**Аналитическая справка**

**по результатам антикоррупционного мониторинга**

**в отношении** **статей 558, 559, Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)**

**Дата проведения внутреннего анализа коррупционных рисков: 22 апреля 2016 года**

В целях реализации пункта 13 Типовых Правил проведения внутреннего анализа коррупционных рисков органов государственных доходов, утвержденных приказом Министром по делам государственной службы Республики Казахстан от 29 декабря 2015 года № 18, Управлением внутренней безопасности Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее - Комитет) совместно с Рабочей группой по проведению внутреннего анализа коррупционных рисков (далее – Рабочая группа), созданной приказом Председателя Комитета от 21 апреля 2016 года № 230, проведен внутренний анализ коррупционных рисков на основании антикоррупционного мониторинга в отношении статей 558, 559 Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

*Выявление наличия коррупциогенных рисков, создающих возможности для совершения коррупционных действий и (или) принятия решений.*

Комитетом государственных доходов МФ РК проведен анализ материалов досудебных расследований, зарегистрированных территориальными департаментами государственных доходов в отношении должностных лиц Налоговой службы по ст.361 *(злоупотребление должностными полномочиями)* и ст.369 *(служебный подлог)* Уголовного кодекса РК по фактам внесения ими в акты налоговых обследований заведомо ложных сведений о местонахождении юридических лиц, при их фактическом отсутствии по юридическим адресам.

При этом, впоследствии юридические лица признавались лжепредприятиями или их регистрация судами признавалась недействительной.

Кроме того, на практике имеют место судебные разбирательства по снятию налогоплательщиков с регистрационного учета по НДС на основании решения органа государственных доходов по результатам отсутствия юридических лиц по месту нахождения.

Как показывает практика, проведение налоговых обследований без привлечения понятых дает возможность проводить фиктивные налоговые обследования, и зачастую обследования проводятся без выезда на место обследования.

В связи с чем, проведен анализ практики проведения органами государственных доходов налоговых обследований и определены риски при проведении налоговых обследований, а именно, при налоговом обследовании присутствие понятых имеет формулировку «при его наличии», т.е. налоговое обследование может проводится без участия понятых.

Так, согласно подпункта 3) пункта 2 статьи 558 Налогового кодекса основанием для проведения налогового обследования является необходимость в подтверждении фактического нахождения или отсутствия налогоплательщика, являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 [статьи 228](http://10.61.43.123/rus/docs/K080000099_#z2600) данного Кодекса, по месту нахождения, указанному в регистрационных данных.

Согласно пункту 3 статьи 558 Налогового кодекса по результатам налогового обследования составляется акт, в котором указываются результаты обследования, в частности фамилия, имя, отчество (**при его наличии**), наименование и номер документа, удостоверяющего личность, адрес и места жительства привлеченного понятого.

В соответствии с подпунктом 5) пункта 1 статьи 559 Налогового кодексадействий должностных лиц налоговых органов по их требованию или требованию налогоплательщика (налогового агента) **может** осуществляться с участием понятых, в том числе и при проведении налогового обследования.

Следовательно, коррупционность данного фактора обусловлено тем, что дает возможность должностным лицам органов государственных доходов, налогоплательщикам (налогового агента) по усмотрению привлекать или не привлекать понятых при проведении налогового обследования.

Для минимизации коррупционных рисков, смоделирован бизнес-процесс проведения налогового обследования, начиная от процесса выезда сотрудников на налоговое обследование до процесса снятия с регистрационного учета по НДС на основании решения органа государственных доходов (схема бизнес-процесса прилагается).

*Рекомендации по совершенствованию предложений по минимизации коррупционных рисков и унификации терминов, создающих коррупциогенные условия.*

* *в краткосрочной перспективе.*

Департаменту методологии налогообложения, Департаменту налогового контроля совместно с Юридическим управлением Комитета обеспечить реализацию соответствующих поправок в рамках разрабатываемого планового законопроекта «Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет и таможенном деле» в части обязательного привлечения понятых при проведении налоговых обследований, со сроком исполнения – октябрь 2016 год.

Департаменту налогового контроля, в целях оказания практической помощи должностным лицам органов государственных доходов при проведении налогового обследования разработать Регламент проведения налоговых обследований, со сроком исполнения – октябрь 2016 год.

* *в долгосрочной перспективе.*

Одной из предпосылок к минимизации рисков при проведении налоговых обследований могла бы быть передача порядка подтверждения налогоплательщика в частную среду (аутсорсинг).

Планируется, что у каждого налогоплательщика будет свой электронный абонентский почтовый ящик (доменное имя пользователя услуг оператора почты, создаваемое в информационной системе Национального оператора почты или оператора почты для приема и доставки электронных писем (сообщений) и документов).

Электронный абонентский почтовый ящик будет создаваться в системе АО «Казпочта», тем самым у органов государственных доходов и/или других государственных органов будет возможность отправить письмо, уведомление и/или извещение на электронный абонентский почтовый ящик налогоплательщика, что будет являться подтверждением об уведомлении налогоплательщика.

Кроме того, будет предусмотрена Гибридная электронная почта (ГЭП), по которой, в случае необходимости, по запросу инициатора, АО «Казпочта» может распечатать уведомление и осуществить доставку адресату нарочно. Предоставление данного вида услуги будет осуществляться на платной основе.

В связи с чем, после обсуждения и изучения международного опыта планируются внесение следующих изменений в Кодекс «О налогах и других обязательных платежах в бюджет и таможенном деле»:

- **использование электронных абонентских почтовых ящиков, созданных и зарегистрированных в единой системе электронных абонентских почтовых ящиков Национального оператора почты для получения от налоговых органов уведомлений и извещений;**

**- о возможности осуществления переписки налогоплательщиков посредством использования электронных абонентских почтовых ящиков при обращении в налоговые органы по вопросам, связанных с налоговой отчетностью;**

**- о направлении налоговыми органами на электронный абонентский почтовый ящик налогоплательщика уведомлений об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, с приложением описания выявленных нарушений и извещения о нарушениях, выявленных по результатам камерального контроля. Налогоплательщик вправе направить документ, подтверждающий исполнение уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, либо несогласие с указанными в уведомлении нарушениями через электронный абонентский почтовый ящик.**

В соответствии с пунктами 5 и 6 статьи 33 Закона РК «О почте» Национальный оператор почты создает любому пользователю услуг оператора почты при его обращении личный электронный абонентский почтовый ящик на безвозмездной основе и обеспечивает надлежащее его функционирование, а также тайну личной переписки пользователя услуг оператора почты. Единая система электронных абонентских почтовых ящиков является общедоступной информационной системой Национального оператора почты, обеспечивающей пересылку почтовых отправлений в электронной форме, в том числе в рамках электронного документооборота, на всей территории Республики Казахстан

- **осуществление взаимодействия органов государственных доходов с Национальным оператором почты на основании интеграции информационной системы налоговых органов с информационной системой Национального оператора почты в целях пересылки налоговых уведомлений и извещений в виде гибридного отправления в адрес налогоплательщиков.**

В соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 18 Закона РК «О почте» оказание оператором почты услуги по пересылке гибридного отправления осуществляется путем пересылки отправления на первоначальном этапе в форме электронного письма (сообщения) посредством использования информационных систем, интернет-ресурсов и других электронных носителей, доставляемого на последующем этапе в виде письма (почтовой карточки) либо пересылки на первоначальном этапе письма (почтовой карточки), доставляемого на последующем этапе в форме электронного письма (сообщения) путем использования информационных систем, интернет-ресурсов на электронную почту или электронный абонентский почтовый ящик. Прием или доставка электронных писем (сообщений) от отправителей осуществляется путем передачи информации из используемых информационных систем, которые на основании договора интегрированы с информационной системой оператора почты.

**Рабочая группа**

**Комитета государственных доходов**