|  |
| --- |
| 22.10.2020-ғы № МКД-Ш-05-02-09/6141-ВН шығыс хаты22.10.2020-ғы № МКД-Ш-05-02-09/6141-ВН кіріс хаты |

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА**

**г. Шымкент «19» июня 2020г.**

Во исполнение приказа руководителя Департамента государственных доходов по г.Шымкент *(далее - Департамент)* от 08.06.2020 года №190 «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 администрированияДепартамента.

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 администрированияДепартамента (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 государственных органов.

**1.3 Коррупционные риски в организационных вопросах, затрагивающих деятельность подразделений налогового администрирования.**

1. Согласно п.3 статьи 826-2 Кодекса Респубулики Казахстан об административных правонарушениях жалоба на постановление по делу об административном правонарушении, вынесенные по результатам налоговой проверки, могут быть поданы в течение тридцати суток со дня вручения или получения копии постановления.

При этом, после вручения копии постановления налогоплательщику, сведения об этом вносятся в ИС ИНИС.

В случае отсутствия жалобы на постановление со стороны налогоплательщика и неуплаты суммы административного штрафа в течение тридцати суток, предусмотренных КР КоАП, у плательщика образуется налоговая задолженность, которая подлежит автоматической разноске в ИС ЦУЛС для последующего выставления уведомления о погашении задолженности.

Между тем, на практике программа ИС ИНИС при отсутствии жалобы на постановление автоматически разносит задолженность в ИС ЦУЛС по истечении сроков, предусмотренных КР КоАП .

При этом, в ИС ЦУЛС предусмотрена возможность внесения сведений о задолженности в ручном режиме на основании соответствующего реестра.

### В свою очередь, согласно п.150 «Правил осуществления государственных закупок», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11.12. 2015 года №648 потенциальный поставщик не допускается к участию в конкурсе (не может быть признан участником конкурса), если он и (или) его субподрядчик либо соисполнитель определены не соответствующими квалификационным требованиям по следующим основаниям: наличие налоговой задолженности и задолженности по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам и социальным отчислениям в размере, превышающем шестикратный месячный расчетный показатель, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, определяемые веб-порталом автоматически на основании сведений органов государственных доходов.

### Следовательно, налогоплательщик (потенциальный поставщик) при не обжаловании и не уплате суммы штрафа свыше 6 МРП согласно постановления по делу об административном правонарушении по результатам налоговой проверки, не может быть допущен к участию в конкурсе по государственным закупкам.

### Таким образом, наличие возможности у должностного лица ОГД ручного ввода сведений о задолженности в ИС ЦУЛС параллельно с процедурой автоматической разноски сведений о задолженности, а также отсутствие четкого регламента действий должностных лиц подразделений налогового аудита по данному вопросу, создает коррупционные риски, заключающиеся в создании препятствий либо содействий налогоплательщику (потенциальному поставщику) в участии в конкурсе по государственным закупкам.

### Кроме того, в случае обжалования налогоплательщиком постановления по делу об административном правонарушении по результатам налоговой проверки, должностными лицами юридического подразделения ОГД в ИС ИНИС вносятся сведения об обжаловании, в результате чего на период обжалования сумма штрафа не включается в налоговую задолженность.

### При этом, в случаях принятия судом первой инстанции решения в пользу ОГД, обжалования его плательщиком в суд апелляционной инстанции и принятия окончательного решения согласно статьи 839 КР КоАП в пользу ОГД, согласно статьи 883 КР КоАП постановления по делу об административном правонарушении вступает в законную силу немедленно после вынесения судом апелляционной инстанции постановления по жалобе налогоплательщика.

### Однако, действующим законодательством (ст. 846 п.2 КР КоАП) не предусмотрены сроки и порядок направления копии судебного постановления в государственные органы, чьи постановления оспариваются в судебном порядке.

### Кроме того, отсутствует четкий регламент снятия в ИС ИНИС статуса «обжалования», а именно немедленно после оглашения судебного постановления либо после официального получения копии судебного постановления в случае их направления судом.

### Таким образом, наличие возможности ожидания постановления суда апелляционной инстанции через ЕСЭДО и тем самым продления статуса «обжалования» в ИС ИНИС создает коррупционные риски, заключающиеся в оказании предпочтения налогоплательщику (потенциальному поставщику) в участии в конкурсе по государственным закупкам при наличии налоговой задолженности.

На основании вышеизложенного, **РЕКОМЕНДУЕМ:**

* В целях исключения условий для проявления коррупции и оказания содействий либо препятствий налогоплательщику (потенциальному поставщику) в участии в конкурсе по государственным закупкам, при разноске суммы налоговой задолженности по административным штрафам в ИС ЦУЛС **направить в Комитет государственных доходов МФ РК предложение о разработке алгоритма действий должностных лиц ОГД** с момента вручения налогоплательщику копии постановления по делу об администратвином правонарушении по результатам налоговой проверки до момента разноски суммы штрафа в ИС ЦУЛС в качесстве налоговой задолженности ( в случае не уплаты штрафа и не обжалования постановления).
* В целях исключения условий для проявления коррупции и оказания содействий налогоплательщику (потенциальному поставщику) в участии в конкурсе по государственным закупкам, при принятии решения в пользу ОГД в результате оспаривания постановлений по делам об административных правонарушений в суде апелляционной инстанции, **направить в Комитет государственных доходов МФ РК предложение о разработке алгоритма действий должностных лиц ОГД (юридических подразделений)** по снятию статуса «обжалование» в ИС ИНИС с момента оглашения постановления суда апелляционной инстанции по жалобе налогоплательщика.

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

Согласно пп.3) п.2 статьи 317 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» условиями помещения ранее вывезенных с таможенной территории Евразийского экономического союза товаров, в отношении которых применялась таможенная процедура экспорта, под таможенную процедуру реимпорта **являются:** подтверждение возмещения налогов, когда суммы таких налогов в связи с вывозом товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза не уплачивались либо были возвращены в связи с помещением товаров под таможенную процедуру экспорта в порядке и на условиях, которые установлены налоговым законодательством Республики Казахстан.

При этом, при экспорте товаров согласно положениям Налогового кодекса Республики Казахстан предусмотрен возврат суммы превышения НДС по требованию плательщика НДС на основании представленного налогового заявления.

В случае, если налогоплательщик не обращался в орган государственных доходов с налоговым заявлением для возврата НДС, однако производит реимпорт ранее вывезенных товаров, ему согласно ст. 317 КРК «О таможенном регулировании» необходимо будет подтвердить факт, которого не было.

Таким образом, действующим законодательством не предусмотрено требуется ли подтверждение факта отсутствия возмещения налогов, в случаях когда они ранее не возвращались декларанту при экспорте и какими документами подтверждается данный факт при необходимости.

Также, не регламентирован документ являющийся подтверждением возмещения налогов, в случае, если ранее они возвращались декларанту после экспорта товаров *(платежное поручение, выписка из лицевого счета либо справка органов государственных доходов)*

# При этом, в «Классификаторе видов документов и сведений», утвержденные решением Комиссии таможенного союза от 20 сентября 2010 года №378 в списке документов, подтверждающих условия помещения товаров под заявленные таможенные процедуры под кодом 08999 предусмотрены «иные документы, подтверждающие условия помещения товаров под заявленные таможенные процедуры».

Указанные выше факты создают коррупционные риски в деятельности должностных лиц таможенных постов при таможенном оформлении и выпуске товаров по таможенной процедуре реимпорта.

На основании вышеизложенного, **РЕКОМЕНДУЕМ:**

* В целях исключения условий для проявления коррупции и неправомерных действий должностных лиц таможенных постов и обеспечения соблюдения условий помещения товаров под таможенную процедуру реимпорта **направить в Комитет государственных доходов МФ РК предложение о разработке регламента взаимодействия должностных лиц таможенных постов, подразделений администрирования косвенных налогов и государственных услуг** при таможенном контроле соблюдения декларантами условий по подтверждению возмещения налогов в случае если они не уплачивались или возвращались ранее при экспорте данных товаров, а также определить форму и вид документа, подтверждающих соблюдение данного условия.

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

1. В целях исключения условий для проявления коррупции и оказания содействий либо препятствий налогоплательщику (потенциальному поставщику) в участии в конкурсе по государственным закупкам, при разноске суммы налоговой задолженности по административным штрафам в ИС ЦУЛС **направить в Комитет государственных доходов МФ РК предложение о разработке алгоритма действий должностных лиц ОГД** с момента вручения налогоплательщику копии постановления по делу об администратвином правонарушении по результатам налоговой проверки до момента разноски суммы штрафа в ИС ЦУЛС в качесстве налоговой задолженности ( в случае не уплаты штрафа и не обжалования постановления).
2. В целях исключения условий для проявления коррупции и оказания содействий налогоплательщику (потенциальному поставщику) в участии в конкурсе по государственным закупкам, при принятии решения в пользу ОГД в результате оспаривания постановлений по делам об административных правонарушений в суде апелляционной инстанции, **направить в Комитет государственных доходов МФ РК предложение о разработке алгоритма действий должностных лиц ОГД (юридических подразделений)** по снятию статуса «обжалование» в ИС ИНИС с момента оглашения постановления суда апелляционной инстанции по жалобе налогоплательщика.
3. В целях исключения условий для проявления коррупции и неправомерных действий должностных лиц таможенных постов и обеспечения соблюдения условий помещения товаров под таможенную процедуру реимпорта **направить в Комитет государственных доходов МФ РК предложение о разработке регламента взаимодействия должностных лиц таможенных постов, подразделений администрирования косвенных налогов и государственных услуг** при таможенном контроле соблюдения декларантами условий по подтверждению возмещения налогов в случае если они не уплачивались или возвращались ранее при экспорте данных товаров, а также определить форму и вид документа, подтверждающих соблюдение данного условия.

**Руководитель рабочей группы Е.Турысов**

Соcтав рабочей группы:

|  |  |
| --- | --- |
| Б.Ескараев  | Б.Әбіт |
| Т.Искаков  | Т.Турганбаев |
| А.Арапбаев  | А.Саметова  |
| У.Ахметов | Е.Тауасаров |
| К.Кыстауов  | С.Ешанкулов |
| Ж.Бейсенбаева  | Б.Ахметова  |

**Результаты согласования**22.10.2020 15:40:06: Тленшин Т. Б. (Отдел служебных расследований ) - - cогласовано без замечаний