

# АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА

г. Шымкент

«28» сентябрь 2020г.

Во исполнение приказа руководителя Департамента государственных доходов по г.Шымкент (*далее - Департамент*) от 11.09.2020 года №292 «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) Пунктом 4 статьи 146 Налогового кодекса Республики Казахстан



предусмотрены случаи, когда возможно приостановление налоговыми органами течения срока проведения налоговой проверки.

Одним из таких оснований является: направление запроса налогового органа в другие территориальные налоговые органы, государственные органы, банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, и иные организации, осуществляющие деятельность на территории Республики Казахстан, и получения сведений и (или) документов по указанному запросу, а также направления в иностранные государства запроса о предоставлении информации и получения по нему сведений налоговыми органами в соответствии с международными соглашениями.

При этом, как правило, предоставление ответов на подобные запросы занимает долгое время, во время которого налоговая проверка приостанавливается.

Между тем, статьей 48 Налогового кодекса РК предусмотрены сроки исковой давности по налоговому обязательству и требованию.

Общий срок исковой давности составляет три года, за исключением особенностей, где срок исковой давности составляет пять лет для некоторых категорий налогоплательщиков (*подлежащих налоговому мониторингу в соответствии с Кодексом; осуществляющих деятельность в соответствии с контрактом на недропользование*).

Согласно п.10 ст.48 Налогового кодекса РК предусмотрены случаи приостановления сроков исковой давности в части начисления или пересмотра исчисленной, начисленной суммы налогов и платежей в бюджет.

При этом, предусмотрено приостановление сроков исковой давности **на период направления запросов и получения по ним документов и (или) информации во время проведения налоговой проверки в соответствии с законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.** (*При этом общий срок исковой давности в части пересмотра исчисленной, начисленной суммы налогов и платежей в бюджет с учетом его приостановления не может превышать семь лет*).

**Однако, в иных случаях приостановление сроков исковой давности на период направления запросов и получения по ним документов не регламентировано.**

При таких обстоятельствах, со стороны должностных лиц, осуществляющих налоговую проверку, имеются коррупционные риски в умышленном направлении запросов для затягивания завершения проверки, предполагающие истечение сроков исковой давности по налоговым обязательствам того или иного периода.

То есть, должностное лицо, может последовательно направлять запросы в различные организации, тем самым создавая условия для налогоплательщика в части истечения сроков исковой давности.

Запреты в направлении запросов и периоды приостановления налоговой проверки действующим законодательством не регламентированы.

На основании вышеизложенного, **РЕКОМЕНДУЕМ:**

- В целях исключения условий для проявления коррупционных рисков,



при проведении и приостановлении налоговых проверок, направить предложение в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о внесении дополнений в п.10 ст.48 Налогового кодекса РК предусматривающие случаи приостановления сроков исковой давности на период приостановления налоговыми органами течения срока проведения налоговой проверки в соответствии с п.4 ст.146 Налогового кодекса Республики Казахстан либо на весь период налоговой проверки от ее начала до вынесения уведомления о результатах проверки.

2) Статьей 126 Налогового кодекса Республики Казахстан предусмотрено, что в случае непогашения налогоплательщиком (налоговым агентом) суммы задолженности в бюджет после принятия всех мер, предусмотренных статьей 121 настоящего Кодекса, налоговый орган вправе принять меры по признанию его банкротом в соответствии с законодательством Республики Казахстан о реабилитации и банкротстве.

Порядок ликвидации налогоплательщика (налогового агента), признанного банкротом, осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о реабилитации и банкротстве.

Между тем, в рамках налогового администрирования органами государственных доходов применяются меры признанию недействительным регистрацию (перерегистрацию) налогоплательщика в судебном порядке.

При этом, после признания налогоплательщика государственной регистрации (перерегистрации) налогоплательщика (*снятия его с регистрационного учета по НДС с даты первичной регистрации*) принимаются меры по выставлению уведомлений в отношении их контрагентов для исключения из зачета суммы НДС.

Согласно функциональным обязанностям, меры по направлению в суд заявлений о признании налогоплательщиков банкротом, реализуются подразделениями по работе с задолженностью, в то время как меры по направлению в суд исков о признании недействительным регистрации (перерегистрации) налогоплательщика реализуются подразделениями камерального мониторинга (налогового контроля).

При таких обстоятельствах, в связи с отсутствием согласованности в действиях указанных подразделений, на практике встречаются факты признания налогоплательщика банкротом в судебном порядке, в то время когда была необходимость признания государственной регистрации (перерегистрации) налогоплательщика недействительным в судебном порядке.

В данном случае, имеются коррупционные риски в преднамеренном признании налогоплательщиков банкротами, с последующей их ликвидацией, тем самым утратив возможность признания недействительным их государственную регистрацию (перерегистрацию) и обеспечения уплаты суммы НДС (КПН) за счет их контрагентов.

На основании вышеизложенного, **РЕКОМЕНДУЕМ:**

- В целях исключения условий для проявления коррупционных рисков, в рамках подготовки и направления заявлений в суд о признании налогоплательщика банкротом, направить предложение в Комитет



государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о разработке методических рекомендаций либо схемы взаимодействия по взаимодействию подразделений камерального контроля и подразделений по работе с задолженностью при подготовке заявлений в суд о признании налогоплательщика банкротом.

- До принятия решения о разработке Методических рекомендаций со стороны КГД МФ РК, поручить Управлению по работе с задолженностью и Камерального мониторинга, по согласованию с Юридическим управлением разработать и утвердить Методические рекомендации либо Схему взаимодействия структурных подразделений и УГД Департамента по вопросам признания налогоплательщика банкротом и признания недействительным их государственной регистрации (перерегистрации).

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

1) Согласно статьи 161 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» 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.

Пунктом 6 данной статьи предусмотрено, что операции, указанные в пункте 1 настоящей статьи, в отношении товаров, перевозимых (транспортируемых) в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, совершаются в соответствии со статьей 228 настоящего Кодекса.

При этом, отсутствует порядок действий должностных лиц при разгрузке, перегрузке (перевалка) товаров и иных грузовых операций с товарами, а также заменой транспортных средств, при перемещении товаров по процедуре экспорта до фактического убытия товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза.

Действия должностных лиц промежуточного таможенного органа не определены, что создает возможные коррупционные риски со стороны должностных лиц органов государственных доходов в отношении перевозчика.

Учитывая, что согласно пункта 2 статьи 161 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» товары Евразийского экономического союза должны быть фактически вывезены с таможенной территории Евразийского экономического союза в том же количестве и том же состоянии, в которых они находились в момент их



помещения под определенную таможенную процедуру, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 3 и 5 данной статьи.

Таким образом, отсутствие четкого регламента создает коррупционные риски со стороны должностных лиц промежуточного таможенного органа в части требования выполнения не предусмотренных законом мер и допущения возможных нарушений указанных выше норм со стороны перевозчика.

На основании вышеизложенного, **РЕКОМЕНДУЕМ:**

- В целях исключения условий для проявления коррупции, при разгрузке, перегрузке (перевалка) товаров и иных грузовых операций с товарами, а также заменой транспортных средств, при перемещении товаров по процедуре экспорта до их фактического убытия товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза направить предложение в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о разработке «Порядка действий промежуточного таможенного органа при разгрузке, перегрузке (перевалка) товаров и иных грузовых операций с товарами, а также замены транспортных средств международной перевозки следующих по процедуре экспорта».

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

1. В целях исключения условий для проявления коррупционных рисков, при проведении и приостановлении налоговых проверок, направить предложение в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о внесении дополнений в п.10 ст.48 Налогового кодекса РК предусматривающие случаи приостановления сроков исковой давности на период приостановления налоговыми органами течения срока проведения налоговой проверки в соответствии с п.4 ст.146 Налогового кодекса Республики Казахстан.

2. В целях исключения условий для проявления коррупционных рисков, в рамках подготовки и направления заявлений в суд о признании налогоплательщика банкротом, направить предложение в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о разработке методических рекомендаций либо схемы взаимодействия по взаимодействию подразделений камерального контроля и подразделений по работе с задолженностью при подготовке заявлений в суд о признании налогоплательщика банкротом.

3. До принятия решения о разработке Методических рекомендаций со стороны КГД МФ РК, поручить Управлению по работе с задолженностью и Камерального мониторинга, по согласованию с Юридическим управлением разработать и утвердить Методические рекомендации либо Схему взаимодействия подразделений и УГД Департамента по вопросам признания налогоплательщика банкротом и признания недействительным их государственной регистрации (перерегистрации).

4. В целях исключения условий для проявления коррупционных рисков, при разгрузке, перегрузке (перевалка) товаров и иных грузовых операций с товарами, а также заменой транспортных средств, при



перемещении товаров по процедуре экспорта до их фактического убытия товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза направить предложение в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о разработке «Порядка действий промежуточного таможенного органа при разгрузке, перегрузке (перевалка) товаров и иных грузовых операций с товарами, а также замены транспортных средств международной перевозки следующих по процедуре экспорта».

**Руководитель рабочей группы**



**Е.Турысов**

Состав рабочей группы:

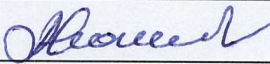
1. Б.Ескараев



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

