Утвержден  
приказом Председателя  
Комитета государственных доходов  
Министерства финансов Республики  
Казахстан

от «15» сентября 2021 года № 553

**Критерии категорирования таможенных представителей**

Глава 1. Общее положения

1. Настоящие критерии категорирования таможенных представителей (далее - Критерии) разработаны 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 настоящих Критериев, значения которых рассчитываются путем анализа данных органов государственных доходов, иных государственных органов и предоставляемых данных Казахстанской ассоциацией таможенных брокеров (представителей), 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.

1. 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 не позднее первого августа.

Глава 2. Критерии категорирования и порядок расчета

1. 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 «Степень риска таможенного представителя по результатам категорирования налогоплательщика»;

критерий 8 «Удельный вес декларантов с высоким уровнем риска по результатам категорирования налогоплательщика»;

критерий 9 «Режим налогообложения»;

критерий 10 «Haличие или отсутствие выявленных нарушений таможенного законодательства Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан у таможенного представителя»;

критерий 11 «Удельный вес декларантов с наличием нарушений таможенного законодательства Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан»;

критерий 12 «Количество отозванных, аннулированных и отказанных в выпуске деклараций на товары»;

критерий 13 «Приостановление деятельности в качестве таможенного представителя»;

критерий 14 «Рейтинг, проводимый Казахстанской ассоциацией таможенных брокеров (представителей)»;

критерий 15 «Способ внесения обеспечения для осуществления деятельности таможенного представителя».

В ходе проведения категорирования таможенных представителей производится последовательный расчет значений 15 критериев в соответствии с Методикой их расчета согласно приложению к настоящему Приказу.

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

ИОД = (сумма баллов по критерию 1+ сумма баллов по критерию 2+....+ сумма баллов по критерию).

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

1. К категории низкого уровня риска относятся таможенные представители, набравшие по результатам расчета ИОД не более 30% от максимально набранного балла.
2. К категории среднего уровня риска относятся таможенные

представители:

1. не отнесенные к категориям низкого и высокого уровня риска;
2. не участвовавшие в расчёте категорирования таможенных представителей.
3. К категории высокого уровня риска относятся таможенные

представители, набравшие по результатам расчета ИОД более 70% от максимально набранного балла;

Глава 3. Заключительное положение

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

Приложение

к приказу Председателя

Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан

от «15» сентября 2021 года № 553

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 500 ДТ в год - 0 баллов | 200-499 ДТ - 5  баллов | Менее 200 ДТ- 10 баллов |
| 2 | Период осуществления деятельности в  качестве таможенного представителя | Более 10-ти лет - 0 баллов | От 2-лет до 10-ти лет - 5 баллов | До 2-х лет - 10 баллов |
| 3 | Период осуществления предпринимательской деятельности | Более 10 -ти лет - 0 баллов | От 2лет до 10 лет - 5 баллов | До 2-х лет - 10 баллов |
| 4 | Статус таможенного  представителя (наличие в списке неблагонадежных: банкрот, бездействующий, отсутствует по адресу, лжепредприятие, регистрация признана недействительной) | Нет - 0 баллов | Бездействующий – 5 баллов | Да - 20 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 | Степень риска таможенного представителя по результатам категорирования налогоплательщиков | Низкий - 0 баллов | Средний - 5 баллов, | Высокий - 10 баллов |
| 8 | 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 |
| 9 | Режим налогообложения | Общеустановлен  ный порядок - 0 баллов |  | Упрощенный порядок (СНР) - 10 баллов |
| 10 | Наличие или отсутствие выявленных нарушений таможенного законодательства Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан у таможенного представителя | Нет или не более 0,2% от общего количества оформленных ДТ - 0 баллов | Административные правонарушения от 0,2 до 0,4% от общего количества оформленных ДТ - 5 баллов | Административные правонарушения более 0,4% от общего количества оформленных ДТ -10 баллов;  Уголовные преступления - 50 баллов |
| 11 | Удельный вес декларантов с наличием нарушений таможенного законодательства Евразийского  экономического союза и(или) Республики Казахстан | не более 0,5% от общего количества оформленных ДТ - 0 баллов | от 0,5 до 1% от общего количества оформленных ДТ - 5 баллов | более 1% от общего количества оформленных ДТ -10 баллов |
|  | 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 О 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 О до 15%- 1 балл | 15% и более - 2 балла |
| 12 | Количество  отозванных, аннулированных и отказанных в выпуске деклараций на товары в течение 1 года по инициативе таможенного представителя | 0-балов  менее или равно 0.5 % пункта 1 | 5-ть балов  более 0.5 % до 1 % пункта 1 | 10-ть балов  более 1 % пункта 1 |
| 13 | Приостановление деятельности в качестве таможенного представителя |  | Добровольное до 60-дней -0 баллов более - 5 баллов | Принудительное -  10 баллов |
| 14 | Рейтинг, проводимый Казахстанской ассоциацией таможенных брокеров (представителей) | первые 50% мест участников рейтинга -0 баллов; | последующие места участников рейтинга с более 50% по 100% место -5 баллов; | отсутствие информации о участии в рейтинге -10 баллов |
| 15 | Способ внесения обеспечения для осуществления деятельности таможенного представителя | Залог имущества, банковская гарантия, депозит  -0 баллов | Поручительство  -3 балла | Страхование  -5 баллов |