



БҰЙРЫҚ

ПРИКАЗ

25.02.2020. № 73

Астана қаласы

город Астана

**Об утверждении Порядка
категорирования таможенных представителей**

В соответствии с пунктом 2 статьи 452 Кодекса Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года «О таможенном регулировании в Республике Казахстан», **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок категорирования таможенных представителей.

2. Обеспечить размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан.

3. Ответственность за исполнение настоящего приказа возложить на директора Департамента анализа, статистики и управления рисками Панбаева А.С.

4. Настоящий приказ вступает в силу со дня, следующего за днем его подписания.

Председатель



М. Султангазиев

Утвержден
приказом Председателя
Комитета государственных доходов
Министерства финансов Республики
Казахстан
от «___» _____ 2020 года
№ _____

Порядок категорирования таможенных представителей

Глава 1. Общие положения

1. Настоящий порядок категорирования таможенных представителей (далее – Порядок) разработан в целях дифференцированного применения мер по минимизации рисков, для осуществления должностными лицами органов государственных доходов, категорирования таможенных представителей путем отнесения указанных лиц, к категориям низкого, среднего или высокого уровня риска.

2. Категорирование таможенных представителей осуществляется на основании критериев, указанных в Главе 2 настоящего Порядка, значения, которых рассчитываются путем анализа данных органов государственных доходов и иных государственных органов, характеризующих деятельность таможенных представителей за предшествующие периоды, на ежегодной основе.

При этом расчет критериев производится в автоматическом режиме уполномоченным структурным подразделением Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет), координирующим работу управления рисками, в отношении таможенных представителей с учетом действующих филиалов и структурных подразделений на период расчета, являющихся таможенными представителями, включенными в Реестр таможенных представителей.

3. По итогам расчета составляется список таможенных представителей с разделением на категории, в зависимости от уровня риска. Данный список утверждается приказом Председателя Комитета и публикуется на официальном сайте Комитета.

Глава 2. Критерии категорирования и порядок расчета

4. При категорировании таможенных представителей используются следующие критерии:

критерий 1 «Количество выпущенных деклараций на товары, оформленных таможенным представителем»;

критерий 2 «Период осуществления деятельности в качестве таможенного представителя»;

критерий 3 «Период осуществления предпринимательской деятельности»;

критерий 4 «Статус таможенного представителя (наличие в списке неблагонадежных: банкрот, бездействующий, отсутствует по адресу, лжепредприятие, регистрация признана недействительной)»;

критерий 5 «Статус учредителя (наличие в списке неблагонадежных налогоплательщиков либо являлся, является учредителем, руководителем неблагонадежных налогоплательщиков)»;

критерий 6 «Статус работников (являлся, является учредителем, руководителем неблагонадежных налогоплательщиков)»;

критерий 7 «Количество сотрудников таможенного представителя, занимающихся таможенным оформлением»;

критерий 8 «Фонд оплаты труда»;

критерий 9 «Уровень риска таможенного представителя по результатам категорирования участников внешнеэкономической деятельности»;

критерий 10 «Удельный вес декларантов с высоким уровнем риска по результатам категорирования участников внешнеэкономической деятельности»;

критерий 11 «Степень риска таможенного представителя по результатам категорирования налогоплательщиков»;

критерий 12 «Удельный вес декларантов с высокой степенью риска по результатам категорирования налогоплательщиков»;

критерий 13 «Режим налогообложения»;

критерий 14 «Совокупный годовой доход»;

критерий 15 «Налогооблагаемый доход»;

критерий 16 «Коэффициент налоговой нагрузки»;

критерий 17 «Наличие или отсутствие выявленных нарушений таможенного законодательства Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан у таможенного представителя»;

критерий 18 «Удельный вес декларантов с наличием нарушений таможенного законодательства Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан»;

критерий 19 «Количество отозванных, аннулированных и отказанных в выпуске деклараций на товары»;

критерий 20 «Наличие задолженности и применение мер по обеспечению взыскания налоговой задолженности и задолженности по социальным платежам»;

критерий 21 «Приостановление деятельности в качестве таможенного представителя».

В ходе проведения категорирования таможенных представителей производится последовательный расчет значений 21 критериев (23 индикаторов) в соответствии с Методикой их расчета согласно приложению к настоящему Порядку.

5. Категория таможенного представителя устанавливается на основе итоговой оценки деятельности (далее – ИОД), которая рассчитывается по формуле:

$$\text{ИОД} = (\text{сумма баллов по критерию 1} + \text{сумма баллов по критерию 2} + \dots + \text{сумма баллов по критерию n}).$$

По итогам расчета определяется максимально набранный балл по результатам категорирования – числовое значение, не превышающее 210. В целях определения уровня риска в процентном выражении, максимально набранный балл приравнивается к 100%.

6. К категории низкого уровня риска относятся таможенные представители, набравшие по результатам расчета ИОД не более 40% от максимально набранного балла.

7. К категории среднего уровня риска относятся таможенные представители, не отнесенные к категориям низкого и высокого уровня риска.

8. К категории высокого уровня риска относятся таможенные представители:

1) по результатам расчета ИОД набравшие баллы более 80% от максимально набранного балла;

2) не участвовавшие в расчёте категорирования таможенных представителей;

3) не совершавшие от имени и по поручению декларанта или иного заинтересованного лица таможенные операции за расчетный период.

Глава 3. Заключительное положение

9. Результаты категорирования таможенных представителей могут использоваться в системе управления таможенными рисками в качестве индикаторов риска при утверждении профилей рисков.

Приложение
к приказу Председателю
Комитета государственных доходов
Министерства финансов Республики
Казахстан
от «___» _____ 2020 года №___

Методика расчета критериев

№ п/ п	Наименование критерия	Расчетное значение критерия		
		Низкий риск	Средний риск	Высокий риск
1	Количество выпущенных деклараций на товары, оформленных таможенным представителем	Свыше 1000 ДТ в год – 0 баллов	100–1000 ДТ – 5 баллов	Менее 100 ДТ– 10 баллов
2	Период осуществления деятельности в качестве таможенного представителя	Более 5 –ти лет – 0 баллов	От 1–го года до 5- ти лет – 5 баллов	До 1–го года – 10 баллов
3	Период осуществления предпринимательской деятельности	Более 5 –ти лет – 0 баллов	От 1–го года до 5 лет – 5 баллов	До 1–го года – 10 баллов
4	Статус таможенного представителя (наличие в списке неблагонадежных: банкрот, бездействующий, отсутствует по адресу, лжепредприятие, регистрация признана недействительной)	Нет – 0 баллов		Да – 10 баллов
5	Статус учредителя (наличие в списке неблагонадежных налогоплательщиков либо являлся, является учредителем, руководителем неблагонадежных налогоплательщиков)	Нет – 0 баллов		Да –10 баллов
6	Статус работников (являлся, является учредителем, руководителем неблагонадежных)	Нет – 0 баллов		Да –10 баллов

7	Количество сотрудников таможенного представителя, занимающихся таможенным оформлением в течение одного года	5 и более – 0 баллов	От 2-х до 5-ти работников – 5 баллов	Менее 2-х работников – 10 баллов
8	Фонд оплаты труда (Среднемесячная заработная плата одного работника в течение одного года)	Более среднемесячной заработной платы по – 0 баллов	Более МЗП, но менее среднемесячной заработной платы – 5 баллов	Не более МЗП – 10 баллов
9	Уровень риска таможенного представителя по результатам категорирования участников внешнеэкономической деятельности	Низкий – 0 баллов, не участвовавшие в расчете категорирования участников внешнеэкономической деятельности – 0	Средний – 5 баллов	Высокий – 10 баллов
10	Удельный вес декларанта с высоким уровнем риска по результатам категорирования участников внешнеэкономической деятельности	0% – 0 баллов	От 0 до 30% – 5 баллов	30% и более – 10 баллов
11	Степень риска таможенного представителя по результатам категорирования налогоплательщиков	Низкий – 0 баллов	Средний – 5 баллов, не участвовавшие в расчете категорирования налогоплательщиков – 5	Высокий – 10 баллов
12	Удельный вес декларантов с высокой степенью риска по результатам категорирования налогоплательщиков	0% – 0 баллов	От 0 до 30% – 5 баллов	30% и более – 10 баллов
13	Режим налогообложения	Общеустановленный порядок – 0 баллов	–	Упрощенный порядок (СНП) – 10 баллов
14	Совокупный годовой доход	5 млн. тг. и более – 0 баллов	От 0,5 млн. тг. до 5 млн.тг. – 5 баллов	От 0 до 0,5 млн.тг. – 10 баллов

15	Налогооблагаемый доход	0,5 млн.тг. и более – 0 баллов	До 0,5 млн.тг – 5 баллов	Отсутствует НОД (убыток или 0) – 10 баллов
16	КНН	20% и свыше – 0 баллов	От 5% до 20% – 5 баллов	Менее 5% – 10 баллов, если отсутствует КНН – 10
17	Наличие или отсутствие выявленных нарушений таможенного законодательства Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан у таможенного представителя	Нет – 0 баллов	Административные правонарушения – 5 баллов	Уголовные – 10 баллов
18	Удельный вес декларантов с наличием нарушений таможенного законодательства Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан			
	1) наличие декларантов привлеченных к уголовной ответственности	Нет – 0 баллов		Да – 5 баллов
	2) Удельный вес декларантов, привлеченных к административной ответственности	0% – 0 баллов	От 0 до 15% – 1,5 балла	15% и более – 3 балла
	3) Удельный вес декларантов имеющие правонарушения, но не привлечённые к административной ответственности (освобождение, предупреждение)	0% – 0 баллов	От 0 до 15% – 1 балл	15% и более – 2 балла
19	Количество отозванных, аннулированных и отказанных в выпуске деклараций на товары в течение 1 года	Менее 5-ти – 0 баллов	От 5-ти до 10-ти – 5 баллов	10 и более – 10 баллов

20	Наличие задолженности и применение мер по обеспечению взыскания налоговой задолженности и задолженности по социальным платежам	Отсутствует задолженность и меры по обеспечению взыскания задолженности не применялись – 0 баллов	Отсутствует задолженность и меры по обеспечению взыскания задолженности применялись – 5 баллов	Имеется задолженность и меры по обеспечению взыскания задолженности применялись – 10 баллов
21	Приостановление деятельности в качестве таможенного представителя		Добровольное – 5 баллов	Принудительное – 10 баллов