

АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА

г. Шымкент

«27» марта 2020г.

Во исполнение приказа руководителя Департамента государственных доходов по г.Шымкент (далее - Департамент) от 12.03.2020 года №90 «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 коррупционных 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 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Казахстан предусмотрено что, в течение двадцати рабочих дней с даты направления налоговым органом уведомления, указанного в пункте 4 настоящей статьи (в

случае установления в результате налогового обследования, проведенного для подтверждения фактического нахождения или отсутствия налогоплательщика, являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость, фактического отсутствия налогоплательщика по месту нахождения, указанному в регистрационных данных, налоговый орган направляет такому налогоплательщику уведомление о подтверждении места нахождения (отсутствия) налогоплательщика), **налогоплательщик обязан в явочном порядке представить в налоговый орган письменное пояснение о причинах отсутствия в момент налогового обследования с приложением нотариально засвидетельствованных копий документов, подтверждающих место нахождения налогоплательщика.**

Данной статьей предусмотрен обязательный контакт должностного лица налогового органа с налогоплательщиком без альтернативы.

При этом, учитывая, что в случае неисполнения данного требования налоговый орган приостанавливает расходные операции по банковским счетам такого налогоплательщика, производит снятие с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость, имеются коррупционные риски.

Кроме того, на практике возможны случаи, когда канцелярия налогового органа направляет налогоплательщика с пояснением и соответствующими документами к должностному лицу выставившего уведомление.

Что, создает условия для волокиты при рассмотрении пояснения налогоплательщика.

На основании вышеизложенного, **РЕКОМЕНДУЕМ:**

- В целях исключения условий для проявления коррупции, при рассмотрении пояснений налогоплательщиков о причинах фактического отсутствия по месту нахождения, указанному в регистрационных данных в момент налогового обследования направить предложение в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о внесении изменений и/или дополнений в пункт 5 статьи 70 Налогового кодекса РК, предусматривающее возможность предоставления пояснений как в явочном порядке, так и электронным способом либо по почте заказным письмом (с уведомлением).

2) Подпунктом 2) пункта 1 статьи 120 Налогового кодекса Республики Казахстан **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 налоговым органом производится ограничение в распоряжении имуществом налогоплательщика (налогового агента).

При этом, 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 (налоговым агентом) в порядке, определенном главой 21 настоящего Кодекса.

На практике имеется риск неоднозначного толкования указанной нормы

закона.

Учитывая, что данной нормой не регламентирован предельный срок до которого необходимо вынести решение об ограничении в распоряжении имуществом налогоплательщика, возможны случаи волокиты в принятии такого решения, после истечения трех рабочих дней со дня подачи жалобы.

В результате чего имеется риск незаконного вывода активов налогоплательщиками в период с момента получения акта проверки, уведомления о результатах до подачи жалобы.

Между тем, пунктом 2) пункта 1 статьи 127 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» в случае начисления плательщику сумм по таможенным платежам, налогам, специальным, антидемпинговым, компенсационным пошлинам, пеней по результатам проверки производится ограничение в распоряжении имуществом плательщика.

При этом, ограничение производится таможенным органом в срок **не позднее десяти рабочих дней со дня вручения плательщику уведомления о результатах проверки.**

Таким образом, таможенное законодательство предусматривает ограничение в распоряжении имуществом не зависимо от факта обжалования уведомления о результатах проверки, конкретно регламентировав сроки «не позднее десяти рабочих дней».

При таких обстоятельствах, со стороны должностных лиц имеются коррупционные риски в затягивании принятия решения об ограничении в распоряжении имуществом в пользу налогоплательщика для возможного вывода активов.

На основании вышеизложенного, **РЕКОМЕНДУЕМ:**

- В целях исключения условий для проявления коррупции, при принятии решений об ограничении в распоряжении имуществом по фактам обжалования, направить предложение в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о внесении изменений и/или дополнений в подпункт 2) пункта 1 статьи 120 Налогового кодекса Республики Казахстан, предусматривающее обязанность налогового органа произвести ограничение в распоряжении имуществом **не позднее трех рабочих дней со дня подачи жалобы** налогоплательщиком либо привести в соответствие с нормами статьи 127 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан», то есть установить обязанность вынесения решения об ограничении в срок **не позднее десяти рабочих дней со дня вручения налогоплательщику уведомления о результатах проверки.**

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

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.

Сбор, обработка 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, заключающийся в преднамеренной утере (утраты) видеозаписей с предпосылками скрытия зафиксированных нарушений и 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, поручить руководителю таможенного поста «Шымкент ЦТО» по согласованию с Управлением таможенного администрирования и Управлением информационных технологий Департамента разработать регламент (алгоритм) по хранению и предоставлению электронных носителей (файлов) видеозаписей таможенных досмотров в структурные подразделения Департамента с последующим предоставлением на утверждение руководству Департамента.

В регламенте отразить периодичность и порядок предоставления материалов, круг ответственных лиц, порядок предоставления на хранение, сроки хранения материалов и т.д.

2. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УСТРАНЕНИЮ ВЫЯВЛЕННЫХ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ

1. В целях исключения условий для проявления коррупции, при рассмотрении пояснений налогоплательщиков о причинах фактического отсутствия по месту нахождения, указанному в регистрационных данных в момент налогового обследования направить предложение в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о внесении изменений и/или дополнений в пункт 5 статьи 70 Налогового кодекса РК, предусматривающее возможность предоставления пояснений как в явочном порядке, так и электронным способом либо по почте заказным письмом (с уведомлением).


2. В целях исключения условий для проявления коррупции, при принятии решений об ограничении в распоряжении имуществом по фактам обжалования, направить предложение в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о внесении изменений и/или дополнений в подпункт 2) пункта 1 статьи 120 Налогового кодекса Республики Казахстан, предусматривающее обязанность налогового органа произвести ограничение в распоряжении имуществом **не позднее трех рабочих дней со дня подачи жалобы** налогоплательщиком либо привести в соответствие с

нормами статьи 127 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан», то есть установить обязанность вынесения решения об ограничении в срок **не позднее десяти рабочих дней со дня вручения налогоплательщику уведомления о результатах проверки.**


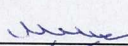



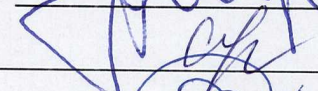
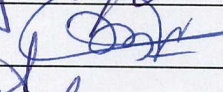
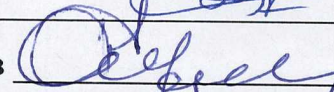

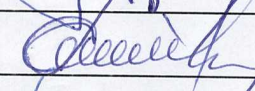
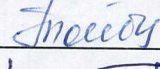
3. В целях исключения условий для проявления коррупции, при осуществлении таможенного досмотра с видеофиксацией, учета и хранения результатов видеозаписей, поручить руководителю таможенного поста «Шымкент ЦТО» по согласованию с Управлением таможенного администрирования и Управлением информационных технологий Департамента разработать регламент (алгоритм) по хранению и предоставлению электронных носителей (файлов) видеозаписей таможенных досмотров в структурные подразделения Департамента с последующим предоставлением на утверждение руководству Департамента.

В регламенте отразить периодичность и порядок предоставления материалов, круг ответственных лиц, порядок предоставления на хранение, сроки хранения материалов и.т.д.

Руководитель рабочей группы

 Е.Турысов

Состав рабочей группы:

1. Б.Ескараев 
2. Т.Искаков 
3. А.Арапбаев 
4. Б.Әбіт 
5. Т.Турганбаев 
6. А.Саметова 
7. Е.Тауасаров 
8. С.Ешанкулов 
9. К.Кыстауов 
10. Ж.Бейсенбаева 
11. Б.Ахметова 
12. У.Ахметов 