|  |
| --- |
| 05.02.2021-ғы № МКД-Ш-05-02-09/754-ВН шығыс хаты  05.02.2021-ғы № МКД-Ш-05-02-09/754-ВН кіріс хаты |

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА**

**г. Шымкент «25» декабря 2020г.**

Во исполнение приказа руководителя Департамента государственных доходов по г.Шымкент *(далее - Департамент)* от 07.12.2020 года №349 «О проведении внутреннего анализа коррупционных рисков» в Департаменте проведен внутренний анализ коррупционных рисков в деятельности подразделений налогового и таможенного администрирования по следующему направлению:

Выявление коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности и нормативных правовых актах, затрагивающих деятельность подразделений налогового и таможенного администрирования.

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

**1.1 Цели и задачи проведения анализа**

Целью анализа является предупреждение и устранение коррупционных проявлений в организационно-управленческой деятельности и нормативных правовых актах, затрагивающих деятельность подразделений налогового и таможенного администрирования Департамента.

Задачей внутреннего анализа коррупционных рисков является выявление условий, способствующих совершению коррупционных правонарушений, а также их устранение.

**1.2 Источники информации, использованные в ходе анализа**

Источниками информации для проведения внутреннего анализа коррупционных рисков являются нормативные правовые акты, затрагивающие деятельность подразделений налогового и таможенного администрирования Департамента (Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет *(далее - Налоговый кодекс)*» от 25 декабря 2017 года №120-VI ЗРК, Кодекс Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан *(далее – Таможенный кодекс)*» от 26 декабря 2017 года № 123-VI ЗРК, Таможенный кодекс ЕАЭС, решения Евразийской экономической комиссии, соглашения в рамках ЕАЭС, приказы Министерства финансов Республики Казахстан, представления прокуратуры).

**1.3 Коррупционные риски, затрагивающие деятельность подразделений налогового администрирования.**

1. Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан –Министра финансов Республики Казахстан от 3 октября 2019 года № 1084 утверждены «Правила и сроки реализации пилотного проекта по совершенствованию администрирования налога на добавленную стоимость на основании информационной системы электронных счетов-фактур с применением системы управления рисками (пилотный проект)», которые действуют по 1 июля 2021 года.

Согласно п.8 Правил уведомления, направленные в рамках Пилотного проекта, подлежат исполнению в течение пяти рабочих дней со дня их вручения (получения).

В соответствии с п.9 Правил предусмотрено, что исполнением налогоплательщиком уведомления признается:

1) в случае согласия с указанными в уведомлении нарушениями – отзыв выписанных ЭСФ;

2) в случае несогласия с указанными в уведомлении нарушениями – предоставление налогоплательщиком пояснения с приложением копий документов, подтверждающих факт осуществления финансово-хозяйственной операции.

Однако, отсутствуют какие-либо методические рекомендации либо утвержденный перечень, какие документы могут приняты в качестве подтверждающих факт осуществления финансово-хозяйственной операции.

При этом, по результатам анализа пояснений с приложенными документами, в случае если подтверждающие документы отсутствуют органы государственных доходов производят применение ограничения доступа к ИС ЭСФ.

Учитывая, что данный вопрос на сегодняшний день является актуальным и затрагивающим интересы налогоплательщиков, со стороны должностных лиц, осуществляющих анализ пояснений налогоплательщика, имеются коррупционные риски, заключающиеся в неправомерной оценке предоставленных документов либо в необоснованном отказе от их принятия с созданием препятствий деятельности налогоплательщика.

На основании вышеизложенного, **РЕКОМЕНДУЕМ:**

- В целях исключения условий для проявления коррупционных рисков, при анализе пояснений и документов налогоплательщиков в рамках Пилотного проекта по совершенствованию администрирования НДС на основании ИС ЭСФ, направить предложение в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о разработке и утверждении типового перечня документов, подтверждающих факт осуществления финансово-хозяйственной операции *(с учетом того, что Пилотный проект действует до 01.07.2021 года).*

1. Одним из способов обеспечения исполнения, не выполненного в срок налогового обязательства, является ограничение в распоряжении имуществом налогоплательщика.

При этом п.7 статьи 120 Налогового кодекса РК предусмотрено, что по истечении десяти рабочих дней со дня вручения налогоплательщику (налоговому агенту) решения, об ограничении в распоряжении имуществом налогоплательщика (налогового агента), налоговым органом производится опись ограниченного в распоряжении имущества в присутствии налогоплательщика (налогового агента) путем составления акта описи имущества по форме, установленной уполномоченным органом.

Акт описи ограниченного в распоряжении имущества составляется в двух экземплярах и подписывается лицом, его составившим, а также налогоплательщиком (налоговым агентом) и (или) его должностным лицом.

В последующем, статьей 124 Налогового кодекса РК предусмотрено взыскание за счет реализации ограниченного в распоряжении имущества налогоплательщика (налогового агента) в счет задолженности в бюджет путем вынесения постановление об обращении взыскания на ограниченное в распоряжении имущество.

Постановление об обращении взыскания с приложением копии решения об ограничении в распоряжении имуществом и акта описи имущества направляется уполномоченному юридическому лицу (КРУА).

Однако, на практике встречаются факты, когда должностные лица налогового органа по причине отсутствия представителя налогоплательщика затягивают с составлением акта описи ограниченного в распоряжении имущества.

При этом, не исключаются коррупционные риски со стороны должностных лиц налоговых органов, заключающиеся в умышленном не составлении акта описи и затягивании процесса реализации имущества.

На основании вышеизложенного, **РЕКОМЕНДУЕМ:**

- В целях исключения условий для проявления коррупционных рисков и прямого контакта с налогоплательщиками, при вручении налогоплательщику решений об ограничении в распоряжении имуществом и составлении акта описи имущества, а также не допущения искусственного затягивания процедуры реализации имущества должника, направить предложение в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о рассмотрении вопроса внесения изменений и дополнений в Налоговый кодекс РК *(ст.120, ст.124)* предусматривающих возможность составления Акта описи имущества *(недвижимого имущества и транспорта)* без участия налогоплательщика на основании сведений уполномоченных органов с последующим направлением уполномоченному юридическому лицу (КРУА).

**1.4 Коррупционные риски, затрагивающие деятельность подразделений таможенного администрирования.**

1. Статьей 225 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» регламентированы вопросы определения места доставки товара при таможенном транзите и их изменения.

Согласно п.7 статьи 225 Кодекса в случае, если при перевозке (транспортировке) товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита пункт назначения изменяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о транспорте, место доставки товаров может быть изменено с разрешения таможенного органа. Для получения разрешения таможенного органа на изменение места доставки перевозчик вправе обратиться в любой таможенный орган, находящийся по пути его следования, с заявлением об изменении места доставки товаров, составленным в произвольной форме. Совместно с заявлением об изменении места доставки товаров представляются документы, подтверждающие изменение пункта назначения, транзитная декларация и иные документы на товары.

Однако, на практике часто встречаются обращения перевозчиков в таможенный орган об изменении таможенного органа назначения по причине неверного указания органа назначения при отправке товара.

Как правило, такие ошибки допускаются таможенными органами Российской Федерации и Республики Беларусь.

При этом, изменение места доставки товара по указанным причинам, статьей 225 Кодекса не регламентировано.

Данные вопросы также не регламентированы в «Порядке совершения таможенных операций, связанных с получением разрешения таможенного органа на изменение места доставки товаров», утвержденных Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 13 декабря 2017г. №170

Отсутствие регламентированного порядка создает возможные коррупционные риски со стороны должностных лиц органов государственных доходов в отношении перевозчиков.

На основании вышеизложенного, **РЕКОМЕНДУЕМ:**

- В целях исключения условий для проявления коррупции, при рассмотрении вопроса изменения места доставки товаров (при таможенном транзите) по причине их ошибочного указания таможенными органами отправления, направить предложение в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о разработке «Регламента действий должностных лиц таможенных органов при рассмотрении вопроса изменения места доставки товаров, следующих по процедуре таможенного транзита».

**2. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УСТРАНЕНИЮ ВЫЯВЛЕННЫХ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ**

1. В целях исключения условий для проявления коррупционных рисков, при анализе пояснений и документов налогоплательщиков в рамках Пилотного проекта по совершенствованию администрирования НДС на основании ИС ЭСФ направить предложение в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о разработке и утверждении Единого типового перечня документов, подтверждающих факт осуществления финансово-хозяйственной операции *(с учетом того, что Пилотный проект действует до 01.07.2021 года).*
2. В целях исключения условий для проявления коррупционных рисков и прямого контакта с налогоплательщиками, при вручении налогоплательщику решений об ограничении в распоряжении имуществом и составлении акта описи имущества, а также не допущения искусственного затягивания процедуры реализации имущества должника, направить предложение в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о рассмотрении вопроса внесения изменений и дополнений в Налоговый кодекс РК *(ст.120, ст.124)* предусматривающие возможность составления Акта описи имущества *(недвижимого имущества и транспорта)* без участия налогоплательщика на основании сведений уполномоченных органов с последующим направлением уполномоченному юридическому лицу (КРУА).
3. В целях исключения условий для проявления коррупции, при рассмотрении вопроса изменения места доставки товаров (при таможенном транзите) по причине их ошибочного указания таможенными органами отправления, направить предложение в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о разработке «Регламента действий должностных лиц таможенных органов при рассмотрении вопроса изменения места доставки товаров, следующих по процедуре таможенного транзита».

**Руководитель рабочей группы Е.Турысов**

Соcтав рабочей группы:

1. Б.Ескараев \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Т.Искаков \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
3. А.Арапбаев \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
4. Т.Турганбаев \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
5. А.Саметова \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
6. Е.Тауасаров \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
7. С.Ешанкулов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
8. Ж.Бейсенбаева \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
9. Н.Акбаев \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
10. Б.Ахметова \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
11. У.Ахметов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
12. К.Кыстауов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
13. **Результаты согласования**05.02.2021 11:33:44: Тленшин Т. Б. (Отдел служебных расследований ) - - cогласовано без замечаний