ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ ҚАРЖЫ МИНИСТРЛІГІ

МЕМЛЕКЕТТІК КІРІСТЕР КОМИТЕТІ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

КОМИТЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ДОХОДОВ

БҰЙРЫҚ

ПРИКАЗ

15.09.2021 № 553

Нұр-Сұлтан қаласы

город Нур-Султан

**Кеден өкілдерін санаттау өлшемшарттарын бекіту туралы**

«Қазақстан Республикасындағы кедендік реттеу туралы» 2017 жылғы 26 желтоқсандағы Қазақстан Республикасы Кодексінің 452-бабы 2-тармағына сәйкес **БҰЙЫРАМЫН:**

1. Қоса беріліп отырған Кеден өкілдерін санаттау өлшемшарттары (бұдан әрі – Тәртіп) бекітілсін.

2. «Кеден өкілдерін санаттау тәртібін бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік кірістер комитеті Төрағасының 2020 жылғы 25 ақпандағы № 73 бұйрығының күші жойылсын.

3. Осы бұйрықтың Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Мемлекеттік кірістер комитетінің интернет-ресурсында орналастырылуын қамтамасыз етсін.

4. Осы бұйрықтың орындалуы үшін жауапкершілік Талдау, статистика және тәуекелдерді басқару департаментінің директоры А.С. Панбаевқа жүктелсін.

5. Осы бұйрық қол қойылған күнінен бастап күшіне енеді.

**Төраға** **Ә.Алтынбаев**

КЕНСЕ

007827

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрлігінің
Мемлекеттік кірістер комитеті
төрағасының
2021 жылғы «16.09.»
№ 553 бұйрығымен
бекітілген

# Кеден өкілдерін санаттау өлшемшарттары

## 1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы Кеден өкілдерін санаттау өлшемшарттары (бұдан әрі – Өлшемшарттар) тәуекелдерді азайту жөніндегі шараларды саралап қолдану мақсатында, мемлекеттік кірістер органдары лауазымды адамдарының көрсетілген адамдарды тәуекелдің төмен, орта немесе жоғары деңгейі санаттарына жатқызу жолымен кеден өкілдерін санаттауды жүзеге асыруы үшін әзірленді.

2. Кеден өкілдерін санаттау осы Өлшемшарттардың 2-тарауында көрсетілген өлшемшарттар негізінде жүзеге асырылады, олардың мәндері мемлекеттік кірістер органдарының, өзге де мемлекеттік органдардың деректерін және жыл сайынғы негізде кеден өкілдерінің алдыңғы кезеңдердегі қызметін сипаттайтын Қазақстандық кеден брокерлері (өкілдері) қауымдастығы ұсынатын деректерді талдау жолымен есептеледі.

Бұл ретте өлшемшарттарды есептеуді Кеден өкілдерінің тізіліміне енгізілген кеден өкілдері болып табылатын есеп айырысу кезеңінде жұмыс істеп тұрған филиалдар мен құрылымдық бөлімшелерді ескере отырып, кеден өкілдеріне қатысты тәуекелдерді басқару жұмысын үйлестіретін Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Мемлекеттік кірістер комитетінің (бұдан әрі – Комитет) уәкілетті құрылымдық бөлімшесі автоматты режимде жүргізеді.

3. Есеп қорытындылары бойынша тәуекел деңгейіне қарай санаттарға бөле отырып, кеден өкілдерінің тізімі жасалады. Бұл тізім Комитет төрағасының бұйрығымен бекітіледі және бірінші тамыздан кешіктірілмей Комитеттің ресми сайтында жарияланады.

## 2-тарау. Санаттау өлшемшарттары және есептеу тәртібі

1. Кеден өкілдерін санаттау кезінде мынадай өлшемшарттар пайдаланылады:

1-өлшемшарт «Кеден өкілі ресімдеген, шығарылған тауарларға арналған декларациялар саны»;

2-өлшемшарт «Кеден өкілі ретінде қызметті жүзеге асыру кезеңі»;

3-өлшемшарт «Кәсіпкерлік қызметті жүзеге асыру кезеңі»;

4-өлшемшарт «Кеден өкілінің мәртебесі (сенімсіз тізімде болуы: банкрот, әрекетсіз, мекенжайы бойынша болмау, жалған кәсіпорын, тіркеу жарамсыз деп танылды)»;

5-өлшемшарт «Құрылтайшының мәртебесі (сенімсіз салық төлеушілердің тізімінде болуы не сенімсіз салық төлеушілердің құрылтайшысы, басшысы болып табылады)»;

6-өлшемшарт «Қызметкерлердің мәртебесі (сенімсіз салық төлеушілердің құрылтайшысы, басшысы болған, болып табылады)»;

7-өлшемшарт «Салық төлеушіні санаттау нәтижелері бойынша кеден өкілінің тәуекел дәрежесі»;

8-өлшемшарт «Салық төлеушілерді санаттау нәтижелері бойынша тәуекел деңгейі жоғары декларанттардың үлес салмағы»;

9-өлшемшарт «Салық салу режимі»;

10-өлшемшарт «Кеден өкілінде Еуразиялық экономикалық одақтың және (немесе) Қазақстан Республикасының кеден заңнамасын анықталған бұзушылықтардың болуы немесе болмауы»;

11-өлшемшарт «Еуразиялық экономикалық одақтың және (немесе) Қазақстан Республикасының кеден заңнамасын бұзушылықтар бар декларанттардың үлес салмағы»;

12-өлшемшарт «Тауарларға арналған декларацияларды кері қайтарып алынған, күші жойылған және шығарудан бас тартылған декларациялардың саны»;

13-өлшемшарт «Кеден өкілі ретіндегі қызметті тоқтата тұру»;

14-өлшемшарт «Қазақстандық кеден брокерлері (өкілдері) қауымдастығы өткізетін рейтинг»;

15-өлшемшарт «Кеден өкілінің қызметін жүзеге асыру үшін қамтамасыз етуді енгізу тәсілі».

Кеден өкілдерін санаттауды жүргізу барысында осы Бұйрыққа қосымшаға сәйкес оларды есептеу Әдістемесіне сәйкес 15 өлшемшарттың мәндерін дәйекті есептеу жүргізіледі.

2. Кеден өкілінің санаты қызметті қорытынды бағалау (бұдан әрі – ҚҚБ) негізінде белгіленеді, ол мынадай формула бойынша есептеледі:

ҚҚБ = (1-өлшемшарт бойынша баллдар сомасы + 2-өлшемшарт бойынша баллдар сомасы + .... + өлшемшарттар бойынша баллдар сомасы).

Есептеу қорытындысы бойынша санаттау нәтижелері бойынша ең жоғары балл – сандық мән анықталады. Пайыздық мәндегі тәуекел деңгейін айқындау мақсатында ең жоғары жинаған балл 100%-ға теңестіріледі.

3. Тәуекелдің төмен деңгейінің санатына ҚҚБ есептеу нәтижелері бойынша ең жоғары жинаған балдың 30%-нан аспайтын жинаған кеден өкілдері жатады.

4. Тәуекелдің орташа деңгейінің санатына:

1) тәуекелдің төмен және жоғары деңгейі санаттарына жатқызылмаған;

2) кеден өкілдерін санаттауды есептеуге қатыспаған кеден өкілдері жатады.

5. Тәуекелдің жоғары деңгейінің санатына ҚҚБ есептеу нәтижелері бойынша ең жоғары жинаған балдың 70%-дан астамын жинаған кеден өкілдері жатады.

## 3-тарау. Қорытынды ереже

6. Кеден өкілдерін санаттау нәтижелері кедендік тәуекелдерді басқару жүйесінде тәуекел бейіндерін бекіту кезінде тәуекелдің индикаторлары ретінде пайдаланылуы мүмкін.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрлігінің
Мемлекеттік кірістер комитеті
төрағасының
2021 жылғы «__________»
№ ________бұйрығына
қосымша

## Өлшемшарттарды есептеу әдісі

| р/с № | Өлшемшарттардың атауы | Өлшемшарттардың есептелген мәні | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Төмен тәуекел | Орташа тәуекел | Жоғары тәуекел |
| 1 | Кеден өкілі ресімдеген, шығарылған тауарларға арналған декларациялардың саны | Жылына 500 ТД жоғары – 0 балл | 200-499 ТД – 5 балл | 200 ТД төмен – 10 балл |
| 2 | Кеден өкіл ретінде қызметті жүзеге асыру кезеңі | 10 жылдан астам – 0 балл | 2 жылдан 10 жылға дейін – 5 балл | 2 жылға дейін – 10 балл |
| 3 | Кәсіпкерлік қызметті жүзеге асыру кезеңі | 10 жылдан астам – 0 балл | 2 жылдан 10 жылға дейін – 5 балл | 2 жылға дейін – 10 балл |
| 4 | Кеден өкілінің мәртебесі (сенімсіз тізімде болуы: банкрот, әрекетсіз, мекенжайы бойынша болмау, жалған кәсіпорын, тіркеу жарамсыз деп танылды) | Жоқ – 0 балл | Әрекетсіз – 5 балл | Иә – 20 балл |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5 | Құрылтайшының мәртебесі (сенімсіз салық төлеушілердің тізімінде болуы не сенімсіз салық төлеушілердің құрылтайшысы, басшысы болып табылады) | Жоқ – 0 балл | | Иә – 10 балл |
| 6 | Қызметкерлердің мәртебесі (сенімсіз салық төлеушілердің құрылтайшысы, басшысы болған, болып табылады) | Жоқ – 0 балл | | Иә – 10 балл |
| 7 | Салық төлеушіні санаттау нәтижелері бойынша кеден өкілінің тәуекел дәрежесі | Төмен – 0 балл | Орташа – 5 балл | Жоғары – 10 балл |
| 8 | Салық төлеушілерді санаттау нәтижелері бойынша тәуекел деңгейі жоғары декларанттардың үлес салмағы | 0% – 0 балл | 0-ден 30%-ға дейін – 5 балл | 30% және одан жоғары – 10 балл |
| 9 | Салық салу режимі | Жалпыға бірдей белгіленген тәртіп – 0 балл | | Оңайлатылған тәртіп (АСР) – 10 балл |
| 10 | Кеден өкілінде Еуразиялық экономикалық одақтың және (немесе) Қазақстан Республикасының кеден заңнамасын анықталған бұзушылықтардың болуы немесе болмауы | Рәсімделген ТД жалпы санынан 0,2% артық емес немесе жоқ – 0 балл | Әкімшілік құқық бұзушылықтар ресімделген ТД жалпы санының 0,2-ден 0,4%-ға дейін – 5 балл | Әкімшілік құқық бұзушылықтар ресімделген ТД жалпы санынан 0,4% -дан астам – 10 балл; Қылмыстық қылмыстар – 50 балл |
| 11 | Еуразиялық экономикалық одақтың және (немесе) Қазақстан Республикасының кеден заңнамасын бұзушылықтар бар декларанттардың үлес салмағы | Жалпы көлемінен 0,5% артық емес – 0 балл | Жалпы көлемінен 0,5 - тен 1% - ға дейін – 5 балл | Жалпы көлемінен 1% - дан жоғары – 10 балл |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 1) қылмыстық жауаптылыққа тартылған декларанттардың болуы | Жоқ – 0 балл | | Иә – 5 балл |
| | 2) әкімшілік жауапкершілікке тартылған декларанттардың үлес салмағы | 0% – 0 балл | 0-ден 15%-ға дейін – 1,5 балл | 15% және одан жоғары – 3 балл |
| | 3) құқық бұзушылықтары бар, бірақ әкімшілік жауапкершілікке тартылмаған декларанттардың үлес салмағы (босату, ескерту) | 0% – 0 балл | 0-ден 15%-ға дейін – 1 балл | 15% және одан жоғары – 2 балл |
| 12 | Кеден өкілінің бастамасы бойынша 1 жыл ішінде тауарларға арналған декларацияларды кері қайтарып алынған, күші жойылған және шығарудан бас тартылған декларациялардың саны | 0 балл<br>1-тармақтың 0.5% -нан кем немесе оған тең | 5 балл<br><br>1-тармақтың 0.5%-нан астам 1%-ға дейін | 10 балл<br>1-тармақтың 1%-нан астам |
| 13 | Кеден өкілі ретіндегі қызметті тоқтата тұру | | Ерікті түрде 60 күнге дейін – 0 балл одан жоғары – 5 балл | Мәжбүрлі түрде – 10 балл |
| 14 | Қазақстандық кеден брокерлері (өкілдері) қауымдастығы өткізетін рейтинг | рейтингке қатысушылардың алғашқы 50% орны – 0 балл | рейтингке қатысушылардың кейінгі орындары 50%-дан 100%-ға дейінгі орын – 5 балл | рейтингке қатысу туралы ақпараттың болмауы – 10 балл |
| 15 | Кеден өкілінің қызметін жүзеге асыру үшін қамтамасыз етуді енгізу тәсілі | Мүлік кепілі, банк кепілдігі, депозит – 0 балл | Кепілгерлік – 3 балл | Сақтандыру – 5 балл |

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ ҚАРЖЫ МИНИСТРЛІГІ

МЕМЛЕКЕТТІК КІРІСТЕР КОМИТЕТІ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

КОМИТЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ДОХОДОВ

БҰЙРЫҚ

ПРИКАЗ

15.09.2021 № 553

Нұр-Сұлтан қаласы

город Нур-Султан

**Об утверждении Критериев 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 прилагаемые Критерии категорирования таможенных представителей (далее – Порядок).
2. Отменить приказ Председателя Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан от 25 февраля 2020 года № 73 «Об утверждении Порядка категорирования таможенных представителей»
3. Обеспечить размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан.
4. Ответственность за исполнение настоящего приказа возложить на директора Департамента анализа, статистики и управления рисками Панбаева А.С.
5. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

**Председатель** **А.Алтынбаев**

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАРЖЫ МИНИСТРЛІГІНІҢ МЕМЛЕКЕТТІК КІРІСТЕР КОМИТЕТІ
КЕҢСЕ

007828

Утвержден
приказом Председателя
Комитета государственных доходов
Министерства финансов Республики
Казахстан
от «15.09» 2021 года № 653

## 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.

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 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 «Наличие 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.

2. 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%.

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

4. 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.

5. К категории высокого уровня риска относятся таможенные представители, набравшие по результатам расчета ИОД более 70% от максимально набранного балла;

## Глава 3. Заключительное положение

6. 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 «___» 2021 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 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 | Общеустановленный 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, | 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<br>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 |