**АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА**

**г. Шымкент «22» декабря 2021г.**

1. **ВВОДНАЯ ЧАСТЬ**

В Департаменте государственных доходов по г.Шымкент *(далее - Департамент)* в соответствии с приказом Департамента «О проведении внутреннего анализа коррупционных рисков» от 10.12.2021 года №335 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.

Руководитель рабочей группы - заместитель руководителя Департамента Е.Турысов, члены рабочей группы: Б.Ескараев, Б.Орынбаев, А.Жамбаев, А.Таженов, Ж.Бейсенбаева, А.Саметова, Е.Тауасаров, С.Ешанкулов, Ж.Тойбазарова, А.Алимкулова, К.Султанов.

К проведению внутреннего анализа коррупционных рисков, по согласованию также был привлечен представитель Региональной палаты предпринимателей г.Шымкент НПП «Атамекен*» (руководитель отдела М.Исаева).*

1. **ОПИСАТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ**
2. **Управление персоналом**

По вопросам управления персоналом в период проведения внутреннего анализа рисков в деятельности Департамента коррупционные риски не выявлены.

1. **Урегулирование конфликта интересов**

По вопросам урегулирования конфликта интересов в период проведения внутреннего анализа рисков в деятельности Департамента коррупционные риски не выявлены.

1. **Оказание государственных услуг**

По вопросам оказания государственных услуг в период проведения внутреннего анализа рисков в деятельности Департамента коррупционные риски не выявлены.

1. **Реализация разрешительных функций**

По вопросам реализации разрешительных функций в период проведения внутреннего анализа рисков в деятельности Департамента коррупционные риски не выявлены.

1. **Реализация контрольных функций**

**5.1** **Наименование коррупционного риска: «**Коррупционный риск в части ненадлежащего камерального контроля и незаконной разблокировки банковских счетов налогоплательщиков в рамках Пилотного проекта «Блок ЭСФ».

**Описание коррупционного риска:**

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).*

Письмом КГД от 05.04.2021 года №КГД-13-3-13/13595-И 05.04.2021 года до территориальных ОГД доведена 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.

Налоговым кодексом РК *(пп.7) п.1 ст.118)* предусмотрено, что при неисполнении уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, расходные операций по банковским счетам налогоплательщика приостанавливаются, путем вынесения распоряжения налогового органа о приостановлении расходных операций по банковским счетам *(далее – РПРО*).

В связи с не 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.

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.

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 не однозначного 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 предусмотреть принятие решений об отзыве РПРО с обязательным участием руководства УГД (для чего внести доработки в информационную систему ИНИС).

Кроме того, 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.

Кроме того, отзыва РПРО осуществляется самостоятельно самими специалистами без участия руководства УГД.

**Рекомендации по устранению коррупционного риска:**

- рекомендуется **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.

- рекомендуется рассмотреть вопрос о внесении доработок в информационную систему ИНИС, предусматривающие принятие решений об отзыве РПРО с обязательным участием и утверждением со стороны руководства УГД.

- рекомендуется утвердить перечень документов, подтверждающих факт совершения финансово-хозяйственных операций налогоплательщиков и довести до сведения налогоплательщиков через интернет ресурсы КГД МФ РК.

**5.2** **Наименование коррупционного риска: «**Коррупционный риск незаконного возврата денег, внесенных на счет временного размещения денег таможенного органа (депозит) в качестве обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в случаях, если обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов не возникла»

**Описание коррупционного риска:**

Статьей 114 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» регламентированы вопросы возврата денег, внесенных на счет временного размещения денег таможенного органа (депозит) в качестве обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

Так, согласно п.1 ст. 114 данного Кодекса , при использовании денег в качестве обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов их перечисление в бюджет в счет уплаты предстоящих таможенных пошлин, таможенных сборов, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов, а также возврат со счета временного размещения денег указанных денег осуществляются таможенным органом в случаях, когда:

1) **обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов**, исполнение которой обеспечено деньгами, внесенными в качестве обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, исполнена в полном объеме, **прекращена либо не возникла**;

2) пени, проценты уплачены в бюджет;

3) взамен денег предоставлено обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов другим способом в случае, когда такая замена производится до наступления срока исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов и (или) не наступил срок уплаты процентов, в случае начисления таких процентов за отсрочку или рассрочку уплаты ввозных таможенных пошлин.

На практике при срабатывании стоимостных профилей рисков при таможенном оформлении, декларант в целях выпуска товаров вносит сумму исчисленных платежей на депозит ОГД и в последующем принимает меры по подтверждению и доказыванию заявленной таможенной стоимости в сроки согласно действующим правилам.

В случае, если органом государственных доходов по результатам проверки принимается решение о подтверждении заявленной стоимости, сумма, внесенная на депозит в качестве обеспечения подлежит возврату.

Однако, в ст.114 Кодекса отсутствуют четкие механизмы возврата. Так, к примеру, отсутствует норма о документе, служащим основанием для возврата суммы обеспечения (заявление декларанта, решение ОГД).

Отсутствие такой нормы в Кодексе, позволяет должностным лицам после подтверждения заявленной стоимости, принимать меры по возврату суммы внесенного на депозит до фактического поступления соответствующего заявления, либо дают основания для волокиты в возврате при отсутствии соответствующего заявления.

При этом, учитывая, что право декларанта на возврат внесенных сумм обеспечения возникает со дня принятия решения о подтверждении заявленной стоимости, считаем целесообразным внести дополнения в ст.114 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан», тем самым закрепить данные требования Кодексом.

Отсутствие четкого регламента создает возможные коррупционные риски во взаимоотношениях должностных лиц органов государственных доходов и декларантов, заключающиеся в необоснованной волоките в возврате суммы с депозита либо в возврате без соответствующего заявления, таким образом оказывая им незаконные предпочтения.

**Рекомендации по устранению коррупционного риска:**

- рекомендуется инициировать внесение дополнений в ст.114 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» следующего содержания «п.3-1 Возврат суммы обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов со счета временного размещения денег производится по заявлению плательщика.»

**5.3** **Наименование коррупционного риска: «**Коррупционный риск

затягивания и волокиты выставления требований (уведомлений) при выявлении нарушений в рамках таможенного контроля, дающая декларанту возможность самостоятельного устранения нарушений и увода их от администратвной ответственности».

**Описание коррупционного риска:**

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](http://10.61.42.188/rus/docs/K1400000235#z2) 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 предупреждении декларанта о выявленных нарушениях, в целях увода их от административной ответственности за заявление в таможенной декларации недостоверных сведений.

**Рекомендации по устранению коррупционного риска:**

- рекомендуется разработать и утвердить «Порядок выставления требований (уведомлений) декларантам при выявлении нарушений в соответствии с п.3 ст.150 Кодекса».

В указанном Порядке закрепить алгоритм действий должностных лиц по выставлению требований (уведомлений), так как отсутствует какой-либо временной регламент, то есть закрепить сроки выставления таких требований (уведомлений), форму и.т.д.

**5.4** **Наименование коррупционного риска: «**Коррупционный риск незаконного выпуска в рамках таможенного контроля за условно выпущенными товарами и таможенной стоимости без завершения одного из контролей в ИС «АСТАНА - 1».

**Описание коррупционного риска:**

Согласно положениям «Порядка действий должностных лиц органов государственных доходов по проведению таможенного контроля товаров с использованием системы управления рисками в информационной системе «АСТАНА - 1» *(утвержден Приказом КГД МФ РК №313 ДСП от 16.07.2018 года) (далее - Порядок)* следует, что после представления документов и (или) сведений по оценке соответствия в сроки, указанные в обязательстве, должностное лицо (ДЛ), производящее таможенный контроль после выпуска, **не позднее 4 (четырех) рабочих дней** с момента представления документов и (или) сведений по оценке соответствии, снимает ЭДТ с контроля путем внесения изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации товары и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары и (или) применения функции «Завершения контроля ДТ с синего коридора» в ИС «АСТАНА - 1».

Необходимо отметить, что в одной декларации на товары срабатывают несколько профилей риска, в том числе контролируемые ЦЭД КГД МФ РК.

На данный момент имеется коллизия при исполнении мер СУР в синем и желтых коридорах, по профилям контроля стоимости товаров и по профилю контроля условно выпущенных товаров.

При завершении контроля условно выпущенных товаров сотрудник после предоставления соответствующих документов осуществляет выпуск ДТ *(в соответствии с Порядком),* но данная ДТ так же находится на контроле сотрудников ЦЭД КГД МФ РК (принято обеспечение). Таким образом, происходит очистка товара без завершения контроля ЦЭД КГД МФ РК и наоборот, когда сотрудники ЦЭД КГД МФ РК осуществляют выпуск товаров после осуществления и завершения контроля стоимости, то теряется контроль по условному выпуску товаров.

Данное положение дает возможность сотрудникам, осуществляющим контроль за УВТ и таможенной стоимости осуществить умышленный выпуск без завершения одного из контролей, что создает коррупционный риск.

**Рекомендации по устранению коррупционного риска:**

- рекомендуется разработать и утвердить алгоритм действий при осуществлении контроля по профилям риска в синем коридоре. Устранить противоречие путем внесения соответствующих изменений в Порядок.

**5.5** **Наименование коррупционного риска: «**Коррупционный риск незаконной выдачи таможенных деклараций на бумажном носителе с отметками о выпуске, на основании которых товары незаконно вывозятся декларантами из СВХ».

**Описание коррупционного риска:**

Согласно ст.164 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» (далее – Кодекс) под временным хранением товаров понимается хранение иностранных товаров в местах временного хранения **до их выпуска таможенным органом** либо до получения разрешения таможенного органа на убытие товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза, если иностранные товары хранятся в местах перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, либо до дня применения изъятия или ареста в ходе проверки сообщения об уголовном правонарушении, в ходе производства по уголовному делу или по делу об административном правонарушении.

Лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, находящихся на временном хранении, **не вправе пользоваться такими товарами, в том числе вывозить с территории места временного хранения, до их выпуска**, а если иностранные товары находятся на временном хранении в местах перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, – до их выпуска либо до получения разрешения таможенного органа на убытие товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза.

Статьей 192 Кодекса предусмотрено, что выпуск товаров производится таможенным органом при условии, что лицом соблюдены условия помещения товаров под заявленную таможенную процедуру.

Согласно п.3 статьи 175 таможенное декларирование осуществляется в электронной форме.

На практике имеют место, когда при таможенном декларировании товаров посредством ИС «Астана-1» при соблюдении всех условий и оснований для выпуска товаров, декларант, не дожидаясь выпуска товаров в информационной системе, на основании бумажного носителя декларации с отметкой о выпуске товаров *(полученного нарочно от специалиста таможенного поста)*, вывозит товары с территории склада временного хранения.

При этом, в ИС «Астана 1» предусмотрен модуль документа хранения товара которая в настоящее время находится на стадии доработки.

В целях не допущения неправомерного вывоза товаров, СВХ должен иметь доступ к информационной системе и сведениям о выпуске товаров, хранящихся на складе.

В связи с чем, разрешение вопроса доработки соответствующего модуля и выработки единообразного подхода по взаимодействию со складами временного хранения посредством информационных систем на сегодняшний день является актуальным.

По завершению решения данного вопроса, неправомерная выдача специалистами таможенных постов таможенных деклараций не бумажном носителе с отметками о выпуске *(при том, когда в информационной системе товар еще не выпущен)* и неправомерный вывоз по ним товаров из СВХ, потеряет свою актуальность, тем самым исключив коррупционные риски.

**Рекомендации по устранению коррупционного риска:**

* рекомендуется доработать в ИС «Астана 1» модуль документа хранения товара и выработать единообразный подход по взаимодействию со складами временного хранения посредством информационных систем, позволяющий СВХ иметь доступ к информационной системе и сведениям о выпуске товаров, хранящихся на складе.

**5.6** **Наименование коррупционного риска: «**Коррупционный риск незаконного манипулирования правами по проставлению штампов «Контроль ИДК, под подозрением» при применении досмотровой интраскопической техники (ИДК) в пункте пропуска, тем самым нарушая права участников внешнеэкономической деятельности.»

**Описание коррупционного риска:**

Приказом Председателя Комитета государственных доходов МФ РК №558 от 11.12.20218 года утвержден «Порядок действий при применении должностными лицами органов государственных доходов досмотровой интраскопической техники».

Согласно пп.3 п.9 указанного Порядка при применении досмотровой интраскопической техники (далее – ИДК) в пункте пропуска должностное лицо *(оператор анализа и сопоставления изображений)* при подозрении наличия товаров, запрещенных к ввозу/вывозу на/с таможенной территории ЕАЭС, а также при выявлении расхождений результатов сканирования товаров со сведениями, заявленными в товаросопроводительных документах - вносит комментарии в систему ИДК «Контроль ИДК, под подозрением» с нумерацией области риска и обязательным прикреплением рентген-снимка во вкладке электронной копии таможенной декларации.

В случае отсутствия технической возможности прикрепления во вкладке электронной копии таможенной декларации рентген-снимка, проставляет на лицевой стороне распечатанного рентген-снимка штамп «Контроль ИДК, под подозрением», таможенный орган назначения уведомляется о проведении таможенного досмотра.

Однако, на практике при таможенном досмотре *(с обязательным применением онлайн-видеозаписи)*.

Так, к примеру за прошедший период 2021 года ДГД по г.Шымкент по основанию «Контроль ИДК, под подозрением» проведено 76 таможенных досмотров, из которых по 21 фактам (27,6%) подозрения подтверждены, выявлены нарушения. По остальным 55 фактам, подозрения должностного лица в пункте пропуска не подтверждены.

Указанные факты свидетельствуют о необоснованных проставлениях штампов «Контроль ИДК, под подозрением» в отношении ввозимых товаров при пересечении таможенной границы в пункте пропуска.

При этом, практикуются проставления подозрений на одни и те же товары или участников ВЭД. На большинстве рентген-снимков ИДК отсутствуют места, попавшие под подозрение, нет затемнений, фон снимка однородный, просматривается полностью.

Данные обстоятельства представляют собой административные барьеры и влекут дополнительные затраты для участников внешнеэкономической деятельности *(расходы по выгрузке, загрузке, простой на СВХ и.т.д.)*.

При таких обстоятельствах при принятии решений в пункте пропуска имеются коррупционные риски, где должностное лицо самостоятельно (из внутренних убеждений) принимая решение по рентген-снимкам, имеет возможности манипулировать своими правами, как в пользу, так и во вред участнику ВЭД,

В связи с чем, целесообразно ввести практику привлечения к ответственности, должностных лиц таможенных постов в пункте пропуска за каждый факт не подтвержденного подозрения и необоснованного проставления штампов «Контроль ИДК, под подозрением».

**Рекомендации по устранению коррупционного риска:**

* рекомендуется внедрить практику привлечения к ответственности должностных лиц пункта пропуска за каждый факт не подтвержденного подозрения и необоснованного проставления штампа «Контроль ИДК, под подозрением».

1. **Иные вопросы, вытекающие из организационно-управленческой деятельности**

**6.1 Наименование коррупционного риска: «**Коррупционный риск волокиты и затягивания сроков налоговой проверки, что может привести к истечению сроков давности по начислению суммы налогов и соответственно потере бюджета».

**Описание коррупционного риска:**

Согласно п.4 ст.146 Налогового кодекса Республики Казахстан предусмотрено, что течение срока проведения налоговой проверки может приостанавливаться налоговыми органами **на период вручения** налогоплательщику (налоговому агенту) требования налогового органа о представлении сведений и (или) документов **и представления** налогоплательщиком (налоговым агентом) запрашиваемых при проведении налоговой проверки сведений и (или) документов.

Статьей 161 Налогового кодекса Республики Казахстан предусмотрено, что если **в ходе проведения налоговой проверки** налогоплательщиком (налоговым агентом) не представлены все или часть документов, необходимых для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, налогоплательщику (налоговому агенту) в обязательном порядке **вручается требование налогового органа о представлении** или восстановлении указанных **документов**, а также извещение о приостановлении налоговой проверки.

Однако, в практической деятельности подразделений аудита имеются факты, когда проверяющим должностным лицом запрашиваются ряд документов по перечню, где налогоплательщик предоставляет лишь часть запрашиваемых сведений.

При таких обстоятельствах, должностным лицом, в части оставшейся не врученной документации налогоплательщику вновь предоставляется требование о предоставлении документов, без возобновления налоговой проверки.

Данные факты систематически отражаются в представлениях органов прокуратуры в качестве нарушений требований ст.161 Налогового кодекса РК, то есть неправомерном предоставлении требований в рамках приостановленной проверки.

При этом, должностные лица ссылаются на Методические рекомендации по проведению налоговых проверок, утвержденных приказом КГД МФ РК от 06.01.2017г. №6, предусматривающие возобновление налоговой проверки после полного удовлетворения требований или получения ответов на запросы.

Действия должностных лиц при частичном исполнении требований налогоплательщиком не регламентированы.

Также, одной из часто предъявляемых органами прокуратуры претензий, касается перечня документов, запрашиваемых в рамках налоговой проверки (запрос информации, которая имеется в базе данных ДГД, повторяющиеся запросы у одних и тех же поставщиков и.т.д.).

Между тем, согласно пп.3-4) п.1 ст.155 Налогового кодекса Республики Казахстан при проведении налоговой проверки **должностные лица налогового органа имеют право требовать и получать учетную документацию** на бумажных и электронных носителях, а также доступ к автоматизированным базам данных (информационным системам) в соответствии с предметом проверки, а также требовать и получать письменные пояснения от налогоплательщика, в том числе его работников, по вопросам, возникающим в ходе налоговой проверки.

Конкретный перечень документов (учетной документации), которые могут запрашивать проверяющие должностные лица в ходе проверки, отсутствует.

**Рекомендации по устранению коррупционного риска:**

- рекомендуется **внести дополнения в Методические рекомендации** нормы, обязывающие строго соблюдать требования ст.161 Налогового кодекса, а также запрещающие необоснованные запросы сведений и документаций, а также соблюдения процедуры направления требований лишь в рамках проводимой налоговой проверки.

- рекомендуется **в целях исключения дискреционных полномочий** направить предложение об утверждении конкретного перечня документов, подлежащих запросу в рамках налоговой проверки.

**6.2 Наименование коррупционного риска: «**Коррупционный риск увода налогоплательщиков от административной ответственности по ст.288 КРКоАП при нарушении ими сроков предоставления запрашиваемых документов в рамках налоговой проверки».

**Описание коррупционного риска:**

Согласно п.4 ст.146 Налогового кодекса Республики Казахстан предусмотрено, что течение срока проведения налоговой проверки может приостанавливаться налоговыми органами **на период вручения** налогоплательщику (налоговому агенту) требования налогового органа о представлении сведений и (или) документов **и представления** налогоплательщиком (налоговым агентом) запрашиваемых при проведении налоговой проверки сведений и (или) документов.

При этом, согласно ст.288 КРКоАП предусмотрена административная ответственность за невыполнение налогоплательщиком законных требований органов государственных доходов и их должностных лиц.

На практике же, в рамках налоговой проверки запрашиваемые документы вручаются проверяющему должностному лицу нарочно.

При таких обстоятельствах возникают сложности в установлении факта выполнения налогоплательщиком требований о предоставлении документов в сроки, что создает условия для оказания незаконного предпочтения и увода налогоплательщиков от административной ответственности по ст.288 КРКоАП.

**Рекомендации по устранению коррупционного риска:**

- рекомендуется (Управлению аудита ДГД по г.Шымкент) организовать прием документов и сведений по требованиям через канцелярию Департамента *(при большом объеме предоставляемых документов, рассмотреть возможность регистрации через канцелярию сопроводительного письма налогоплательщика с указанием в приложении предоставляемых нарочно документов).*

* 1. **Наименование коррупционного риска:** «Коррупционный риск увода налогоплательщиковот административной ответственности по ч.5 ст.275 КРКоАП и уплаты крупных сумм штрафов при совершении оборота за период не постановки на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость»

**Описание коррупционного риска:**

Согласно ст. 82 Налогового кодекса РК в случае, если размер оборота для целей постановки на регистрационный учет по НДС превышает в течение календарного года минимум оборота, лица, подлежащие постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость, указанные в пункте 1 настоящей статьи, обязаны подать в налоговый орган по месту нахождения налоговое заявление о регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость.

Налоговое **заявление подается не позднее десяти рабочих дней со дня окончания месяца, в котором возникло превышение размера оборота** над минимумом оборота.

При этом, за нарушение срока подачи налогового заявления о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость согласно п.3 статьи 269 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность в виде 50 МРП.

Кроме того, согласно п.5 статьи 275 КоАП РК совершение оборота за период не постановки на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость –  влечет штраф в размере 15 процентов от суммы оборота за период не постановки на учет (где под совершением оборота понимается облагаемый оборот, определяемый в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан).

Однако, из представлений органов прокуратуры усматриваются, что на практике имеются случаи, когда должностные лица налоговых органов ограничиваются лишь привлечением налогоплательщиков к административной ответственности лишь в рамках п.3 ст.269 КоАП РК.

При этом, несвоевременно применяются меры по выявлению суммы оборота за период не постановки на учет и привлечению налогоплательщиков к ответственности в рамках п.5 ст.275 КоАП РК, где штрафные санкции зависят от суммы оборота и как правило достигают крупных сумм.

Несвоевременное принятие мер и волокита со стороны должностных лиц, имеют риски пропуска сроков давности по привлечению налогоплательщиков к административной ответственности.

**Таким образом,** указанные факты создают условия для коррупционных рисков, выражающиеся в возможном уводе налогоплательщиков от уплаты крупных сумм штрафов, ограничиваясь лишь применением административного штрафа по п.3 ст.269 КоАП РК.

Учитывая, что изложенные обстоятельства создают условия для проявления коррупционных проявлений, полагаем целесообразным разработать «Методические рекомендации при ведении производства по делу об административных правонарушениях в органах государственных доходов в разрезе налоговой и таможенной службы».

При этом, целесообразно акцентировать внимание на применении административного взыскания по нескольким взаимосвязанным статьям КоАП РК.

В части применения п.5 ст.275 КоАП РК предусмотреть вопросы касательно механизма выявления самого факта правонарушения, определения оборота для начисления суммы штрафа и.т.д.

*Указанный коррупционный риск был предметом дисциплинарного производства на заседании Совета по этике Департамента АДГС РК по г.Шымкент, по результатам которого вынесены рекомендации о привлечении руководства территориальных УГД к дисциплинарной ответственности.*

**Рекомендации по устранению коррупционного риска:**

- рекомендуется **разработать и утвердить** «Методические рекомендации при ведении производства по делу об административных правонарушениях в органах государственных доходов в разрезе налоговой и таможенной службы».

В Методических рекомендациях **предусмотреть четкий алгоритм действий** должностных лиц при применении административного взыскания по нескольким взаимосвязанным статьям КоАП РК.

Также, в части применения п.5 ст.275 КоАП РК предусмотреть вопросы касательно механизма выявления самого факта правонарушения, определения оборота для начисления суммы административного штрафа и т.д.

* 1. **Наименование коррупционного риска:** «Коррупционный риск в нарушении прав налогоплательщика и волокиты, при рассмотрении обращений покупателей ограниченного в распоряжении имущества и принятии решений по снятию обременений с имущества, приобретенного ими на аукционе»

**Описание коррупционного риска:**

Налоговым кодексом РК в качестве одного из мер принудительного взыскания налоговой задолженности предусмотрено взыскание за счет реализации ограниченного в распоряжении имущества налогоплательщика (налогового агента) в счет задолженности в бюджет.

Однако, на практике имеются случаи, реализации имущества, ограниченного в распоряжении через аукционы (торги) судебными исполнителями (к примеру, при одновременном нахождении имущества в залоге в банках).

При таких обстоятельствах, покупатель имущества, не имеющий никакого отношения к предыдущему владельцу имущества (должнику) лишается возможности переоформления приобретенного имущества на свое имя, что провоцирует их обращение в налоговые органы.

Между тем, возможны риски неоднозначного принятия решений по аналогичным обращениям, так как согласно пп.1) п.9 ст.120 Налогового кодекса РК налоговый орган отменяет решение об ограничении в распоряжении имуществом и акт описи имущества, составленный на основании такого решения, по форме, установленной уполномоченным органом, **в случаях погашения налогоплательщиком** (налоговым агентом) **сумм налоговой задолженности** – не позднее одного рабочего дня со дня погашения такой задолженности.

Как правило, в подобных случаях, покупатель имущества вынужден обратиться в судебные органы и лишь на основании решения суда, отменяется решение об ограничении имуществом.

**Таким образом,** учитывая, что покупатель имущества заинтересован в скорейшей отмене решения и переоформлении его на свое имя, со стороны должностных лиц территориальных УГД возможны коррупционные риски при принятии решений по снятию обременений.

То есть, работник налогового органа, достоверно зная, что имущество приобретено покупателем на аукционе законно, пользуясь отсутствием в законодательстве соответствующих норм, имеет основания для волокиты рассмотрения обращения ссылаясь на нормы статьи 120 Налогового кодекса РК.

**Рекомендации по устранению коррупционного риска:**

- рекомендуется рассмотреть возможность внесения соответствующих изменений и дополнений в содержание ст.120 Налогового кодекса РК, а именно п.9 ст. 120 Кодекса дополнить пп.4) следующего содержания «4) реализации имущества по итогам электронного аукциона, проведенного уполномоченным юридическим лицом либо судебным исполнителем - не позднее трех рабочих дней со дня обращения покупателя имущества.».

* 1. **Наименование коррупционного риска:** «Коррупционный риск неправомерного использования товаров, не прошедших таможенную очистку и хранящихся на складах временного хранения и не принятия мер по их реализации».

**Описание коррупционного риска:**

На сегодняшний день на складах временного хранения товаров находятся задержанные товары, в отношении которых таможенное оформление не завершено (в основном по таможенной процедуре временного ввоза).

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 5 статьи 302 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» *(далее - Кодекс)* в случае отказа в продлении срока действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска) товары, помещенные под такую таможенную процедуру, подлежат помещению под иную таможенную процедуру в течение пятнадцати рабочих дней с даты принятия таможенным органом решения об отказе в продлении. Товары, не помещенные под иную таможенную процедуру в целях завершения либо приостановления таможенной процедуры временного ввоза (допуска) в указанный срок, задерживаются таможенным органом в соответствии с главой 52 Кодекса. Такая же ситуация возникает при прекращении срока действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска), установленного таможенным органом, в соответствии с пунктом 5 статьи 305 Кодекса.

При этом согласно пункта 5 статьи 209 Кодекса товары, помещенные под таможенную процедуру, действие которой прекращено, задерживаются таможенными органами в соответствии с главой 52 Кодекса.

В случае, если декларантом никаких действии в оношении таких товаров не производится, то и со стороны сотрудников ДГД дальнейшие действия не регламентированы.

Принятие мер по реализации данного имущества осложнено отсутствием статей 209 и 302 Кодекса в перечне статей, указанных в статье 453 главы 52 Кодекса.

При этом, никаких действии в отношении таких товаров декларантами не произведены.

Кроме того, в соответствии с пунктом 2 статьи 300 Кодекса товары, помещенные под таможенную процедуру временного ввоза, сохраняют статус иностранных товаров и право собственности по таким товарам не переходит

Указанные выше обстоятельства свидетельствуют о имеющихся юридических пробелах законодательства.

Отсутствие четко регламентирующих норм в данном вопросе создает коррупционные риски в виде превышения полномочий должностными лицами либо в их бездействии.

Это создает возможность для длительного хранения товаров, не принятия мер по реализации товаров. В конечном итоге сумма расходов увеличивается за счет их хранения и приводит к отказу от товаров грузополучателями, в последующем расходы возлагаются на государственные органы.

Кроме того, возникают риски судебных разбирательств со стороны иностранных партнеров декларантов.

**Рекомендации по устранению коррупционного риска:**

- рекомендуется внести соответствующие изменения и дополнения в главу 52 Кодекса, а именно содержание 453 Кодекса дополнить «статьями 209 и 305 Кодекса» относительно товаров, не прошедших таможенную очистку и хранящихся на складах временного хранения.

*Приложение: Карта рисков*

**Руководитель рабочей группы Е.Турысов**

Соcтав рабочей группы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Б.Ескараев | 8. | А.Саметова |
| 2. | И.Рахманберді | 9. | Е.Тауасаров |
| 3. | Б.Орынбаев | 10. | С.Ешанкулов |
| 4. | А.Жамбаев | 11. | Ж.Тойбазарова |
| 5. | А.Таженов | 12. | А.Алимкулова |
| 6. | Ж.Бейсенбаева | 13. | К.Султанов |
| 7. | Т.Турганбаев |  |  |