

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Комитета
государственного контроля
Республики Беларусь

Л.В.Анфимов

Л.В. Анфимов 2019

КРИТЕРИИ

оценки степени риска для отбора проверяемых субъектов
при проведении выборочных проверок органами финансовых
расследований Комитета государственного контроля

№ 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 предыдущих проверках, по результатам которых доначислялись налоги по основаниям, предусмотренным пунктом 4 статьи 33 Налогового кодекса Республики Беларусь*:	
	наличие сведений в первом календарном году*	6
	наличие сведений во втором календарном году*	6

№ п/п	Наименование критерия	Количество баллов
5	Наличие в календарном году* фактов необоснованного посредничества при закупках товаров (работ, услуг) государственными предприятиями и предприятиями с долей государства в уставных фондах	8
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 в форме слияния, присоединения, разделения, выделения	6
11	Наличие финансовых схем с использованием зависимых контрагентов	5
12	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
13	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

№ п/п	Наименование критерия	Количество баллов
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 четырех и более случаев в течение календарного года* несвоевременного выставления (невывставления) электронного счета-фактуры, повлекшего занижение объектов налогообложения	3
16	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
17	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
18	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
19	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
20	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

№ п/п	Наименование критерия	Количество баллов
21	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
22	Среднемесячная заработная плата субъекта в календарном году* ниже среднемесячной заработной платы в соответствующей отрасли экономики (виде экономической деятельности)	3
23	Отражение субъектом суммы расхода, максимально приближенной (95% и более) к сумме его дохода, полученного за календарный год*	9
24	Реализация субъектом в проверяемом периоде мероприятий, предусмотренных государственными программами	5
25	Реализация субъектом инвестиционных проектов и (или) мероприятий, предусмотренных инвестиционными договорами, заключенными с Республикой Беларусь	5
26	Наличие неисполненных обязательств по платежам в бюджет, внебюджетные фонды	10
27	Неустранение субъектом ранее выявленных нарушений, а также невыполнение им рекомендаций об устранении нарушений, выданных по результатам мониторинга	10
28	Наличие фактов непредставления информации при проведении мер профилактического и предупредительного характера	4
29	Наличие просроченной внешней дебиторской задолженности	10
30	Наличие информации о необеспечении экспортером (импортером) завершения внешнеэкономической 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
	Наличие информации о нарушениях в деятельности субъекта:	
31	наличие информации в СМИ о нарушениях и негативных тенденциях в деятельности субъекта	2
	наличие неоднократных обоснованных жалоб (обращений) в отношении деятельности субъекта	3

№ п/п	Наименование критерия	Количество баллов
	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
32	Невыполнение государственного заказа	10
33	Наличие фактов приостановления операций по счетам субъекта	5
34	Непредставление пояснений на запросы о деятельности и (или) непредставление запрашиваемых документов и (или) наличие информации об их уничтожении, порче и т.п.	10
35	Осуществление лицензируемых видов деятельности, а также деятельности, для осуществления которой необходимы соответствующие разрешения	3
36	Взаимоотношения с субъектами, зарегистрированными 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
37	Приостановление уполномоченным органом действия лицензии (специального разрешения, аттестата и т.п.)	10
38	Перемещение товаров резидентами свободных (специальных, особых) экономических зон Республики Беларусь с использованием преимуществ, установленных таможенным законодательством	2
39	Получение иностранной безвозмездной помощи	2
40	Получение международной технической помощи	2
41	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.