



БҰЙРЫҚ

ПРИКАЗ

05.09.2023 № 392

Астана қаласы

город Астана

**«Тәуекел дәрежесі өлшемшарттарын есептеудің кейбір мәселелері туралы»  
Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Мемлекеттік кірістер  
комитеті төрағасының 2022 жылғы 25 қарашадағы № 693 бұйрығына  
өзгерістер енгізу туралы**

Қосылған құн салығының асып кетуін қайтару кезінде салықтық әкімшілендіруді жақсарту мақсатында **БҰЙЫРАМЫН:**

1. «Тәуекел дәрежесі өлшемшарттарын есептеудің кейбір мәселелері туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Мемлекеттік кірістер комитеті төрағасының 2022 жылғы 25 қарашадағы № 693 бұйрығына мынадай өзгерістер енгізілсін:

көрсетілген бұйрықпен бекітілген, Тәуекел дәрежесі өлшемшарттарын есептеу тәртібі осы бұйрыққа қосымшаға сәйкес жаңа редакцияда жазылсын.

2. Комитеттің Кадр және ішкі әкімшілендіру департаментінің Ұйымдастыру-бақылау басқармасы (М.С. Қыстаубаева) осы бұйрықты Комитеттің құрылымдық бөлімшелері мен аумақтық органдарының назарына жеткізсін.

3. Осы бұйрықтың орындалуын бақылау Комитет төрағасының орынбасары Қ.И. Миятовқа жүктелсін.

4. Осы бұйрық қол қойылған күнінен бастап күшіне енеді.

Төраға

Д. Жанәлінов

005561

Қазақстан Республикасы  
Қаржы министрлігі  
Мемлекеттік кірістер комитеті  
төрағасының  
20\_\_ жылғы «\_\_» \_\_\_\_\_  
№\_\_ бұйрығына  
қосымша

Қазақстан Республикасы  
Қаржы министрлігі  
Мемлекеттік кірістер комитеті  
төрағасының  
2022 жылғы 25 қарашадағы  
№ 693 бұйрығымен  
бекітілген

### **Тәуекел дәрежесінің өлшемшарттарын есептеу тәртібі**

#### **1-тарау. Жалпы ережелер**

1. Осы тәртіп «Қосылған құн салығының асып кетуін қайтару және қосылған құн салығының асып кеткен сомасының анықтығын растау мақсатында тәуекелдерді басқару жүйесін қолдану қағидаларын, сондай-ақ тәуекел дәрежесінің өлшемшарттарын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 19 наурыздағы № 391 бұйрығымен бекітілген Қосылған құн салығының асып кетуін қайтару және қосылған құн салығының асып кеткен сомасының анықтығын растау мақсатында тәуекелдерді басқару жүйесін қолдану қағидаларының 40-тармағына сәйкес әзірленді және тәуекел дәрежесінің өлшемшарттарын есептеуді айқындайды.

#### **2-тарау. Тәуекел дәрежесі өлшемшарттарын есептеу тәртібі**



2. Тәуекел дәрежесін бағалау өлшемшарттарын есептеу салық төлеуші қызметінің көрсеткіштеріне байланысты баптық жүкте бойынша жүзге асырылады.

3. «Талап ету кезеңінде камералдық бағылау бойынша ашықтықтар» өлшемшартын қоспағанда, өлшемшарттар бойынша бапты есептеу кезінде деректер салық төлеуші қосылған күн салығы (бұдан әрі – КҚС) бойынша декларацияда көрсетілген КҚС асып кету сомасын қайтару туралы талап ұсынылған есепті салық кезеңінен кейінгі екінші айдың бірінші күніндегі жағдай бойынша ескеріледі.

«Талап ету кезеңінде камералдық бағылау бойынша ашықтықтар» өлшемшарты бойынша бапты есептеу кезінде деректер «Салық және бюджетке төлеметін басқа да міндетті төлемдер туралы» Қазақстан Республикасы Кодексінің (Салық кодексі) 212-бабы 3-тармағының 2) және 3) тармақтарына сәйкес ұзарту кезеңін ескере отырып, КҚС асып кету сомасын қайтару туралы талап көрсетілген КҚС бойынша кезекті декларацияны табыс ету күніндегі жағдай бойынша ескеріледі.

4. Салық төлеуші қызметінің көрсеткіштерін есептеу үшін мынадай параметрлер пайдаланылады:

1) ірі көлемдегі кәсіпорындар – 2019 жылғы 1 қаңтардан басталатын есепті кезеңнің соңына дейінгі кезең үшін электрондық шот-фактураларымен (бұдан әрі – ЭШФ) деректері бойынша айналымы 35 000 000 000 (отыз бес миллиард) теңге және одан да көп болатын салық төлеушілер;

2) орташа көлемдегі кәсіпорындар – 2019 жылғы 1 қаңтардан басталатын есепті кезеңнің соңына дейінгі кезең үшін ЭШФ деректері бойынша айналымы 35 000 000 000 (отыз бес миллиард) теңгеден аз және 1 500 000 000 (бір миллиард бес жүз миллион) теңгеден көп болатын салық төлеушілер;

3) шағын көлемдегі кәсіпорындар – 2019 жылғы 1 қаңтардан басталатын есепті кезеңнің соңына дейінгі кезең үшін ЭШФ деректері бойынша айналымы 1 500 000 000 (бір миллиард бес жүз миллион) теңгеден аз болатын салық төлеушілер.

Өзара байланысты тараптармен өзара есеп айырысуы 70 (жетпіс) пайыздан асатын және жұмыскерлер саны 10 адамнан аз салық төлеушілерге осы Тәртіптің 22, 23, 24 және 26-тармақтарында көзделген өлшемшарттар бойынша оң балл берілмейді.

5. «Салық мониторингіне қатысу» өлшемшарты бойынша балл мынадай тәртіппен:

1) соңғы 2 (екі) жылда ірі салық төлеушілердің мониторингінде үздіксіз тұрған салық төлеушілерге – плюс 2 (екі) балл;

2) соңғы 2 (екі) жылда, әрбір алдыңғы жыл үшін ірі салық төлеушілердің мониторингінде үздіксіз тұрған салық төлеушілерге – плюс 1 (бір) балл беріледі. Бұл ретте, 10 (он) жылға дейінгі кезең ескеріледі;

3) ірі салық төлеушілердің мониторингінде 2 (екі) жылдан аз тұрған салық төлеушілерге және ірі салық төлеушілердің мониторингінде тұрмаған салық төлеушілерге балл берілмейді.

6. «Қызмет түрінің тұрақтылығы» өлшемшарты бойынша балл мынадай тәртіппен:

1) ағымдағы салық кезеңін ескере отырып, қатарынан 4 (төрт) салық кезеңінде жазып берілген ЭШФ бойынша ҚҚС нөлдік мөлшерлемені қолданған салық төлеушілерге – плюс 5 (бес) балл беріледі. Нөлдік мөлшерлемені қолданудың әрбір алдыңғы қатарынан 4 (төрт) салық кезеңі үшін плюс 2,5 (екі бүтін оннан бес) балл беріледі;

2) қатарынан 4 (төрт) салық кезеңінен аз ҚҚС нөлдік мөлшерлемені қолданған салық төлеушілерге балл берілмейді.

Нөлдік мөлшерлемені қолдану өсу қорытындысымен 2019 жылғы 1 қаңтардан басталған кезең үшін ескеріледі.

7. «Қосылған құн салығын қайтару тарихы» өлшемшарты бойынша балл мынадай тәртіппен беріледі:

1) қайтаруға ҚҚС асып кетуінің расталған сомаларының үлес салмағы қайтаруға ұсынылатын ҚҚС асып кету сомасының 50 (елу) пайызын құрайтын салық төлеушілерге – плюс 5 (бес) балл беріледі;

2) қайтаруға ҚҚС асып кетуінің расталған сомаларының үлес салмағы қайтаруға ұсынылатын ҚҚС асып кету сомасының әрбір 50 (елу) пайызынан астамын құрайтын салық төлеушілерге әрбір 0,02 (нөл бүтін жүзден екі) пайызға – плюс 0,01 (нөл бүтін жүзден бір) балл беріледі;

3) қайтаруға ҚҚС асып кетуінің расталған сомаларының үлес салмағы 50 (елу) пайыздан аз болатын салық төлеушілерге балл берілмейді.

Есептеу кезінде өсу қорытындысымен 2019 жылғы 1 қаңтардан басталған кезең үшін ҚҚС асып кетуін қайтару жөніндегі мәліметтер ескеріледі.

8. «Еңбекақы төлеу қоры» өлшемшарты бойынша балл мынадай тәртіппен беріледі:

1) жеке табыс салығы бойынша декларацияның (бұдан әрі – ЖТС) деректері бойынша еңбекақы төлеу қорының үлес салмағы жазып берілген ЭШФ бойынша айналымға 3 (үш) пайызды құрайтын салық төлеушілерге – плюс 3 (үш) балл беріледі;

2) ЖТС бойынша декларацияның деректері бойынша еңбекақы төлеу қорының үлес салмағы жазып берілген ЭШФ бойынша айналымға 3 (үш) пайыздан асатын салық төлеушілерге әрбір 0,05 (нөл бүтін жүзден бес) пайыз үшін – плюс 0,1 (нөл бүтін оннан бір) балл беріледі;

3) ЖТС бойынша декларацияның деректері бойынша еңбекке ақы төлеу қорының үлес салмағы жазып берілген ЭШФ бойынша айналымға 3 (үш) пайыздан аз болса балл берілмейді.

Есептеу кезінде өсу қорытындысымен 2019 жылғы 1 қаңтардан басталған кезең үшін ЖТС бойынша декларацияның және жазып берілген ЭШФ деректері ескеріледі.



Қарапайым серіктестіктің (бұдан әрі – консорциум) құрамындағы өнімді бөлу туралы келісім (келісімшарт) бойынша қызметті жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушылар бойынша балдарды есептеу консорциум және консорциум қатысушылары бойынша жиынтық түрінде жүзеге асырылады.

9. «Жұмысшыларының орташа саны» өлшемшарты бойынша балл мынадай тәртіппен беріледі:

1) жұмыскерлердің орташа саны 250 (екі жүз елу) адам болатын ірі көлемдегі кәсіпорынның параметрлеріне жататын салық төлеушілерге – 3 (үш) балл беріледі. Әрбір артық 10 (он) адам үшін 0,1 (нөл бүтін оннан бір) балл беріледі. Жұмыскерлердің орташа саны 250 (екі жүз елу) адамнан аз салық төлеушілерге балл берілмейді;

2) жұмыскерлердің орташа саны 50 (елу) адам болатын орташа көлемдегі кәсіпорынның параметрлеріне жататын салық төлеушілерге – 5 (бес) балл беріледі. Әрбір артық 5 (бес) адам үшін 0,1 (нөл бүтін оннан бір) балл беріледі. Жұмыскерлердің орташа саны 50 (елу) адамнан аз салық төлеушілерге балл берілмейді;

3) жұмыскерлердің орташа саны 5 (бес) адам болатын шағын көлемдегі кәсіпорынның параметрлеріне жататын салық төлеушілерге – 5 (бес) балл беріледі. Әрбір артық 1 (бір) адам үшін 1 (бір) балл беріледі. Жұмыскерлердің орташа саны 5 (бес) адамнан аз салық төлеушілерге балл берілмейді.

Есептеу кезінде өсу қорытындысымен 2019 жылғы 1 қаңтардан басталған кезең үшін ЖТС бойынша декларацияның және жазып берілген ЭШФ деректері ескеріледі.

Консорциум бойынша балдарды есептеу, консорциум бойынша және консорциум қатысушылары бойынша жиынтық түрінде жүзеге асырылады.

10. «1 қызметкерді қамтамасыз ететін кіріс» өлшемшарты бойынша балл мынадай тәртіппен беріледі:

1) ЭШФ бойынша айналым сомасының қызметкерлердің орташа санына қатынасы 200 000 000 (екі жүз миллион) теңгеден аспайтын ірі көлемдегі кәсіпорынның параметрлеріне жататын салық төлеушілерге – 10 (он) балл беріледі. Әрбір кем 10 000 000 (он миллион) теңге үшін 1 (бір) балл беріледі. ЭШФ бойынша айналым сомасының қызметкерлердің орташа санына қатынасы 200 000 000 (екі жүз миллион) теңгеден асатын салық төлеушілерге балл берілмейді;

2) ЭШФ бойынша айналым сомасының қызметкерлердің орташа санына қатынасы 100 000 000 (жүз миллион) теңгеден аспайтын орташа көлемдегі кәсіпорынның параметрлеріне жататын салық төлеушілерге – 10 (он) балл беріледі. Әрбір кем 5 000 000 (бес миллион) теңге үшін 1 (бір) балл беріледі. ЭШФ бойынша айналым сомасының қызметкерлердің орташа санына қатынасы 100 000 000 (жүз миллион) теңгеден асатын салық төлеушілерге балл берілмейді;

3) ЭШФ бойынша айналым сомасының қызметкерлердің орташа санына қатынасы 50 000 000 (елу миллион) теңгеден аспайтын шағын көлемдегі



кәсіпорынның параметрлеріне жататын салық төлеушілерге – 10 (он) балл беріледі. Әрбір кем 3 000 000 (үш миллион) теңге үшін 1 (бір) балл беріледі. ЭШФ бойынша айналым сомасының қызметкерлердің орташа санына қатынасы 50 000 000 (елу миллион) теңгеден асатын салық төлеушілерге балл берілмейді.

Есептеу кезінде өсу қорытындысымен 2019 жылғы 1 қаңтардан басталған кезең үшін ЖТС бойынша декларацияның және жазып берілген ЭШФ деректері ескеріледі.

Консорциум бойынша балдарды есептеу, консорциум бойынша және консорциум қатысушылары бойынша жиынтық түрінде жүзеге асырылады.

11. «Тіркелген активтер» өлшемшарты бойынша балл тіркелген активтердің жылдық жиынтық кіріс сомасына (бұдан әрі – ЖЖК) арақатынасы мыналарды құрайтын салық төлеушілерге беріледі:

I топ бойынша 3 (үш) пайыз – 2 (екі) балл, әрбір 0,1 (нөл бүтін оннан бір) пайыз үшін 0,1 (нөл бүтін оннан бір) балл беріледі;

II топ бойынша 2 (екі) пайыз – 2 (екі) балл, әрбір 0,1 (нөл бүтін оннан бір) пайыз үшін 0,1 (нөл бүтін оннан бір) балл беріледі;

III топ бойынша 1,5 (бір бүтін оннан бес) пайыз – 1 (бір) балл, әрбір 0,1 (нөл бүтін оннан бір) пайыз үшін 0,1 (нөл бүтін оннан бір) балл беріледі;

IV топ бойынша 1 (бір) пайыз – 1 (бір) балл, әрбір 0,1 (нөл бүтін оннан бір) пайыз үшін 0,1 (нөл бүтін оннан бір) балл беріледі.

Есептеу кезінде өсу қорытындысымен 2018 жылғы 1 қаңтардан басталатын кезең үшін корпоративтік табыс салығы (бұдан әрі – КТС), ЖТС бойынша декларацияның және жазып берілген ЭШФ деректері ескеріледі.

Консорциум бойынша балдарды есептеу, жиынтықта консорциум және консорциум қатысушылары бойынша мынадай тәртіппен жүзеге асырылады:

тіркелген активтердің жалпы сомасының ЖЖК жалпы сомасына қатынасы 8 (сегіз) пайыздан артық немесе оған тең болған кезде 5 (бес) балл беріледі;

тіркелген активтердің жалпы сомасының ЖЖК жалпы сомасына қатынасты кезінде 8 (сегіз) пайыздан жоғары әрбір 0,1 (нөл бүтін оннан бір) пайыз үшін 0,1 (нөл бүтін оннан бір) балл беріледі.

12. «Мүлік салығы» өлшемшарты бойынша балл ЭШФ бойынша айналымның жалпы сомасынан төленген мүлік салығы сомаларының үлес салмағы 0,001 (нөл бүтін мыңнан бір) пайызды құрайтын салық төлеушілерге – плюс 5 (бес) балл беріледі. Әрбір артық 0,01 (нөл бүтін жүзден бір) пайыз үшін 1 (бір) балл беріледі.

Есептеу кезінде өсу қорытындысымен 2019 жылғы 1 қаңтардан басталатын кезең үшін КТС, ЖТС бойынша декларацияның және жазып берілген ЭШФ деректері ескеріледі.

Консорциум бойынша балдарды есептеу, консорциум бойынша және консорциум қатысушылары бойынша жиынтық түрінде жүзеге асырылады.

13. «Өз өнімінің экспорты» өлшемшарты бойынша балл мынадай тәртіппен беріледі:



1) экспорттың үлес салмағы (ЭШФ-да көрсетілген 3 (үш) және 4 (төрт) тауарлардың шығарылған жерінің белгілері бар межелі елдің белгілері бойынша) 80 (сексен) пайызды құрайтын ірі көлемдегі кәсіпорынның (өндірушілердің) параметрлеріне жататын салық төлеушілерге – плюс 3 (үш) балл беріледі. Әрбір артық 1 (бір) пайыз үшін плюс 1 (бір) балл беріледі.

Егер жазып берілген ЭШФ бойынша экспорт сомасы 10 000 000 000 (он миллиард) болса, плюс 5 (бес) балл беріледі. Әрбір артық 1 000 000 000 (бір миллиард) теңге үшін плюс 1 (бір) балл беріледі.

2) экспорттың үлес салмағы (ЭШФ-да көрсетілген 3 (үш) және 4 (төрт) тауарлардың шығарылған жерінің белгілері бар межелі елдің белгілері бойынша) 80 (сексен) пайызды құрайтын орташа көлемдегі кәсіпорынның (өндірушілердің) параметрлеріне жататын салық төлеушілерге – плюс 3 (үш) балл беріледі. Әрбір артық 1 (бір) пайыз үшін плюс 1 (бір) балл беріледі.

Егер жазып берілген ЭШФ бойынша экспорт сомасы 1 000 000 000 (бір миллиард) болса, плюс 5 (бес) балл беріледі. Әрбір артық 100 000 000 (жүз миллион) үшін плюс 1 (бір) балл беріледі.

3) экспорттың үлес салмағы (ЭШФ-да көрсетілген 3 (үш) және 4 (төрт) тауарлардың шығарылған жерінің белгілері бар межелі елдің белгілері бойынша) 80 (сексен) пайызды құрайтын шағын көлемдегі кәсіпорынның (өндірушілердің) параметрлеріне жататын салық төлеушілерге – плюс 3 (үш) балл беріледі. Әрбір артық 1 (бір) пайыз үшін плюс 1 (бір) балл беріледі.

Егер жазып берілген ЭШФ бойынша экспорт сомасы 10 000 000 (он миллион) болса, плюс 5 (бес) балл беріледі. Әрбір артық 10 000 000 (он миллион) үшін плюс 1 (бір) балл беріледі.

Бұл есептеу жазып берген ЭШФ сомасы және экспорттың үлес салмағы бойынша жеке жүргізіледі, нәтижесінде жалпы жиынтық баллды айқындау үшін алынған балл қосылады.

Бұл ретте үлес салмағы бойынша берілетін ең жоғары балл плюс 10 (он) балды, сомасы бойынша плюс 10 (он) балды құрайды.

Есептеу кезінде өсу қорытындысымен 2019 жылғы 1 қаңтардан басталған кезең үшін жазып берілген ЭШФ деректері ескеріледі.

14. «Өндірушіден сатып алынған тауарлардың экспорты» өлшемшарты бойынша баллдар мынадай тәртіппен беріледі:

1) экспорттың үлес салмағы (ЭШФ-да көрсетілген 3 (үш) және 4 (төрт) тауардың шығарылған жерінің белгілері бар межелі елдің белгілері бойынша) 80 (сексен) пайызды құрайтын ірі көлемдегі кәсіпорынның параметрлеріне жататын салық төлеушілерге плюс 3 (үш) балл беріледі. Әрбір артық 1 (бір) пайыз үшін плюс 1 (бір) балл беріледі.

Егер жазып берілген ЭШФ бойынша айналым сомасы 10 000 000 000 (он миллиард) теңгені құраса, плюс 5 (бес) балл беріледі. Әрбір артық 1 000 000 000 (бір миллиард) теңге үшін плюс 1 (бір) балл беріледі.

2) экспорттың үлес салмағы (ЭШФ-да көрсетілген 3 (үш) және 4 (төрт) тауардың шығарылған жерінің белгілері бар межелі елдің белгілері бойынша)



80 (сексен) пайызды құрайтын орташа көлемдегі кәсіпорынның параметрлеріне жататын салық төлеушілерге плюс 3 (үш) балл беріледі. Әрбір артық 1 (бір) пайыз үшін плюс 1 (бір) балл беріледі.

Егер жазып берілген ЭШФ бойынша айналым сомасы 1 000 000 000 (бір миллиард) теңгені құраса, плюс 5 (бес) балл беріледі. Әрбір артық 100 000 000 (жүз миллион) теңге үшін плюс 1 (бір) балл беріледі.

3) экспорттың үлес салмағы (ЭШФ-да көрсетілген 3 (үш) және 4 (төрт) тауардың шығарылған жерінің белгілері бар межелі елдің белгілері бойынша) 80 (сексен) пайызды құрайтын шағын көлемдегі кәсіпорынның параметрлеріне жататын салық төлеушілерге плюс 3 (үш) балл беріледі. Әрбір артық 1 (бір) пайыз үшін плюс 1 (бір) балл.

Егер жазып берілген ЭШФ бойынша айналым сомасы 10 000 000 (он миллион) теңгені құраса, плюс 5 (бес) балл беріледі. Әрбір артық 10 000 000 (он миллион) теңге үшін плюс 1 (бір) балл беріледі.

Бұл есептеу жазып берген ЭШФ сомасы және экспорттың үлес салмағы бойынша жеке жүргізіледі, нәтижесінде жалпы жиынтық баллды айқындау үшін алынған балл қосылады.

Бұл ретте үлес салмағы бойынша берілетін ең жоғары балл плюс 5 (бес) баллды, сомасы бойынша плюс 5 (бес) балды құрайды.

Есептеу кезінде өсу қорытындысымен 2019 жылғы 1 қаңтардан басталған кезеңде жазылған ЭШФ деректері ескеріледі.

15. «Басым сектордағы қызметті жүзеге асыру» өлшемшарты бойынша балл Қазақстан Республикасының Үкіметі бекітетін экономиканың басым секторындағы қызметті жүзеге асыратын салық төлеушілерге плюс 20 (жиырма) балл көлемінде беріледі.

16. «Инвестициялық жобаларға қатысу» өлшемшарты бойынша инвестициялық жобаларды іске асыратын салық төлеушілерге плюс 20 (жиырма) балл көлемінде беріледі.

17. «Салықтық жүктемесінің коэффициенті» өлшемшарты бойынша ЭШФ бойынша жалпы айналымға 105101, 105306, 101110, 105327, 105326, 107109, 101105, 104101, 103101, 105322, 105307, 101111, 105329, 105104, 101202, 105319, 105330, 104302, 104401, 107110, 105305, 105284 бюджеттік сыныптама кодтары бойынша төленген салық сомаларының (ҚҚС қайтару сомаларын қоспағанда) арақатынасы орташа салалық мәннің 0,01 (нөл бүтін жүзден бір) пайызынан артық салық төлеушілерге 0,5 (нөл бүтін оннан бес) балл көлемінде беріледі. Әрбір артық 0,01 (нөл бүтін жүзден бір) пайыз үшін плюс 0,1 (нөл бүтін оннан бір) балл беріледі.

Егер төленген сомалардың ЭШФ бойынша жалпы айналымға арақатынасы орташа салалық мәннен 0,01 пайызға аз болса (нөл бүтін санның жүзден бір бөлігі) минус 0,5 (нөл бүтін оннан бес) балл беріледі. Әрбір аз 0,01 (нөл бүтін жүзден бір) пайыз үшін минус 0,05 (нөл бүтін жүзден бес) балл беріледі.



Консорциум бойынша балдарды есептеу, консорциум бойынша және консорциум қатысушылары бойынша жиынтық түрінде жүзеге асырылады.

Есептеу кезінде ЭШФ бойынша мәліметтер және 2019 жылғы 1 қаңтардан бастап өспелі қорытындысымен кезеңге арналған бюджеттік сыныптаманың тиісті кодтары бойынша дербес шоттардың мәліметтері ескеріледі.

18. «Салықтарды уақтылы төлеу» өлшемшарты бойынша баллар мынадай тәртіппен беріледі:

1) төленген өсімпұлы жоқ салық төлеушілерге плюс 30 (отыз) балл көлемінде беріледі;

2) салықтардың жалпы сомасында төленген өсімпұлдың және салықтың (асып кеткен ҚҚС қайтару сомаларын қоспағанда) арақатынасы 0,01 (нөл бүтін жүзден бір бөлігі) пайызды құрайтын салық төлеушілерге – минус 1 (бір) балл беріледі. Әрбір жоғары 0,01 (нөл бүтін жүзден бір) пайыз үшін минус 0,1 (нөл бүтін оннан бір) балл беріледі.

Бұл ретте, егер салықтардың жалпы сомасындағы төленген өсімпұлдың арақатынасы 0,0001 (нөл бүтін он мыңнан бір) пайыздан кем болса, плюс 15 (он бес) балл беріледі.

Консорциум бойынша балдарды есептеу, консорциум бойынша және консорциум қатысушылары бойынша жиынтық түрінде жүзеге асырылады.

Есептеу кезінде осу қорытындымен 2019 жылғы 1 қаңтардан басталған кезең үшін 105101, 105306, 101110, 105327, 105326, 107109, 101105, 104101, 103101, 105322, 105307, 101111, 105329, 105104, 101202, 105319, 105330, 104302, 104401, 107110, 105305, 105284 бюджеттік сыныптама кодтары бойынша дербес шоттардың мәліметтері ескеріледі.

19. «Трансферттік баға белгілеу бойынша бұзушылықтар» өлшемшарты бойынша баллар мынадай тәртіппен беріледі:

1) трансферттік баға белгілеу бойынша түзетулері жоқ салық төлеушілерге – 10 (он) балл беріледі;

2) тексеру нәтижелері бойынша ЖЖК-ге трансферттік баға белгілеу бойынша бұзушылықтың арақатынасы 0,1 (нөлдік мақсаттар оннан бір) пайызды құрайтын салық төлеушілерге – минус 1 (бір) балл беріледі. Әрбір 1 (бір) пайыз үшін минус 1 (бір) балл беріледі.

Егер түзету сомасы 500 000 000 (бес жүз миллион) теңгені құраса, минус 5 (бес) балл беріледі. Әрбір артық 10 000 000 (он миллион) теңге үшін минус 1 (бір) балл беріледі.

3) дербес түзету кезінде трансферттік баға белгілеу бойынша бұзушылықтың ЖЖК-ге арақатынасы 0,1 (нөл мақсат оннан бір) пайызды құрайтын салық төлеушілерге минус 1 (бір) балл беріледі. Әрбір 1 (бір) пайыз үшін минус 1 (бір) балл беріледі.

Егер түзету сомасы 50 000 000 (елу миллион) теңгені құраса, минус 1 (бір) балл беріледі. Әрбір артық 10 000 000 (он миллион) теңге үшін минус 1 (бір) балл беріледі.



Бұл есептеу түзету жүргізу негіздері, ЖЖК-ге түзету сомасының үлес салмағы және түзету сомасы бойынша жеке жүргізіледі, нәтижесінде жалпы жиынтық баллды айқындау үшін алынған балл қосылады.

Бұл ретте тексеру нәтижелері бойынша берілетін ең төменгі балл түзету кезінде үлес салмағы бойынша минус 8 (сегіз) баллды, берілген сома бойынша минус 10 (он) балды құрайды.

Дербес түзету кезінде үлес салмағы бойынша берілетін ең жоғары балл плюс 5 (бес) балды құрайды, ең төменгі балл минус 8 (сегіз) балды құрайды. Берілген сома бойынша ең жоғары балл плюс 5 (бес) балды құрайды, ең төменгі балл минус 5 (бес) балды құрайды.

Есептеу кезінде өсу қорытындымен 2018 жылғы 1 қаңтардан басталған кезең үшін КТС және ЖТС бойынша декларацияның деректері және салықтық тексеру нәтижелері ескеріледі.

20. «Нөлдік мөлшерлемені қолдану кезеңіндегі залал» өлшемшарты бойынша баллдар мынадай тәртіппен беріледі:

1) залалы жоқ салық төлеушілерге – плюс 10 (он) балл беріледі;

2) залалы бар салық төлеушілерге – әр жыл үшін минус 5 (бес) балл беріледі. Егер залал сомасы 100 000 (жүз мың) теңгені құраса, минус 5 (бес) балл беріледі, әрбір артық 10 000 000 (он миллион) теңге үшін минус 1 балл беріледі.

Бұл есептеу салық кезеңдері бойынша және залал сомасы бойынша жеке жүргізіледі және нәтижесінде жалпы жиынтық баллды айқындау үшін алынған балл қосылады.

Бұл ретте үлес салмағы бойынша берілетін ең төменгі балл минус 25 (жиырма бес) балды құрайды, залал сомасы бойынша минус 25 (жиырма бес) балл.

Есептеу кезінде өсу қорытындымен 2018 жылғы 1 қаңтардан басталған кезең үшін КТС және ЖТС бойынша декларацияның деректері ескеріледі.

21. «Тауарлардың кері импорты» өлшемшарты бойынша балл салық төлеушілерге беріледі:

1) кері импорты жоқ салық төлеушілерге – плюс 10 (он) балл беріледі;

2) кері импорты бар салық төлеушілерге – минус 30 (отыз) балл беріледі.

Консорциум бойынша баллдарды есептеу, консорциум бойынша және консорциум қатысушылары бойынша жиынтық түрінде жүзеге асырылады.

22. «Жалған мәмілелер бойынша өзара есеп айырысулар» өлшемшарты бойынша баллдар мынадай тәртіппен беріледі:

1) жалған мәмілелер бойынша өзара есеп айырысулары жоқ салық төлеушілерге – плюс 20 (жиырма) балл беріледі;

2) камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтарды жою туралы хабарламаларда көрсетілген жалған мәмілелер бойынша бұзушылықтардың есепке жатқызылған ҚҚС-тың жалпы сомасына қатынасы 0,3 (нөл бүтін оннан үш) пайызды құрайтын салық төлеушілерге –



минус 5 (бес) балл беріледі. Әрбір артық 1 (бір) пайыз үшін минус 5 (бес) балл беріледі.

Есептеу кезінде өсу қорытындысымен 2018 жылғы 1 қаңтардан басталған кезеңдегі ҚҚС бойынша декларацияның деректері және өсу қорытындысымен 2018 жылғы 1 қаңтардан басталған кезеңдері бойынша жасалған КБ нәтижелері ескеріледі.

23. «Сенімсіз кәсіпорындармен өзара есеп айырысу» өлшемшарты бойынша балдар мынадай тәртіппен беріледі:

1) сенімсіз өнім берушілермен өзара есеп айырысуы жоқ салық төлеушілерге – 5 (бес) балл беріледі;

2) алынған ЭШФ деректері бойынша сенімсіз өнім берушілермен өзара есеп айырысу сомаларының айналым сомасына қатынасы 0,01 (нөл бүтін жүзден бір) пайызды құрайтын салық төлеушілерге – 0,01 (нөл бүтін жүзден бір) балл беріледі. Әрбір 0,1 (нөл бүтін оннан бір) пайыз үшін 0,01 (нөл бүтін жүзден бір) балл беріледі.

Есептеу кезінде өсу қорытындысымен 2019 жылғы 1 қаңтардан басталған кезеңдегі алынған ЭШФ бойынша мәліметтер ескеріледі.

24. «Электрондық шот-фактураны жазып беруі шектелген кәсіпорындармен өзара есеп айырысу» өлшемшарты бойынша балдар мынадай тәртіппен беріледі:

1) ЭШФ жазып беруі шектелген өнім берушілермен өзара есеп айырысуы жоқ салық төлеушілерге – 10 (он) балл беріледі;

2) ЭШФ үзінді көшірмесі шектелген өнім берушілермен өзара есеп айырысу сомаларының ЭШФ алынған деректер бойынша айналым сомасына арақатынасы 0,0001(нөл бүтін он мыңнан бір) пайызды, салық төлеушілерге – 0,002 (нөл бүтін мыңнан екі) балды құрайды.

Есептеу кезінде өсу қорытындысымен 2019 жылғы 1 қаңтардан басталған кезең үшін алынған ЭШФ бойынша деректер мен ЭШФ жазып беруді шектеу туралы мәліметтер ескеріледі.

25. «Өзара байланысты тараптармен өзара есеп айырысу» өлшемшарты бойынша балдар мынадай тәртіппен беріледі:

1) өзара байланысты өнім берушілермен есеп айырысулар болмаған салық төлеушілерге 10 (он) балл беріледі;

2) өзара байланысты өнім берушілермен есеп айырысу сомаларының айналым сомасына арақатынасы 0,1 (нөл бүтін оннан бір) пайызды құрайтын салық төлеушілерге – минус 1 (бір) балл беріледі. Әрбір артық 5 (бес) пайыз үшін минус 1 (бір) балл беріледі.

Есептеу кезінде өсу қорытындысымен 2019 жылғы 1 қаңтардан басталған кезеңдегі алынған ЭШФ бойынша мәліметтер, тіркеу деректері және салықтық тексеру нәтижелері ескеріледі.

26. «Өнім берушілерде бересісінің болуы» өлшемшарты бойынша балл мынадай тәртіппен беріледі:



1) бересісі бар өнім берушілермен өзара есеп айырысуы жоқ салық төлеушілерге (105101 бюджеттік сыныптау коды) – 10 (он) балл беріледі;

2) ЭШФ бойынша сатып алу бойынша айналым сомасына бересісі бар өнім берушілермен өзара есеп айырысулардың арақатынасы 0,01 (нөл бүтін жүзден бір) пайызды құрайтын салық төлеушілерге – минус 1 (бір) балл беріледі. Әрбір артық 0,01 (нөл бүтін жүзден бір) пайыз үшін минус 0,01 (нөл бүтін жүзден бір) балл беріледі.

Есептеу кезінде өсу қорытындысымен 2019 жылғы 1 қаңтардан басталатын кезең үшін алынған ЭШФ деректері және 105101 бюджеттік сыныптама коды бойынша дербес шоттардың мәліметтері ескеріледі.

27. «Талап ету кезеңінде камералдық бақылау бойынша алшақтықтар» өлшемшарты бойынша балл мынадай тәртіппен беріледі:

1) КБ бойынша алшақтықтар жоқ салық төлеушілерге плюс 5 (бес) балл беріледі;

2) КБ бойынша алшақтықтардың жазып берілген ЭШФ бойынша жалпы айналымға қатынасы 0,3 (нөл бүтін оннан үш) пайызды құрайтын салық төлеушілерге – минус 5 (бес) балл беріледі. Әрбір артық 1 (бір) пайыз үшін минус 1 (бір) балл беріледі.

Алшақтық сомасын анықтау үшін есептелген ҚҚС сомасы мен есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы арасындағы айырмашылық ҚҚС асып кетуімен салыстырылады. Сәйкес келмеген жағдайда алшақтық сомасы өлшемшартты есептеу кезінде қолданылады.

Есептеу кезінде ҚҚС асып кетуін қайтару бойынша талап ету кезеңіндегі ҚҚС бойынша декларациясы мен ЭШФ деректері ескеріледі.

28. «Камералдық бақылау бойынша расталған бұзушылықтар» өлшемшарты бойынша балл мынадай тәртіппен беріледі:

1) КБ бойынша расталған бұзушылықтары жоқ салық төлеушілерге 10 (он) балл беріледі;

2) 2019 жылғы 1 қаңтардан бастап өсу қорытындысымен жіберілген хабарламалар бойынша КБ бойынша расталған бұзушылықтар сомасының жазып берілген ЭШФ бойынша айналымға қатынасы 0,3 (нөл бүтін оннан үш) пайызды құрайтын салық төлеушілерге – минус 5 (бес) балл беріледі. Әрбір артық 1 (бір) пайыз үшін минус 1 (бір) балл беріледі;

3) КБ бойынша бұзушылықтың расталған сомасы 100 000 (жүз мың) теңгені құрайтын салық төлеушілерге, – минус 5 (бес) балл беріледі. Әрбір артық 100 000 (жүз мың) теңге үшін минус 1 (бір) балл беріледі.

Бұл есептеу ЭШФ айналым сомасына бұзушылық сомасы және үлес салмағы бойынша бөлек жүргізіледі, нәтижесінде алынған балдар жалпы жиындық балды айқындау үшін қосылады.

Бұл ретте үлес салмағы бойынша берілген ең аз балл минус 15 (он бес) балды, бұзушылық сомасы бойынша минус 15 (он бес) балды құрайды.



Есептеу кезінде өсу қорытындысымен 2019 жылғы 1 қаңтардан басталатын кезең үшін ҚҚС бойынша декларацияның, ЭШФ деректері және ҚК бойынша мәліметтер ескеріледі.