

от 20.04.2016, №127

«О системе оценки рисков»

В целях правильного проведения аналитической и организационной работы налоговых органов по выявлению налоговых нарушений, привлечь внимание к хозяйственной деятельности налогоплательщиков, подверженных повышенному риску налоговых нарушений, в том числе при планировании и выборе налогоплательщиках (налоговых агентов) для проведения налоговых проверок. Повышение эффективности контроля налоговых органов, усиление контроля над безответственными налогоплательщиками и поощрение ответственных налогоплательщиков в соответствии с положениями статей 43, 44 и 89 Налогового кодекса Республики Таджикистан,

РАСПОРЯЖАЮСЬ:

1. Утвердить перечень критериев рисков согласно приложению №1 к настоящему Распоряжению.

2. В рамках Программы налоговой информации «Система управления рисками» оценивается на основании налоговых деклараций (отчетов), представленных налогоплательщиками (налоговыми агентами), информации, полученной от других уполномоченных органов, а также других документов и информации о деятельности налогоплательщиков №1 для определения уровня риска налоговых нарушений в деятельности налогоплательщиков, установленного настоящим Распоряжением.

3. Данные, обрабатываемые с целью выявления и предотвращения риска налоговых нарушений, планирования налоговых проверок и проведения проверок налогоплательщиков, деятельность которых подвержена высокому риску налоговых нарушений, а также для выявления списка безответственных налогоплательщиков и усиления контроля над ними, стимулы для ответственных налогоплательщиков.

4. Департамент налогового аудита осуществляет налоговый контроль, в том числе отбор налогоплательщиков (налоговых агентов) для проведения налоговых проверок, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 6 статьи 28 и пунктом 8 статьи 29 Налогового кодекса, и собственное письменное заявление налогоплательщика о проведении налоговой проверки заполнить структуру системы управления рисками.

5. Департаменту налогового аудита, Департаменту налоговой организации, Департаменту учета и обработки налоговых деклараций совместно с ГУП «Центр налогового администрирования» поручено принять меры по

постоянному совершенствованию Программы НИС «Система управления рисками».

6. Признать утратившим силу приказ Налогового комитета от 23 января 2012 г. №12 «О системе учета рисков».

7. Контроль за исполнением настоящего Распоряжения возложить на первого заместителя Председателя Налогового комитета Солехзода А.М.

Председатель

Н.Давлатзода

Наименование налогов и (Критерии) рисков

№п/н	Список индикаторов для выявления рисков
1	Сравнение средневзвешенных начисленных налогов налогоплательщика с валовым доходом от поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)
2	Сравнение средневзвешенных начисленных налогов налогоплательщика с аналогичными налогоплательщиками в сфере деятельности
3	Средняя заработная плата на одного сотрудника в зависимости от сферы деятельности
4	Соблюдение сроков подачи налоговых деклараций (отчетов) и непредставление налоговых деклараций и отчетов в целом
5	Условия исполнения налоговых обязательств (задолженность по налогам)
6	Несвоевременная уплата налогов
7	Соотношение объема экспортных (импортных) операций к сумме излишка налога на добавленную стоимость и регулярное наличие доплаты НДС на счете налогоплательщика
8	Низкий коэффициент НДС по отношению к валовой прибыли в зависимости от сферы деятельности
9	Статус соблюдения порядка выставления счетов-фактуры, счетов-фактуры покупателя товаров (работ, услуг) в соответствии с Программой НИС «НДС и отслеживание счетов-фактуры, счетов-фактуры НДС и акцизы»
10	Указание на убыточную деятельность
11	Соблюдение порядка расчета и выплаты дивидендов
12	Участие акционеров (учредителей) предприятия в других связанных обществах
13	Дата предыдущей документальной налоговой проверки