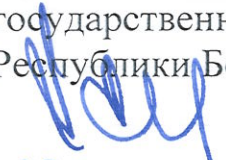


УТВЕРЖДАЮ
 Председатель Комитета
 государственного контроля
 Республики Беларусь

 Л.В.Анфимов
 «20» февраля 2018 г.

**Критерии оценки степени риска для отбора проверяемых субъектов при проведении выборочных проверок
 Департаментом финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь**

№ п/п	Наименование критерия	Количество баллов
1	Наличие двух и более случаев в календарном году* непредставления, несвоевременного представления налоговой декларации (расчета) либо представление информации, содержащей недостоверные данные о деятельности за отчетный период, 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	Несоответствие заявленных размеров выручки (доходов) от реализации, отраженных в налоговых декларациях (расчетах), сведениям о фактическом ввозе и (или) реализации товаров за календарный год*	7
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 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
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	Учредитель, руководитель, бухгалтер проверяемого субъекта ранее являлся учредителем, руководителем, бухгалтером субъекта, включенного в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере	7
7	Учредитель, руководитель, главный бухгалтер проверяемого субъекта ранее являлся учредителем, руководителем, главным бухгалтером организации 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
8	Учредитель, руководитель проверяемого субъекта является нерезидентом Республики Беларусь:	
	наличие в руководящем составе субъекта иностранных организаций и физических лиц	3
	частые кадровые изменения руководителей и главных бухгалтеров, смена учредителей (участников и акционеров) два раза и более после проверки	5
9	Наличие значительных нарушений, установленных в ходе последней проверки (размер доначисленных налогов составляет более 1000 базовых величин)	3
10	Субъект, прошедший процедуру реорганизации	3
11	Неосуществление в течение календарного года* в установленные сроки платежей по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) по товарам, ввозимым из Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), при наличии сведений о ввозе товаров из ЕАЭС	4
12	Наличие в календарном году* возврата (зачета) НДС на общую сумму:	
	в сорок и более раз превышающую размер базовой величины	1
	в двести пятьдесят и более раз превышающую размер базовой величины	3
	в тысячу и более раз превышающую размер базовой величины	5
13	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
14	Наличие четырех и более случаев в течение календарного года* несвоевременного выставления (невываждения) электронного счета-фактуры, повлекшего занижение объектов налогообложения	3
15	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
16	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
17	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
18	Осуществление в календарном году* производства подакцизных товаров. Данный критерий оценивается за 2 календарных года*:	
	наличие данных фактов в первом календарном году*	4
	наличие данных фактов во втором календарном году*	4
19	Осуществление в календарном году* оптовой торговли и (или) хранения подакцизных товаров. Данный критерий оценивается за 2 календарных года*:	
	наличие данных фактов в первом календарном году*	4
	наличие данных фактов во втором календарном году*	4
20	Осуществление в календарном году* розничной торговли подакцизными товарами. Данный критерий оценивается за 2 календарных года*:	
	наличие данных фактов в первом календарном году*	4
	наличие данных фактов во втором календарном году*	4
21	Среднемесячная заработная плата субъекта в календарном году* ниже среднемесячной заработной платы в соответствующей отрасли экономики (виде экономической деятельности)	3
22	Отражение субъектом суммы расхода, максимально приближенной (95% и более) к сумме его дохода, полученного за календарный год*	9
23	Реализация субъектом в проверяемом периоде мероприятий, предусмотренных государственными программами	5
24	Реализация субъектом инвестиционных проектов и (или) мероприятий, предусмотренных инвестиционными договорами, заключенными с Республикой Беларусь	5
25	Наличие неисполненных обязательств по платежам в бюджет, внебюджетные фонды	10
26	Неустранение субъектом ранее выявленных нарушений, а также невыполнение им рекомендаций об устранении нарушений, выданных по результатам мониторинга	10
27	Наличие фактов непредставления информации при проведении мер профилактического и предупредительного характера	4
28	Наличие просроченной внешней дебиторской задолженности	10
29	Наличие информации о необеспечении экспортером (импортером) завершения внешнеторговой операции в установленные законодательством сроки (не менее одного случая превышения срока завершения сделки в год по результатам анализа за последние 4 года) при отсутствии разрешения Национального банка	10
30	Наличие информации о нарушениях в деятельности субъекта:	

	наличие информации в СМИ о нарушениях и негативных тенденциях в деятельности субъекта	2
	наличие неоднократных обоснованных жалоб (обращений) в отношении деятельности субъекта	3
	наличие случаев привлечения к административной ответственности по соответствующим статьям Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях, по которым органы Комитета государственного контроля уполномочены рассматривать дела об административных правонарушениях, а также зарегистрированных материалов в органах Комитета государственного контроля	3
31	Невыполнение государственного заказа	10
32	Наличие фактов приостановления операций по счетам субъекта хозяйствования	5
33	Непредставление пояснений на запросы о деятельности и (или) непредставление запрашиваемых документов и (или) наличие информации об их уничтожении, порче и т.п.	10
34	Осуществление лицензируемых видов деятельности, а также деятельности, для осуществления которой необходимы соответствующие разрешения	3
35	Взаимоотношения с субъектами, расположенными в оффшорных зонах, осуществление выплат дивидендов, роялти, вознаграждений, оплаты иных работ и услуг иностранным организациям и физическим лицам в размерах, значительно влияющих на состав затрат субъекта	5
36	Приостановление уполномоченным органом действия лицензии (специального разрешения, аттестата и т.п.)	10
37	Перемещение товаров резидентами свободных (специальных, особых) экономических зон Республики Беларусь с использованием преимуществ, установленных таможенным законодательством	2
38	Получение иностранной безвозмездной помощи	2
39	Получение международной технической помощи	2
40	Помещение товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с использованием льгот по уплате таможенных платежей, сопряженных с обязательствами о целевом использовании ввезенных товаров	5

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