|  |
| --- |
|  |

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА**

**г. Шымкент «24» июня 2019 г.**

Во исполнение приказа руководителя Департамента государственных доходов по г.Шымкент *(далее - Департамент)* от 07.06.2019 года №175 «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 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 коррупциионных проявлений в 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)

**1.3 Коррупционные риски в нормативных правовых актах, затрагивающих деятельность подразделений налогового администрирования.**

1. Пунктом 8 статьи 48 Налогового кодекса Республики Казахстан предусмотрены случаи приостановления начисления или пересмотра исчисленной, начисленной суммы налогов и платежей в бюджет.

При этом, статьей 146 Налогового кодекса Республики Казахстан предусмотрено, что срок проведения налоговой проверки, не должен превышать тридцать рабочих дней с даты вручения предписания, если иное не установлено настоящей статьей.

Данной статьей допускается продление сроков до ста восьмидесяти рабочих дней, а также приостановление сроков проверки.

При таких обстоятельствах, в случаях, когда сроки налоговой проверки приходятся на истекающий пятилетний срок, в ходе проверки по отдельным видам налогов истекают сроки исковой давности, что может создать коррупционные риски.

На основании вышеизложенного, **РЕКОМЕНДУЕМ:**

- В целях исключения условий для проявления коррупции, при проведении налоговых проверок, необходимо направить предложения в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о внесении изменений и/или дополнений в статью 48 Налогового кодекса, предусматривающее приостановление сроков исковой давности в части начисления или пересмотра исчисленной, начисленной суммы налогов и платежей с момента начала до завершения налоговой проверки.

1. Пунктом 9 статьи 493 Налогового кодекса Республики Казахстан предусмотрено что в целях определения сальдо расчетов по налогу на транспортные средства физических лиц за отчетный налоговый период налоговые органы производят исчисление налога в срок не позднее 1 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, на основании сведений, представляемых в автоматизированном режиме уполномоченными органами, осуществляющими учет и регистрацию транспортных средств.

Однако, в настоящее время отсутствует автоматизированная система обмена информацией между налоговыми органами и уполномоченным органом.

В связи с чем, сведения по транспортным средствам предоставляются налоговому органу нарочно посредством флеш-карт (накопителей) в формате Excell.

Администрирование налога на транспортные средства производится должностными лицами налогового органа путем анализа полученной информации, начисления и внесения сведений в информационные системы (ЦУЛС) в ручном режиме.

В связи с чем, имеется коррупционные риски, заключающиеся в непринятии мер по исчислению налога в отношении транспортных средств.

На основании вышеизложенного, **РЕКОМЕНДУЕМ:**

- В целях исключения условий для проявления коррупции, при адмнистрировании налога на транспортные средства, до внедрения автоматизированного режима обмена информации между налоговыми органами и органами дорожной полиции предлагается разработать методические рекомендации (инструкции), регламентирующие конкретный порядок получения от уполномоченного органа информации по транспортным средствам.

Также следует разработать правила администрирования налога на транспортные средства на основании сведений, полученных посредством флеш-карт (накопителей), алгоритм действий должностных лиц налоговых органов на всех этапах: от получения сведений уполномоченного органа до уплаты налогов.

**1.4 Коррупционные риски в нормативных правовых актах, затрагивающих деятельность подразделений таможенного администрирования.**

1. Пунктом 1 статьи 161 Таможенного Республики Казахстан, предусмотрено, что разгрузка, перегрузка (перевалка) товаров и иные грузовые операции с товарами, находящимися под таможенным контролем и вывозимыми с таможенной территории Евразийского экономического союза, а также замена транспортных средств международной перевозки, перевозящих такие товары, другими транспортными средствами **допускаются с разрешения таможенного органа**, в зоне деятельности которого совершается соответствующая операция, а в случае, если такие операции в отношении товаров и транспортных средств международной перевозки могут быть совершены без повреждения наложенных таможенных пломб и печатей либо если на товары таможенные пломбы и печати не были наложены, – после уведомления таможенного органа в электронной или письменной форме.

Согласно данным нормам Таможенного кодекса для разгрузки, перегрузки (перевалки) товаров требуется разрешение таможенного органа.

Данная норма не содержит обязательства таможенного органа по выдаче разрешения. Соответственно таможенный орган оставляет за собой право отказа в выдаче разрешения.

При этом, отсутствие причин для отказа либо в разрешении перегруза, создает коррупционные риски при принятии решении по данному вопросу.

Кроме того, не регламентирован порядок обращения участника ВЭД за получением разрешения, то есть не определено: должен ли участник ВЭД обращаться в территориальный орган государственных доходов либо непосредственно на таможенный пост.

Также отсутствуют форма выдачи разрешения, алгоритм действий должностных лиц при разгрузке, перегрузке (перевалке) товаров, что также несет коррупционные риски.

На основании вышеизложенного, **РЕКОМЕНДУЕМ:**

- В целях исключения условий для проявления коррупции, при таможенном администрировании, необходимо направить предложения в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о внесении изменений и/или дополнений в статью 161 Таможенного кодекса, предусматривающее конкретные случаи когда таможенный орган разрешает, а когда отказывает в разгрузке, перегрузке (перевалке) товаров либо отсылочную норму на правовой акт уполномоченного органа (Министерства финансов РК) по данному вопросу.

Также, целесообразно законодательно определить *(включить в список государственных услуг)* порядок обращения за получением разрешения, форму предоставления либо отказа в предоставлении разрешения, разработать алгоритм действий должностных лиц таможенных органов при разгрузке, перегрузке (перевалке) товаров.

1. Пунктом 44 «Правил проведения таможенных досмотра и осмотра», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 14 февраля 2018 года №188, предусмотрено, что хранение фотоснимков (видеозаписей) в цифровом формате осуществляется на серверах органов государственных доходов и в автоматизированной системе управления рисками.

В случае различия места декларирования и места хранения товаров, хранение фотоснимков (видеозаписей) в цифровом формате производится одновременно на серверах органов государственных доходов, в регионе деятельности, которого осуществлялось декларирование товаров, и органа государственных доходов, в регионе деятельности которого производился таможенный досмотр (осмотр) товаров.

Сбор, обработку информации и обновление баз данных фото и видеоархива осуществляется уполномоченными подразделениями информационно-технических служб органов государственных доходов.

Однако, в настоящее время отсутствует конкретный алгоритм действий должностных лиц таможенных постов по предоставлению носителей видеозаписей таможенных досмотров в соответствующие подразделения территориального органа государственных доходов *(к примеру, не регламентирован периодичность предоставления информации)*.

Имеется коррупционный риск преднамеренной утери (утраты) видеозаписей с предпосылками оказания предпочтения участнику ВЭД.

На основании вышеизложенного, **РЕКОМЕНДУЕМ:**

- В целях исключения условий для проявления коррупции, при осуществлении таможенного досмотра с видеофиксацией, учета и хранения результатов видеозаписей, необходимо направить предложения в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о внесении изменений и/или дополнений в пункт 44 «Правил проведения таможенных досмотра и осмотра», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 14 февраля 2018 года №188, в части определения круга лиц, ответственных за предоставление видеозаписей в подразделения территориального органа государственных доходов, четкого алгоритма действий должностных лиц, периодичность предоставления видеозаписей.

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

1. В целях исключения условий для проявления коррупции, при проведении налоговых проверок, необходимо направить предложения в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о внесении изменений и/или дополнений в статью 48 Налогового кодекса, предусматривающее приостановление сроков исковой давности в части начисления или пересмотра исчисленной, начисленной суммы налогов и платежей с момента начала до завершения налоговой проверки.
2. В целях исключения условий для проявления коррупции, при адмнистрировании налога на транспортные средства, до внедрения автоматизированного режима обмена информации между налоговыми органами и органами дорожной полиции предлагается разработать методические рекомендации (инструкции), регламентирующие конкретный порядок получения от уполномоченного органа информации по транспортным средствам.

Также следует разработать правила администрирования налога на транспортные средства на основании сведений, полученных посредством флеш-карт (накопителей), алгоритм действий должностных лиц налоговых органов на всех этапах: от получения сведений уполномоченного органа до уплаты налогов.

1. В целях исключения условий для проявления коррупции, при таможенном администрировании, необходимо направить предложения в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о внесении изменений и/или дополнений в статью 161 Таможенного кодекса, предусматривающее конкретные случаи когда таможенный орган разрешает, а когда отказывает в разгрузке, перегрузке (перевалке) товаров либо отсылочную норму на правовой акт уполномоченного органа (Министерства финансов РК) по данному вопросу.

Также, целесообразно законодательно определить *(включить в список государственных услуг)* порядок обращения за получением разрешения, форму предоставления либо отказа в предоставлении разрешения, разработать алгоритм действий должностных лиц таможенных органов при разгрузке, перегрузке (перевалке) товаров.

1. В целях исключения условий для проявления коррупции, при осуществлении таможенного досмотра с видеофиксацией, учета и хранения результатов видеозаписей, необходимо направить предложения в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о внесении изменений и/или дополнений в пункт 44 «Правил проведения таможенных досмотра и осмотра», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 14 февраля 2018 года №188, в части определения круга лиц, ответственных за предоставление видеозаписей в подразделения территориального органа государственных доходов, четкого алгоритма действий должностных лиц, периодичность предоставления видеозаписей.

**Руководитель рабочей группы Е.Турысов**

Соcтав рабочей группы

1. Н.Кулимбетов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Б.Ескараев \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
3. Н.Дайырбеков \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
4. Б.Әбіт \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
5. Н.Матжанов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
6. А.Арапбаев \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
7. Т.Якименко \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_