки, установленному Налоговым кодексом, позволяющему применять особые режимы налогообложения | **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 | Смена режима налогообложения в течение 2 календарных лет\* | **1** |
| 33 | Среднемесячная заработная плата субъекта в календарном году\* ниже среднемесячной заработной платы в соответствующей отрасли экономики (виде экономической деятельности) | **3** |
| 34 | Наличие статуса «Лучший плательщик налогов, сборов». Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
|  | наличие статуса в первом календарном году\* | **-30** |
|  | наличие статуса во втором календарном году\* | **-30** |

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

Максимальная сумма баллов по данной группе субъектов 139.

Приложение 3

к приказу Министерства

по налогам и сборам

от 09.02.2018 № 20

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 | **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 | 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 составляет до 500 БВ) | **2** |
| 8 | Наличие значительных нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов составляет более 500 БВ) | **3** |
| 9 | Снятие с учета и постановка на учет в разных налоговых органах (миграция между налоговыми органами) два раза в течение 2 календарных лет\* | **2** |
| 10 | Более двух раз снятие с учета и постановки на учет в разных налоговых органах (миграция между налоговыми органами) 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 | Наличие статуса «Лучший плательщик налогов, сборов». Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
|  | наличие статуса в первом календарном году\* | **-30** |
|  | наличие статуса во втором календарном году\* | **-30** |

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

Максимальная сумма баллов по данной группе субъектов 49.

Приложение 4

к приказу Министерства

по налогам и сборам

от 09.02.2018 № 20\_

Критерии оценки степени риска для организаций, осуществляющих деятельность в сфере игорного бизнеса, уплачивающих налог на доходы от лотерейной деятельности, уплачивающих налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ 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 | **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 | 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** |
| 5 | Наличие в течение календарного года\* сведений о нарушении лицензиатом (работником лицензиата) лицензионных требований и условий | **6** |
| 6 | 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. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
|  | наличие данных фактов в первом календарном году\* | **6** |
|  | наличие данных фактов во втором календарном году\* | **6** |
| 7 | Снятие с учета и постановка на учет в разных налоговых органах (миграция между налоговыми органами) два раза в течение 2 календарных лет | **2** |
| 8 | Более двух раз снятие с учета и постановки на учет в разных налоговых органах (миграция между налоговыми органами) в течение 2 календарных лет | **5** |
| 9 | Среднемесячная заработная плата субъекта в календарном году\* ниже среднемесячной заработной платы в соответствующей отрасли экономики (виде экономической деятельности) | **3** |
| 10 | Наличие статуса «Лучший плательщик налогов, сборов». Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
|  | наличие статуса в первом календарном году\* | **-30** |
|  | наличие статуса во втором календарном году\* | **-30** |

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

Максимальная сумма баллов по данной группе субъектов 49.

Приложение 5

к приказу Министерства

по налогам и сборам

от 09.02.2018 № 20

Критерии оценки степени риска для индивидуальных предпринимателей, уплачивающих подоходный налог с 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 | Наличие двух и более случаев в календарном году\* неуплаты, несвоевременной и (или) неполной уплаты налогов, сборов (пошлин), иных обязательных платежей в установленный законодательством срок | **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 по налогам, сборам (пошлинам), 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. 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 ранее являлся учредителем, руководителем, главным бухгалтером субъекта, включенного в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере | **5** |
| 12 | Индивидуальный предприниматель 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 | Наличие нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов составляет до 500 БВ) | **2** |
| 14 | Наличие значительных нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов составляет более 500 БВ) | **3** |
| 15 | Снятие с учета и постановка на учет в разных налоговых органах (миграция между налоговыми органами) два раза в течение 2 календарных лет\*\* | **2** |
| 16 | Более двух раз снятие с учета и постановки на учет в разных налоговых органах (миграция между налоговыми органами) в течение 2 календарных лет\*\* | **5** |
| 17 | Неосуществление в календарном году\* в установленные сроки платежей по налогу на добавленную стоимость по товарам, ввозимым из ЕАЭС, при наличии сведений о ввозе товаров из ЕАЭС | **4** |
| 18 | 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** |
| 19 | Сумма профессионального налогового вычета максимально приближена (95 процентов и более) к сумме дохода, полученного за календарный год\* | **5** |
| 20 | Наличие от двух до четырех случаев в течение календарного года\* несвоевременного выставления (невыставления) электронного счета-фактуры (далее – ЭСЧФ), повлекшее занижение объектов налогообложения | **1** |
| 21 | Наличие от четырех и более случаев в течение календарного года\* несвоевременного выставления (невыставления) ЭСЧФ, повлекшее занижение объектов налогообложения | **3** |
| 22 | Субъекты, заявившие в календарном году\* к возврату значительную сумму НДС, при незначительных оборотах по реализации (величина оборотов по реализации товаров (работ, услуг), вычет по которые осуществляется в полном объеме, составляет не более 20% от суммы налога к возврату) | **7** |
| 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 | Начисление суммы акцизов к уплате до 500 БВ в календарном году\* | **3** |
| 26 | Наличие сведений о нарушениях в календарном году\* в сфере обращения нефтяного жидкого топлива: отсутствие маркировки сопроводительных документов на топливо, ввозимое в Республику Беларусь автомобильным транспортом с территории государств - членов Таможенного союза, не внесение денежных средств в республиканский бюджет, в определяемых Советом Министров Республики Беларусь порядке и размере, рассчитанном исходя из вида и объема этого топлива | **3** |
| 27 | Наличие статуса «Лучший плательщик налогов, сборов». Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
|  | наличие статуса в первом календарном году\* | **-30** |
|  | наличие статуса во втором календарном году\* | **-30** |

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

Максимальная сумма баллов по данной группе субъектов 114.

Приложение 6

к приказу Министерства

по налогам и сборам

от 09.02.2018 № 20

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 | **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 по налогам, сборам (пошлинам), 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 до составляет 500 БВ) | **2** |
| 10 | Наличие значительных нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов составляет более 500 БВ) | **3** |
| 11 | Снятие с учета и постановка на учет в разных налоговых органах (миграция между налоговыми органами) два раза в течение 2 календарных лет\* | **2** |
| 12 | Более двух раз снятие с учета и постановки на учет в разных налоговых органах (миграция между налоговыми органами) в течение 2 календарных лет\* | **5** |
| 13 | Неосуществление в календарном году\* в установленные сроки платежей по налогу на добавленную стоимость по товарам, ввозимым из 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. Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
|  | наличие данных фактов в первом календарном году\* | **3** |
|  | наличие данных фактов во втором календарном году\* | **3** |
| 15 | Наличие от двух до четырех случаев в течение календарного года\* несвоевременного выставления (невыставления) электронного счета-фактуры (далее – ЭСЧФ), повлекшее занижение объектов налогообложения | **1** |
| 16 | Наличие от четырех и более случаев в течение календарного года\* несвоевременного выставления (невыставления) электронного счета-фактуры (далее – ЭСЧФ), повлекшее занижение объектов налогообложения | **3** |
| 17 | Субъекты, заявившие в календарном году\* к возврату значительную сумму НДС, при незначительных оборотах по реализации (величина оборотов по реализации товаров (работ, услуг), вычет по которые осуществляется в полном объеме, составляет не более 20% от суммы налога к возврату) | **7** |
| 18 | Приближение в календарном году\* (98% и более) к предельному значению валовой выручки, установленному Налоговым кодексом, позволяющему применять особые режимы налогообложения | **3** |
| 19 | Осуществление в календарном году\* розничной торговли алкогольными напитками |  |
|  | наличие данных фактов в первом календарном году\* | **1** |
|  | наличие данных фактов во втором календарном году\* | **1** |
| 20 | 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** |
| 21 | Наличие сведений о нарушениях в календарном году\* в сфере обращения нефтяного жидкого топлива: отсутствие маркировки сопроводительных документов на топливо, ввозимое в Республику Беларусь автомобильным транспортом с территории государств - членов Таможенного союза, не внесение денежных средств в республиканский бюджет, в определяемых Советом Министров Республики Беларусь порядке и размере, рассчитанном исходя из вида и объема этого топлива | **3** |
| 22 | Смена режима налогообложения в течение 2 календарных лет\* | **1** |
| 23 | Наличие статуса «Лучший плательщик налогов, сборов». Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
|  | наличие статуса в первом календарном году\* | **-30** |
|  | наличие статуса во втором календарном году\* | **-30** |

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

Максимальная сумма баллов по данной группе субъектов 92.

Приложение 7

к приказу Министерства

по налогам и сборам

от 09.02.2018 № 20

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 | 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** |
| 3 | 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** |
| 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 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** |
| 5 | Неосуществление в календарном году\* в установленные сроки платежей по налогу на добавленную стоимость 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 составляет до 500 БВ) | **2** |
| 7 | Наличие значительных нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов составляет более 500 БВ) | **3** |
| 8 | Наличие статуса «Лучший плательщик налогов, сборов». Данный критерий оценивается за 2 календарных года\*: |  |
|  | наличие статуса в первом календарном году\* | **-30** |
|  | наличие статуса во втором календарном году\* | **-30** |

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

Максимальная сумма баллов по данной группе субъектов 34