

АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА

г. Шымкент

«30» июнь 2021г.

Во исполнение приказа руководителя Департамента государственных доходов по г.Шымкент (далее - Департамент) от 22.06.2021 года №165 «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), представления органов прокуратуры.

1.3 Коррупционные риски, затрагивающие деятельность подразделений налогового администрирования.

1. Согласно п.1-1 ст. 68 Налогового кодекса РК в целях модернизации и совершенствования налогового администрирования налоговые органы вправе осуществлять реализацию (внедрение) пилотных проектов,

предусматривающих иной порядок налогового администрирования и исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками.

В связи с чем, Приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 03.10.2019 года №1084 утверждены «Правила и сроки реализации пилотного проекта по совершенствованию администрирования налога на добавленную стоимость на основании информационной системы электронных счетов-фактур с применением системы управления рисками (пилотный проект)» (далее – *Правила Пилотного проекта*).

После утверждения Правил пилотного проекта письмом КГД МФ РК от 12.11.2019 года №КГД-13-3/24236-И до территориальных ОГД был доведен алгоритм действий (методика) по отработке налогоплательщиков, которые имеют высокую вероятность фиктивности отражаемых финансово-хозяйственных операций.

Письмом КГД от 05.04.2021 года №КГД-13-3-13/13595-И 05.04.2021 года до территориальных ОГД доведена также новая методика отработки уведомлений, выставленных по фактам риска фиктивности выписанных ЭСФ.

В соответствии с нормами Правил пилотного проекта, а также методическими рекомендациями после присвоения налогоплательщику высокой степени риска ему направляется уведомление (*об устранении нарушений, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля*).

При этом, в приложениях к уведомлению отражается протокол выявленных ошибок, со списком ЭСФ, где отраженные финансово-хозяйственные операции имеют низкую степень вероятности их осуществления.

Согласно п.8 Правил пилотного проекта уведомления, направленные в рамках настоящих Правил, подлежат исполнению в течение пяти рабочих дней со дня их вручения (получения).

Исполнением налогоплательщиком уведомления признается:

1) в случае согласия с указанными в уведомлении нарушениями - отзыв выписанных ЭСФ, по которым налогоплательщик отнесен к высокой степени риска;

2) в случае несогласия с указанными в уведомлении нарушениями - **предоставление налогоплательщиком пояснения с приложением копий документов, подтверждающих факт осуществления финансово-хозяйственной операции.**

Согласно, пп.2) п.2 ст.96 Налогового кодекса РК в случае несогласия с указанными в уведомлении нарушениями – представление налогоплательщиком (налоговый агентом) пояснения по выявленным нарушениям на бумажном или электронном носителе в налоговый орган, направивший уведомление об устранении нарушений.

В случае, если в пояснении в качестве основания для несогласия лица, представившего пояснение, в качестве подтверждения доказательств указываются документы, **то копии документов, указанных в пояснении, кроме налоговой отчетности, обязательно прилагаются к пояснению.**

Налоговым кодексом РК (*пп.7) п.1 ст.118*) предусмотрено, что при неисполнении уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, – по истечении

пяти рабочих дней со дня истечения срока (согласно Пилотного проекта 5 рабочих дней) расходные операции по банковским счетам налогоплательщика приостанавливаются, путем вынесения распоряжения налогового органа о приостановлении расходных операций по банковским счетам (далее – РПРО).

В связи с несвоевременным исполнением уведомлений, в отношении НП формируются РПРО, с ограничением доступа к ИС ЭСФ.

Согласно п.5 ст.118 Налогового кодекса РК РПРО отменяется налоговым органом, вынесшим РПРО, не позднее одного рабочего дня, следующего за днем устранения причин приостановления расходных операций по банковским счетам.

Кроме того, согласно п.23 Методических рекомендаций 2019 года предусмотрено, что работник в соответствии с п.22 главы 4 Порядка (утвержденного приказом КГД МФ РК от 21.09.2018 года №431 ДСП) отменяет РПРО в течение 1 (одного) рабочего дня с даты исполнения Уведомления.

Согласно данного Приказа должностное лицо в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня представления НП пояснения по выявленным нарушениям по результатам КК формирует заключение о подтверждении или о не подтверждении выявленных нарушений.

Таким образом, при отзыве РПРО в связи с исполнением, должно быть составлено соответствующее заключение (подписывается руководителем УГД) о неподтверждении нарушений.

На практике должностные лица УГД отзывают РПРО, ссылаясь на исполнение налогоплательщиками уведомлений и вручение ими пояснений.

При этом, имеются факты когда РПРО отзываются, а для разблокировки ЭСФ документы согласно Методическим рекомендациям не достаточны.

Кроме того, зачастую решение об отзыве принимается должностным лицом самостоятельно, без участия руководства.

Примерный перечень доказательств в качестве подтверждения фактического совершения финансово-хозяйственной операции приведен в Методических рекомендациях от 2021 года.

Однако, данный перечень каким-либо правовым актом не регламентирован, для налогоплательщиков перечень подтверждающих документов не доступен.

Таким образом, указанные факты создают условия для коррупционных рисков, выражающиеся в неправомерном отзыве РПРО в период блокировки ЭСФ.

Такие факты могут быть направлены на оказание предпочтения налогоплательщикам и создания им условия для вывода средств с банковских счетов.

Отсутствие четких механизмов отработки уведомлений, вынесенных в рамках автозапусков по признакам фиктивности ЭСФ, создают условия для неоднозначного толкования Методических рекомендаций (не имеющих нормативный характер) и волокиты при администрировании данного процесса.

Учитывая, что изложенные обстоятельства создают условия для проявления коррупционных проявлений, полагаем целесообразным разработать и утвердить в приказном порядке «Правила по отработке уведомлений в отношении налогоплательщиков, которые имеют высокую вероятность

фиктивности отражаемых финансово-хозяйственных операций» с отражением четкого алгоритма действий должностных лиц при разблокировке банковских счетов и ЭСФ.

При этом, целесообразно предусмотреть принятие решений об отзыве РПРО с обязательным участием руководства УГД (для чего внести доработки в информационную систему).

На основании вышеизложенного, **РЕКОМЕНДУЕМ:**

- В целях исключения условий для проявления коррупции путем неправомерного отзыва РПРО **разработать и утвердить в приказном порядке «Правила по отработке уведомлений в отношении налогоплательщиков, которые имеют высокую вероятность фиктивности отражаемых финансово-хозяйственных операций».**

В Правилах **предусмотреть четкий алгоритм действий** должностных лиц при разблокировке банковских счетов и ЭСФ, а также принятие решений об отзыве РПРО с обязательным участием руководства УГД.

Перечень документов, подтверждающих факт совершения финансово-хозяйственных операций налогоплательщиков, довести до сведения налогоплательщиков, разместить на сайте КГД МФ РК.

Так как, возможны риски требования от налогоплательщиков излишних документов, с целью волокиты с коррупционной составляющей.

(К примеру перечень документов, подлежащих запросу при проведении контроля таможенной стоимости товаров утверждены п.8 «Положения об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза», утвержденного решением Коллегии ЕЭК от 27.03.2018 года №42, общедоступна для всех граждан)

1.4 Коррупционные риски, затрагивающие деятельность подразделений таможенного администрирования.

1. Согласно п.3 ст.150 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» предусмотрено, что в отдельных случаях самостоятельного выявления и устранения нарушений, в том числе и после выпуска, декларант не привлекается к ответственности, предусмотренной Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях.

Как правило, в результате мониторинга и аналитической работы, выявляются факты нарушений правил заполнения деклараций, не влияющих на размер подлежащих к уплате таможенных платежей и налогов.

При таких обстоятельствах, не исключается возможность оказания со стороны должностных лиц неправомерного предпочтения декларантам путем сообщения о выявленных нарушениях, с последующим самостоятельным устранением нарушений декларантами согласно «Порядка внесения изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары», утвержденного Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 10 декабря 2013 года №289 до выставления требования о нарушении.

Таким образом, имеются коррупционные риски, заключающиеся в преднамеренном затягивании выставления таких требований и возможном

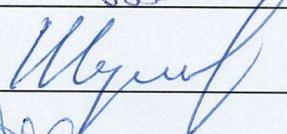
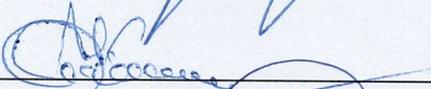
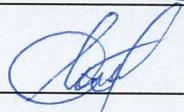
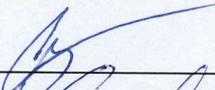
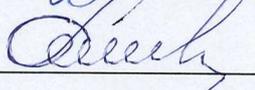
соответствующих изменений и дополнений в главу 52 Кодекса, а именно содержание 453 Кодекса дополнить «статьями 209 и 305 Кодекса».

4. В целях недопущения и исключения условий для проявления коррупционных рисков путем выпуска товаров, в отношении которых не завершен таможенный контроль, считаем целесообразным разработать и утвердить алгоритм действий при осуществлении контроля по профилям риска в синем коридоре. Устранить противоречие путем внесения соответствующих изменений в Порядок действий должностных лиц органов государственных доходов по проведению таможенного контроля товаров с использованием системы управления рисками в информационной системе «АСТАНА – 1».

Руководитель рабочей группы


Е.Турысов

Состав рабочей группы:

1. Б.Ескараев 
2. Т.Искаков 
3. Д.Шулаков 
4. С.Ешанкулов 
5. Т.Турганбаев 
6. Е.Тауасаров 
7. Н.Акбаев 
8. К.Кыстауов 
9. Ж.Бейсенбаева 
10. А.Арапбаев 