|  |
| --- |
|  |

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА**

**г. Шымкент «26» сентября 2019 г.**

Во исполнение приказа руководителя Департамента государственных доходов по г.Шымкент *(далее - Департамент)* от 10.09.2019 года №288 «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. Согласно пп.2) п.1 статьи 120 Налогового кодекса РК налоговым органом производится ограничение в распоряжении имуществом в случае **обжалования налогоплательщиком** (налоговым агентом), за исключением крупного налогоплательщика, подлежащего мониторингу, уведомления о результатах проверки, в котором содержатся сведения о сумме начисленных налогов и платежей в бюджет, и пени, а также о сумме превышения налога на добавленную стоимость, возвращенной из бюджета и не подтвержденной к возврату.

В случае, указанном в настоящем подпункте, ограничение производится налоговым органом без направления уведомления о погашении налоговой задолженности **по истечении трех рабочих дней** со дня подачи жалобы налогоплательщиком.

При этом, согласно п.1 ст.178 Налогового кодекса РК, при подаче жалобы в уполномоченный орган, **копия жалобы должна быть направлена налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговые органы, проводившие налоговую проверку** и рассматривавшие возражения налогоплательщика (налогового агента) к предварительному акту налоговой проверки.

Между тем, отсутствуют правовые нормы воздействия на налогоплательщиков, не соблюдающие данные нормы, то есть в случае если налогоплательщиком копия жалобы не направляются в налоговый орган, проводивший проверку.

Данное обстоятельство создает условия для несвоевременного вынесения решения об ограничении в распоряжении имуществом налогоплательщика, так как в случае не направления налогоплательщиком копии жалобы в налоговый орган, проводивший проверку, то данный налоговый орган может быть извещен об этом лишь через КГД, при истребовании необходимых материалов для рассмотрения жалобы.

При этом, с учетом сроков рассмотрения жалобы, предусмотренного ст.181 Налогового кодекса РК (от 30 до 45 рабочих дней), должностное лицо КГД, рассматривающее жалобу вправе запросить такие документы в течение указанного периода, отсутствует временной регламент по сообщению о поступлении жалобы в КГД и истребовании необходимых документов.

Поэтому, имеются риски затягивания принятия решения об ограничении в распоряжении имуществом.

2) Согласно действующих норм Налогового кодекса РК в случае отсутствия жалобы на уведомления о результатах проверки согласно ст.120 Налогового кодекса РК решение об ограничении в распоряжении имуществом принимается после вручения уведомления о погашении налоговой задолженности.

При таких обстоятельствах, учитывая, что при отсутствии факта обжалования с момента вручения уведомления о результатах проверки до вынесения и вручения уведомления о погашении налоговой задолженности требуется определенное законодательством время (до 2-х месяцев), налогоплательщик имеет возможность вывести активы в указанный период.

Также, п.1 ст.120 Налогового кодекса РК дает должностным лицам налогового органа дискреционные полномочия.

Так, данная норма предусматривает что ограничение производится налоговым органом без направления уведомления о погашении налоговой задолженности **по истечении трех рабочих дней** со дня подачи жалобы налогоплательщиком.

В данном случае, данная норма не определяет предельный срок, до которого должно быть вынесено решение об ограничении

При этом, по аналогичному вопросу в п.1 ст.127 Кодекса РК «О таможенном регулировании в РК» предусмотрено что в случаях начисления плательщику сумм по таможенным платежам, налогам, специальным, антидемпинговым, компенсационным пошлинам, пеней по результатам проверки ограничение производится таможенным органом **в срок не позднее десяти рабочих дней со дня вручения плательщику уведомления о результатах проверки**, то есть не зависимо от факта обжалования и в конкретно определенный срок.

*Согласно п.3 ст.24 Закона Республики Казахстан «О правовых актах» текст нормативного правового акта излагается с соблюдением норм литературного языка, юридической терминологии и юридической техники, его положения должны быть предельно краткими, содержать четкий и не подлежащий различному толкованию смысл. Текст нормативного правового акта не должен содержать положения декларативного характера, не несущие смысловой и правовой нагрузки.*

### 3) В настоящее время, в информационной системе ИНИС решение об ограничении в распоряжении имуществом как способ обеспечения погашения задолженности формируется автоматически после истечения срока исполнения уведомления о погашении задолженности.

### В свою очередь уведомления о погашении задолженности формируется в ИС ИНИС после формирования в ИС ЦУЛС недоимки.

### В свою очередь недоимка в ИС ЦУЛС в данном случае формируется после истечения сроков исполнения уведомления о результатах проверки.

### Автоматическое формирование в информационной системе решения об ограничении в распоряжении имуществом в случаях проставления статуса «обжалования» уведомления о результатах проверки не предусмотрено.

### В связи с чем, данная процедура выполняется в ручном режиме.

### При этом, согласно функциональным обязанностям формирование решения об ограничении в распоряжении имуществом в ручном режиме в информационной системе производится работниками территориальных УГД.

### Однако, учитывая, что работник УГД имеет доступ к информации по недоимке, после ее формирования в ИС ЦУЛС *(на основании уведомления о погашении задолженности)*, а статус «обжалования» уведомления о результатах проверки формируется в ИС ИНИС к которому имеют доступ работники подразделений аудита и юридической службы *(в части обжалований в судебном порядке)*, отсутствуют конкретные механизмы взаимодействия между подразделениями.

### За работниками подразделений аудита и юридической службы не закреплена обязанность по передаче в территориальные УГД сведений о факте обжалования для вынесения и формирования решений об ограничении в распоряжении имуществом в ручном режиме.

На основании вышеизложенного, **РЕКОМЕНДУЕМ:**

- В целях исключения условий для проявления коррупции, при принятии решения об ограничении в распоряжении имуществом предлагается разработать единые методические рекомендации (алгоритм) действий должностных лиц налоговых органов на всех этапах: от внесения в систему ИНИС РК сведений об обжаловании уведомлений до снятия решения об ограничении в распоряжении имуществом налогоплательщика.

- Во избежание коррупционных рисков, а также намеренного вывода активов, необходимо направить предложения в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о внесении изменений и/или дополнений в Налоговый кодекс РК нормы, предусматривающие «вынесение решения об ограничении в распоряжении имуществом **не позднее пяти рабочих дней** со дня вручения налогоплательщику уведомления о результатах проверки, **не зависимо от факта ее обжалования**».

### В целях исключения условий для проявления коррупции, при принятии решения об ограничении в распоряжении имуществом предлагается разработать программу по автоматическому формированию в информационной системе решения об ограничении в распоряжении имуществом в случаях проставления статуса «обжалования» уведомления о результатах проверки.

1. Статьями 144 и 151 Налогового кодекса Республики Казахстан предусмотрен вид налоговой проверки «Хронометражное обследование».

Согласно п.8 статьи 146 Налогового кодекса Республики Казахстан хронометражное обследование может проводиться во внеурочное время (ночное время, выходные, праздничные дни), если проверяемое лицо в указанное время и дни осуществляет свою деятельность.

При этом, на каждый объект налогообложения составляется отдельная хронометражно-наблюдательная карта и сводная таблица, которые в обязательном порядке подписываются должностным лицом налогового органа и налогоплательщиком или его представителем и прилагаются к акту хронометражного налогового обследования.

К хронометражно-наблюдательной карте при необходимости прилагаются копии документов, расчеты и другие материалы, полученные в ходе обследования, подтверждающие данные, указанные в хронометражно-наблюдательной карте.

Учитывая, что результаты хронометражного обследования налогоплательщиков учитываются при проведении начислений сумм налогов и платежей в бюджет по итогам комплексной или тематической проверки, а также что хронометражное обследование может проводиться в ночное время, выходные, праздничные дни, в данном случае имеются коррупционные риски.

При этом, непосредственный контакт должностных лиц с налогоплательщиками в условиях отсутствия какого-либо контроля, является идеальным условием для возникновения противоправных действий.

Кроме того, у каждого объекта, подлежащего обследованию имеются свои особенности.

Так к примеру, особенности хронометражного обследования тойханы и кафе значительно отличаются друг от друга. Если в кафе платежи производятся клиентами периодически в течение дня, то расчеты за услуги тойханы осуществляются в разовом порядке.

Между тем, в таможенной сфере широко применяется практика видео фиксации процедуры таможенного досмотра, проводимого в аналогичных условиях отсутствия какого-либо контроля, которые отражены в правилах проведения таможенного досмотра, где видеозаписи в последующем изучаются и проверяются специально созданной рабочей группой.

На основании вышеизложенного, **РЕКОМЕНДУЕМ:**

- Во избежание коррупционных рисков, при проведении хронометражных обследований разработать специальные Правила проведения хронометражных обследований с учетом особенностей коммерческих объектов (рестораны, кафе, магазины, тойхана и.т.д.), предусматривающие обязательное использование должностными лицами видео фиксации, с последующей их обработкой и хранением на сервере КГД и проверкой специальной рабочей группой.

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

1. пунктом 7 статьи 184 Кодекса РК «О таможенном регулировании в РК» (далее – Кодекс) установлено, что отзыв таможенной декларации допускается с разрешения таможенного органа. Разрешение таможенного органа либо отказ в выдаче такого разрешения оформляется в виде электронного документа или документа на бумажном носителе.

Отзыв таможенной декларации допускается, если до получения обращения декларанта таможенный орган не уведомил декларанта о месте и времени проведения таможенного досмотра товаров, заявленных в таможенной декларации, не принял решение о проведении таможенного осмотра товаров, заявленных в таможенной декларации, не назначил проведение таможенной экспертизы и (или) не установил влекущих административную или уголовную ответственность нарушений таможенного законодательства Евразийского экономического союза и (или) таможенного и иного законодательства Республики Казахстан.

После проведения таможенного осмотра товаров, таможенного досмотра товаров, получения результатов таможенной экспертизы таможенная декларация может быть отозвана, если по результатам их проведения не были установлены влекущие административную или уголовную ответственность нарушения таможенного законодательства Евразийского экономического союза и (или) таможенного и иного законодательства Республики Казахстан.

В связи с тем, что участились случаи отзыва ДТ при «желтом коридоре», предлагаем п.7 статьи 184 Кодекса дополнить требованиями о проведении таможенного контроля, установленных мерами минимизации риска при «желтом коридоре».

При «желтом коридоре» у должностного лица таможенного органа возникает возможность предоставлять разрешение либо отказ на отзыв декларации, так как это четко не регламентировано в статье Кодекса, тем самым создавая коррупционный риск.

На основании вышеизложенного, **РЕКОМЕНДУЕМ:**

- Во избежание коррупционных рисков, при отзыве таможенной декларации, необходимо направить предложения в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о внесении изменений и/или дополнений во второй абзац п. 7 статьи 184 Кодекса следующим содержанием: «Отзыв таможенной декларации допускается, если до получения обращения декларанта таможенный орган не уведомил декларанта **о проверке таможенных и иных документов и сведений,** о месте и времени проведения таможенного досмотра товаров, заявленных в таможенной декларации, не принял решение о проведении таможенного осмотра товаров, заявленных в таможенной декларации, не назначил проведение таможенной экспертизы и (или) не установил влекущих административную или уголовную ответственность нарушений таможенного законодательства Евразийского экономического союза и (или) таможенного и иного законодательства Республики Казахстан.»

Абзац третий п.7 статьи 184 Кодекса дополнить следующим содержанием: «После проведения **проверки таможенных и иных документов и сведений,** таможенного осмотра товаров, таможенного досмотра товаров, получения результатов таможенной экспертизы таможенная декларация может быть отозвана, если по результатам их проведения не были установлены влекущие административную или уголовную ответственность нарушения таможенного законодательства Евразийского экономического союза и (или) таможенного и иного законодательства Республики Казахстан.»

2) При завершении транзитной декларации ИС «Астана-1» не предусмотрена загрузка либо указание сведений о размещении товаров на временное хранение (ДТ, наименование СВХ), а также сведений о принятии иной таможенной процедуры (номер ДТ).

В данном случае есть возможность оформить товары без помещения на СВХ, что создает коррупционный риск.

На основании вышеизложенного, **РЕКОМЕНДУЕМ:**

-В целях исключения условий для проявления коррупции, предлагается разработать правила, предусматривающие при завершении транзита обязать ответственных должностных лиц загружать информацию о размещении товаров на временное хранение (ДХТ), либо при принятии иной таможенной процедуры (номер ДТ и тд.) в ИС «Астана-1».

3) Согласно пункта 4 статьи 140 Кодекса таможенный орган вправезапросить коммерческие, бухгалтерские документы, сертификат о происхождении товара и (или) иные документы и (или) сведения, в том числе письменные пояснения, необходимые для установления достоверности и полноты проверяемых сведений, заявленных в таможенной декларации.

Преднамеренный запрос дополнительных документов, которые участники ВЭД зачастую не способны предоставить в установленные законодательством сроки, может создавать возможность для возникновения противоправных действий и коррупционного риска.

На основании вышеизложенного, **РЕКОМЕНДУЕМ:**

- В целях исключения условий для возникновения коррупции предлагаем из данного пункта **исключить слово «вправе»,** внести изменения и/или дополнения в п.4 статьи 140 следующего содержания: *«Таможенный орган запрашивает коммерческие, бухгалтерские документы, сертификат о происхождении товара и (или) иные документы и (или) сведения, в том числе письменные пояснения, необходимые для установления достоверности и полноты проверяемых сведений, заявленных в таможенной декларации.»*

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

1. В целях исключения условий для проявления коррупции, при принятии решения об ограничении в распоряжении имуществом предлагается разработать единые методические рекомендации (алгоритм) действий должностных лиц налоговых органов на всех этапах: от внесения в систему ИНИС РК сведений об обжаловании уведомлений до снятия решения об ограничении в распоряжении имуществом налогоплательщика.
2. Во избежание коррупционных рисков, а также намеренного вывода активов, необходимо направить предложения в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о внесении изменений и/или дополнений в Налоговый кодекс РК нормы, предусматривающие «вынесение решения об ограничении в распоряжении имуществом **не позднее пяти рабочих дней** со дня вручения налогоплательщику уведомления о результатах проверки, **не зависимо от факта ее обжалования**».
3. В целях исключения условий для проявления коррупции, при принятии решения об ограничении в распоряжении имуществом предлагается разработать программу по автоматическому формированию в информационной системе решения об ограничении в распоряжении имуществом в случаях проставления статуса «обжалования» уведомления о результатах проверки.
4. Во избежание коррупционных рисков, при проведении хронометражных обследований разработать специальные Правила проведения хронометражных обследований с учетом особенностей коммерческих объектов (рестораны, кафе, магазины, тойхана и.т.д.), предусматривающие обязательное использование должностными лицами видео фиксации, с последующей их обработкой и хранением на сервере КГД и проверкой специальной рабочей группой.
5. Во избежание коррупционных рисков, при отзыве таможенной декларации, необходимо направить предложения в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о внесении изменений и/или дополнений во второй абзац п. 7 статьи 184 Кодекса следующим содержанием: «Отзыв таможенной декларации допускается, если до получения обращения декларанта таможенный орган не уведомил декларанта **о проверке таможенных и иных документов и сведений,** о месте и времени проведения таможенного досмотра товаров, заявленных в таможенной декларации, не принял решение о проведении таможенного осмотра товаров, заявленных в таможенной декларации, не назначил проведение таможенной экспертизы и (или) не установил влекущих административную или уголовную ответственность нарушений таможенного законодательства Евразийского экономического союза и (или) таможенного и иного законодательства Республики Казахстан.»

Абзац третий п.7 статьи 184 Кодекса дополнить следующим содержанием: «После проведения **проверки таможенных и иных документов и сведений,** таможенного осмотра товаров, таможенного досмотра товаров, получения результатов таможенной экспертизы таможенная декларация может быть отозвана, если по результатам их проведения не были установлены влекущие административную или уголовную ответственность нарушения таможенного законодательства Евразийского экономического союза и (или) таможенного и иного законодательства Республики Казахстан.»

1. В целях исключения условий для проявления коррупции, предлагается разработать правила, предусматривающие при завершении транзита обязать ответственных должностных лиц загружать информацию о размещении товаров на временное хранение (ДХТ), либо при принятии иной таможенной процедуры (номер ДТ и тд.) в ИС «Астана-1».
2. В целях исключения условий для возникновения коррупции предлагаем из данного пункта **исключить слово «вправе»,** внести изменения и/или дополнения в п.4 статьи 140 следующего содержания: *«Таможенный орган запрашивает коммерческие, бухгалтерские документы, сертификат о происхождении товара и (или) иные документы и (или) сведения, в том числе письменные пояснения, необходимые для установления достоверности и полноты проверяемых сведений, заявленных в таможенной декларации.»*

**Руководитель рабочей группы Е.Турысов**

Соcтав рабочей группы

1. Ш.Сметов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Б.Ескараев \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
3. Б.Әбіт \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
4. Н.Матжанов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
5. А.Арапбаев \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
6. Т.Якименко \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_