**АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА**

**г. Шымкент «27» сентябрь 2021г.**

Во исполнение приказа руководителя Департамента государственных доходов по г.Шымкент *(далее - Департамент)* от 14.09.2021 года №239 «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 коррупциионных 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, представления органов прокуратуры, жалобы.

**1.3 Коррупционные риски, затрагивающие деятельность подразделений налогового администрирования.**

1. 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.*

На основании вышеизложенного, **РЕКОМЕНДУЕМ:**

- В целях исключения условий для проявления коррупции путем увода от административной ответственности по п.5 ст.275 КоАП РК, а также волокиты при применении данной нормы, **разработать и утвердить в приказном порядке** «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.

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. 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.

На основании вышеизложенного, **РЕКОМЕНДУЕМ:**

- В целях исключения условий для проявления коррупции при рассмотрении обращений покупателей (через аукцион) ограниченного в распоряжении имущества касательно отмены решений (снятия обременений), а также исключения излишних судебных тяжб, 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.».

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

1. Согласно пп.7) п.3 ст.150 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» (далее – Кодекс) декларант не привлекается к ответственности, предусмотренной Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях, в случаях выявления таможенным органом до выпуска товаров нарушений, которые привели к доначислению сумм причитающихся к уплате таможенных платежей, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, подлежащих уплате в бюджет, не превышающем 500-кратный размер месячного расчетного показателя (1 458 500тг.), при условии уплаты декларантом в полном объеме причитающихся таможенных платежей, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин не позднее одного рабочего дня, следующего за днем выявления таможенным органом таких нарушений.

Как правило, на практике из-за безнаказанности возможны случаи систематического (преднамеренного) совершения нарушений со стороны декларанта, в частности выявление излишних товаров, недостоверное декларирование и т.д.

Кроме того, при таких обстоятельствах для доначисления сумм причитающихся сумм платежей, предшествуют процедуры по определению таможенной стоимости, кода товара, где также со стороны должностных лиц не исключаются возможные риски манипулирования данными (т.е. когда сумма исчисленных платежей искусственно подводятся к сумме до порогового значения 500 МРП)

В связи с чем, предлагаем рассмотреть вопрос дополнения п.3 статьи 150 Кодекса подпунктом 7-1) следующего содержания: «При повторном выявлении таможенным органом до выпуска товаров нарушений, которые привели к доначислению вне зависимости от суммы причитающихся к уплате таможенных платежей, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, подлежащих уплате в бюджет, в течение календарного года со дня предыдущего нарушения привлечь к администативной ответственности в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан».

На основании вышеизложенного, **РЕКОМЕНДУЕМ:**

- В целях исключения условий для проявления коррупции путем манипуляции таможенной стоимостью товаров, и начисления платежей до порогового значения 500 МРП, освобождающее нарушителя – декларанта от административной ответственности (в случаях выявления излишних и не заявленных товаров, недостоверного декларирования и.т.д.) рассмотреть вопрос инициирования внесения дополнений в п.3 ст.150 Кодекса следующего содержания: *«7-1) При повторном выявлении таможенным органом до выпуска товаров нарушений, которые привели к доначислению вне зависимости от суммы причитающихся к уплате таможенных платежей, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, подлежащих уплате в бюджет, в течение календарного года со дня предыдущего нарушения привлечь к администативной ответственности в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан».*

1. **РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УСТРАНЕНИЮ ВЫЯВЛЕННЫХ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ**
2. В целях исключения условий для проявления коррупции путем увода от административной ответственности по п.5 ст.275 КоАП РК, а также волокиты при применении данной нормы, разработать и утвердить в приказном порядке «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.

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.

Данное предложение направить в КГД МФ РК.

До решения данного вопроса на уровне КГД МФ РК рекомендовать Юридическому управлению, Управлению администрирования косвенных налогов Департамента совместно разработать временную методику и довести до сведения всех ТУГД, обеспечить постоянный контроль со сводом ежеквартальной информации.

1. В целях исключения условий для проявления коррупции при рассмотрении обращений покупателей (через аукцион) ограниченного в распоряжении имущества касательно отмены решений (снятия обременений), а также исключения излишних судебных тяжб, 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.».

Данное предложение направить в КГД МФ РК.

1. В целях исключения условий для проявления коррупции путем манипуляции таможенной стоимостью товаров, и начисления платежей до порогового значения 500 МРП, освобождающее нарушителя – декларанта от административной ответственности (в случаях выявления излишних и не заявленных товаров, недостоверного декларирования и.т.д.) рассмотреть возможность внесения соответствующих дополнений в п.3 ст.150 Кодекса следующего содержания: *«7-1) При повторном выявлении таможенным органом до выпуска товаров нарушений, которые привели к доначислению вне зависимости от суммы причитающихся к уплате таможенных платежей, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, подлежащих уплате в бюджет, в течение календарного года со дня предыдущего нарушения привлечь к администативной ответственности в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан».*

Данное предложение направить в КГД МФ РК.

**Руководитель рабочей группы Е.Турысов**

Соcтав 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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_