

КРИТЕРИИ ОТБОРА ПРОВЕРЯЕМЫХ СУБЪЕКТОВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ВЫБОРОЧНОЙ ПРОВЕРКИ

В целях отбора субъектов для включения в планы выборочных проверок разработана Методика формирования системы оценки степени риска, утв. Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 22.01.2018 № 43. На основании данной Методики издан приказ МНС Республики Беларусь от 09.02.2018 № 20 «Об утверждении критериев оценки степени риска в целях отбора проверяемых субъектов для проведения выборочной проверки».

Система оценки степени риска – это комплекс мероприятий в целях определения степени риска для выявления субъектов с высокой степенью риска и их отбора для включения в планы выборочных проверок.

Критерии оценки степени риска представляют собой совокупность признаков, свидетельствующих о возможности нарушения субъектов законодательства. Критерии оценки степени риска определяются за календарный год, предшествующий году, в котором формируется план выборочных проверок, или текущий период года, в котором формируется план выборочных проверок. Вместе с тем, отдельные критерии оценки степени риска определяются за два или три календарных года, предшествующих году, в котором формируется план выборочных проверок. Оценка степени риска осуществляется в отношении каждого субъекта. Каждому критерию по группе проверяемых субъектов соответствует определенный балл. Степень риска субъекта определяется путем суммирования баллов по всем примененным к нему критериям оценки степени риска.

Критерии для проверяемых субъектов определены в зависимости от применяемой системы налогообложения:

1) организации:

– применяющие общеустановленную систему налогообложения (наряду с общим порядком налогообложения, применяющих особый режим налогообложения, либо сменивших общий порядок налогообложения на особый режим налогообложения) – 61 критерий и максимальное количество баллов 280;

– применяющих упрощенную систему налогообложения, уплачивающих единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции – 47 критериев и максимальное количество баллов 209);

– осуществляющих деятельность в сфере игорного бизнеса (иные виды деятельности при одновременном осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса – 50 критериев и максимальное количество баллов 226;

2) индивидуальные предприниматели:

– уплачивающих подоходный налог с физических лиц (наряду с общим порядком налогообложения, применяющих особый режим налогообложения, и (или) изменивших общий порядок налогообложения на особый режим налогообложения) – 34 критерия и максимальное количество баллов 156;

– применяющих упрощенную систему налогообложения – 31 критерий и максимальное количество баллов 142;

– уплачивающих единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц – 13 критериев и максимальное количество баллов 42.

Таким образом, существенным отличием от ранее действовавшего риско-ориентированного подхода к выбору субъектов для включения в план проверок (вид деятельности субъекта хозяйствования) является оценка степени риска проверяемых субъектов посредством критериев для субъектов хозяйствования в зависимости от применяемой системы налогообложения. Вместе с тем, необходимо ограничить проведение выборочных проверок, сконцентрировав усилия на проведении внеплановых проверок, при назначении которых необходимо учитывать критерии оценок степени риска.