НАЛОГОВЫЙ КОМИТЕТ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Совершенствование налогового администрирования с использованием информационных систем

Взгляды, выраженные в данном документе, являются мнением автора и необязательно отражают взгляды или политики Азиатского банка развития (АБР) или его Совета Директоров, или представляемых ими Правительств. АБР не гарантирует точность данных в данном документе и не берет на себя никакой ответственности за последствия их использования. Используемая терминология необязательно может совпадать с официальными терминами АБР.

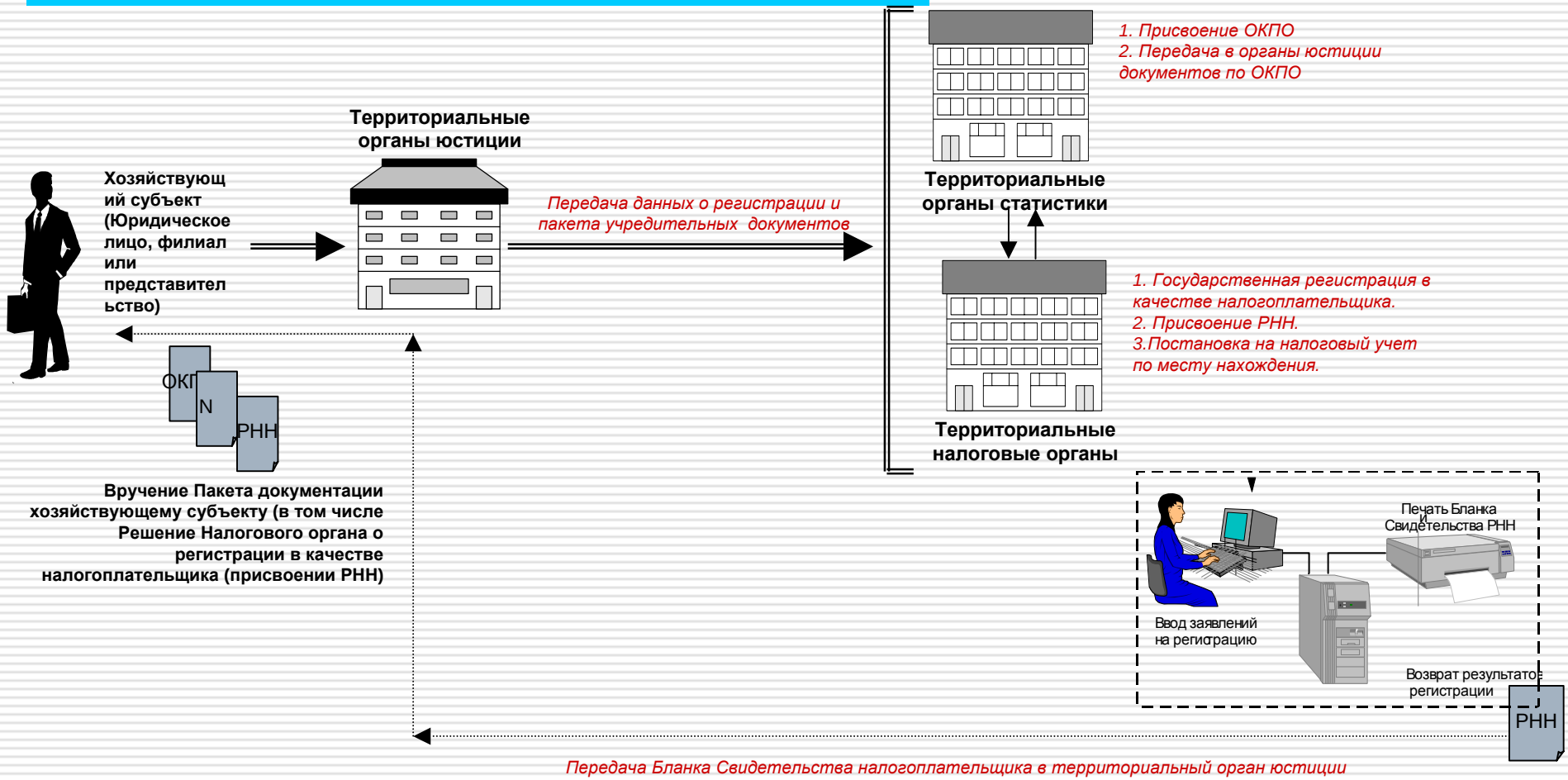
ВЕДОМСТВЕННАЯ СЕТЬ ПЕРЕДАЧИ ДАННЫХ

224 офиса объединены в единую сеть

Основные мероприятия реализованные налоговыми органами РК

- Регистрация налогоплательщиков;
- Автоматический прием и разноска начислений и платежей;
- Электронная обработка налоговой отчетности;
- Автоматизация процедур камерального контроля;
- Веление реестра налогоплательщиков и объектов налогообложения;
- Автоматизация анализа финансово – хозяйственной деятельности крупнейших предприятий Республики Казахстан;
- Электронное ведение налоговой проверки;

Упрощение регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств



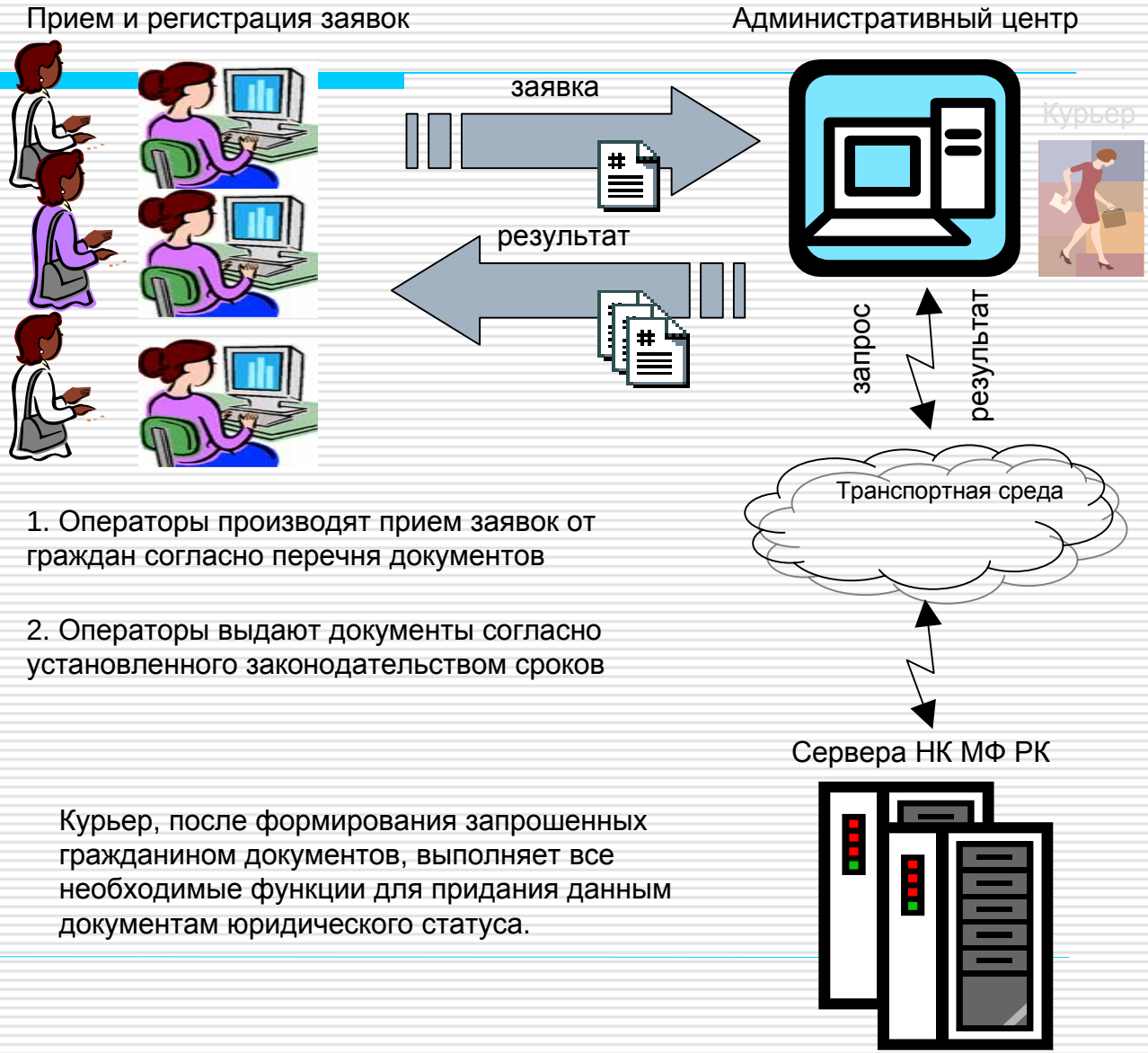
Регистрация налогоплательщиков в ИНИС РК

- Обработка заявления на регистрацию происходит в течение 20-25 секунд.
- Текущее программное обеспечение позволяет производить снятие с учета через «транзитный» налоговый комитет (без посещения налогоплательщиком того налогового комитета, в котором производится снятие с учета).
- Одновременная регистрация с осуществлением процедур регистрационного учета, постановки на учет плательщиков НДС, регистрация «электронных» плательщиков.
- Полнота и доступность регистрационной информации во всех налоговых комитетах (в пределах прав доступа).
- Уникальность РНН на территории Казахстана.
- Увеличивающийся объем информации.

Центры обслуживания в городах Астана и Алматы

Перечень документов:

- *свидетельство о регистрации налогоплательщика;*
- *подтверждение о регистрации налогоплательщика;*
- *свидетельство о регистрации индивидуального предпринимателя;*
- *патент индивидуального предпринимателя;*
- *патент юр. лица сельхозпроизводителя;*
- *справка об отсутствии (наличии) налоговой задолженности;*
- *выписка из лицевого счета;*
- *акт сверки;*
- *заявление о постановке на учет в качестве плательщика НДС;*
- *свидетельство плательщика НДС;*
- *другие документы*



1. Операторы производят прием заявок от граждан согласно перечня документов

2. Операторы выдают документы согласно установленного законодательством сроков

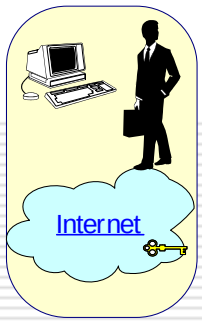
Курьер, после формирования запрошенных гражданином документов, выполняет все необходимые функции для придания данным документам юридического статуса.

Способы и формы представления налоговой отчетности

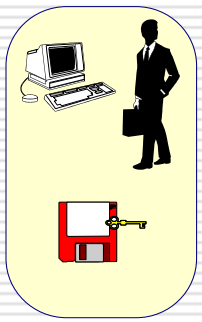
Согласно статьи 69 Налогового Кодекса налоговая отчетность представляется по выбору:

1) в явочном порядке;
2) по почте;
3) в электронном виде.

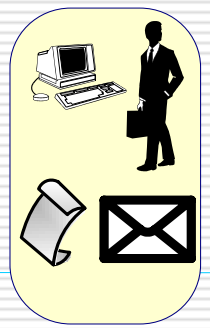
Налогоплательщики, имеющие выход в сеть



Налогоплательщики, не имеющие выход в сеть могут представлять налоговую отчетность через Терминал налогоплательщика



Налогоплательщики, представляющие налоговую отчетность на бумажных носителях



С 1 ноября 2003 года в налоговых органах введены в действие специальные компьютеры по заполнению и отправке из налогового органа электронной налоговой отчетности

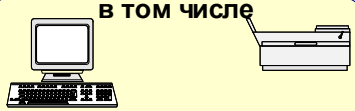
Система гарантированной доставки сообщений СГДС

Терминальная сеть налоговых органов

Территориальные налоговые органы

ОПЕРАЦИОННЫЕ ЗАЛЫ

в том числе



Обработка форм налоговой отчетности методом электронного сканирования

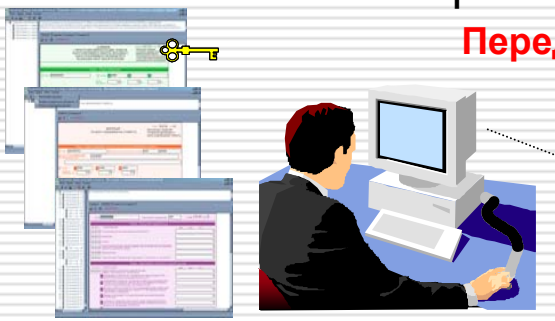
Передача XML-файла для обработки на лицевых счетах налогоплательщиков (в ИНИС РК)

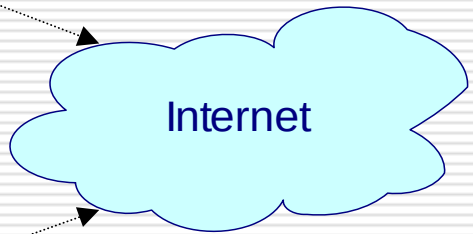
Дистанционное взаимодействие с налогоплательщиками

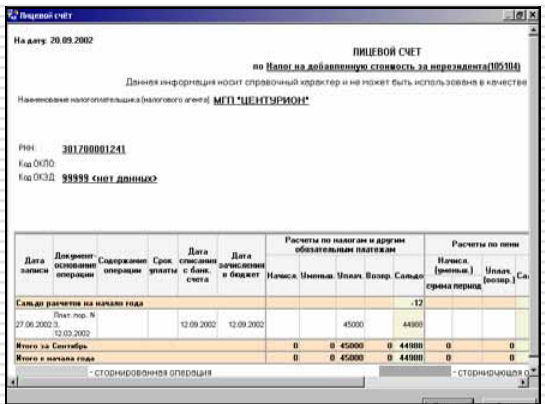
Информационный *Web*-портал для налогоплательщиков

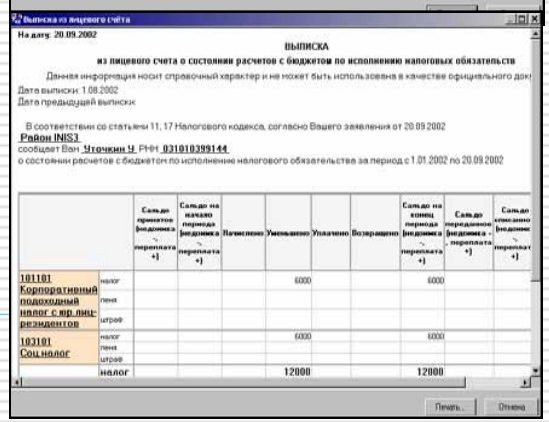
Программы для налогоплательщиков по заполнению и представлению налоговой отчетности в электронном виде размещены на Web-сайтах Портала.

Передаваемая в электронном виде налоговая отчетность полностью заменила бумажные документы.









Налогоплательщики, представляющие налоговую отчетность в электронном виде, имеют право доступа к получению им копии своего лицевого счета, выписки из лицевого счета налогоплательщика.

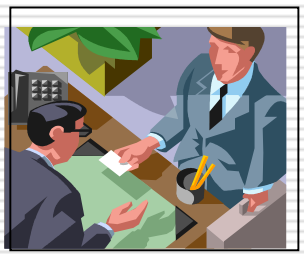
Центр приема и обработки информации

- Выдача свидетельства налогоплательщика, подтверждения РНН;
- Выдача свидетельства о постановке на учет в качестве плательщика НДС

Прием налоговой отчетности от налогоплательщиков на бумажных и магнитных носителях

- Выдача свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя;
- Выдача патентов

Возможность для налогоплательщиков самостоятельного заполнения форм налоговой отчетности на имеющемся в Центре компьютере для налогоплательщиков



- Выдача регистрационных карточек учета объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением по отдельным видам деятельности;
- Выдача регистрационных карточек о постановке на учет контрольно-кассовых машин с фискальной памятью

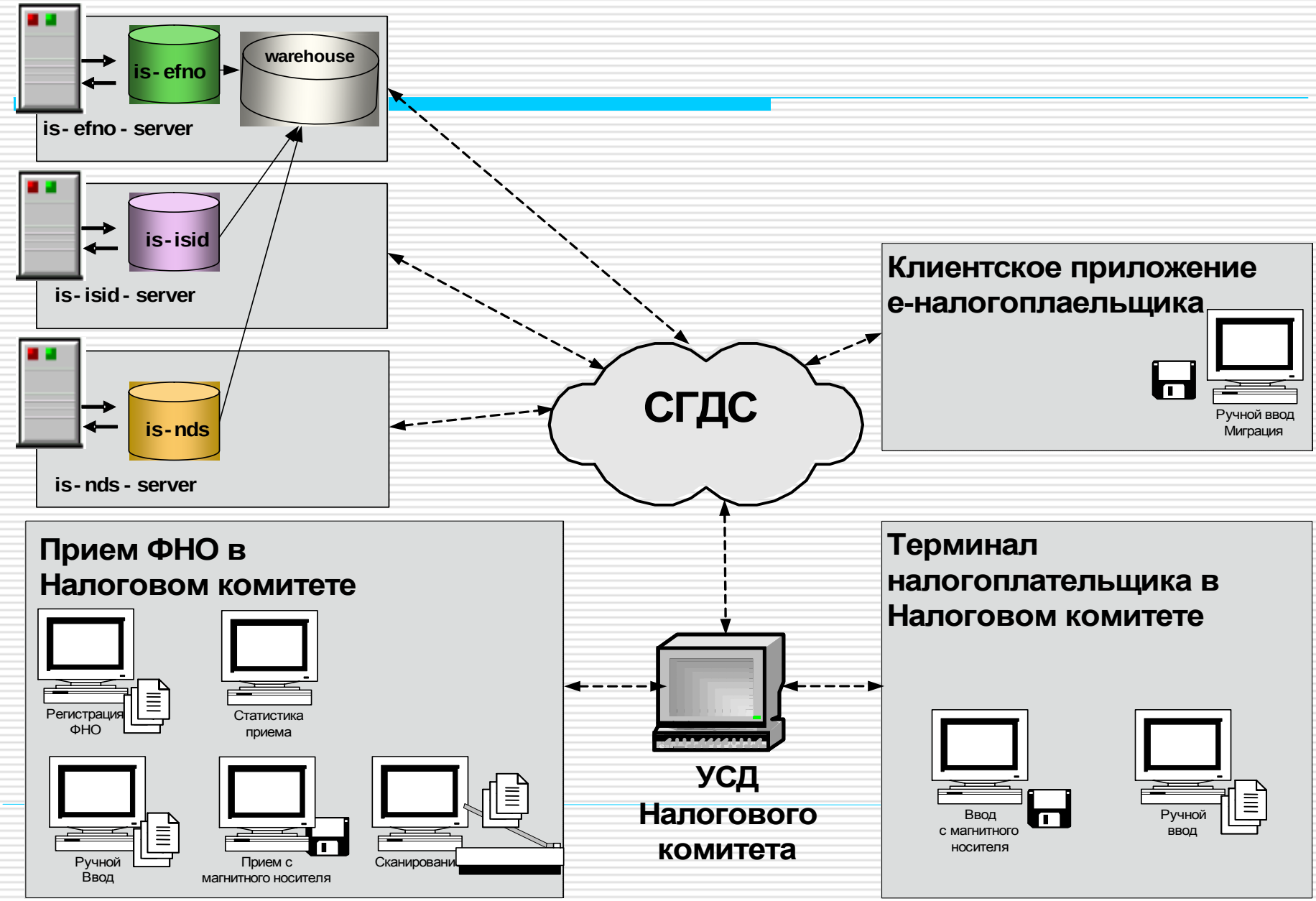
Заключение Соглашений об использовании и признании электронной цифровой подписи при обмене электронными документами

Повышение налоговой грамотности налогоплательщиков через размещение на информационных стендах информации на государственном и русском языках об изменениях в налоговом законодательстве, ставках налогов и сборов, образцов заполнения заявлений на получение документов регистрационного характера, адресов сайтов НК МФ РК, справочной информации

- Выдача справок о состоянии расчетов по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, обязательным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды;
- Выдача выписок из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом по исполнению налоговых обязательств

Ограничение физического доступа налогоплательщиков к информации, обеспечение конфиденциальности информации и проведение работы по передаче дел в архив

Терминал налогоплательщика



Порядок (организация) приема и обработки ФНО

Прием и обработка налоговой отчетности

Ведение лицевых счетов налогоплательщиков

Прием и регистрация налоговой отчетности

Ввод налоговой отчетности

Электронное сканирование налоговой отчетности

Прием начислений на лицевые счета

Контроль качества и корректировка налоговой отчетности

Свод приема и обработки налоговой отчетности

Контроль операций учета и качества ведения лицевых счетов

Уведомление о приеме ФНО через СГДС:

Уведомление / Подтверждение
О представлении налогоплательщиком (налоговым агентом)
налоговой отчетности в электронном виде

РНН: 620300210066
Код формы налоговой отчетности: d530.00
Вид налоговой отчетности: Очередная
Налоговый период: май 2004
Способ приема: по электронной почте (СГДС) [x]
Код налогового органа - получателя: 6201
Входящий (регистрационный) номер документа налоговой отчетности: 620111022004B00001

Обработка документа налоговой отчетности через СГДС	Система	Статус	Дата/Время (г. Астана)
1. Доставка документа налоговой отчетности	СГДС	ДОСТАВЛЕНО НА СЕРВЕР	11.02.2004 9:45:00
2. Обработка налоговой отчетности	ЭФНО	ПРИНЯТО НК МФ РК	11.02.2004 9:51:00
3. Разноска на лицевой счет налогоплательщика	ИНИС	ПРИНЯТО В ИНИС	11.02.2004 9:49:34
Код бюджетной классификации 105308 Срок уплаты 15.06.2004 Сумма 11.0 тенге.			
Код бюджетной классификации 105308 Срок уплаты 15.06.2004 Сумма 6041530.0 тенге.			

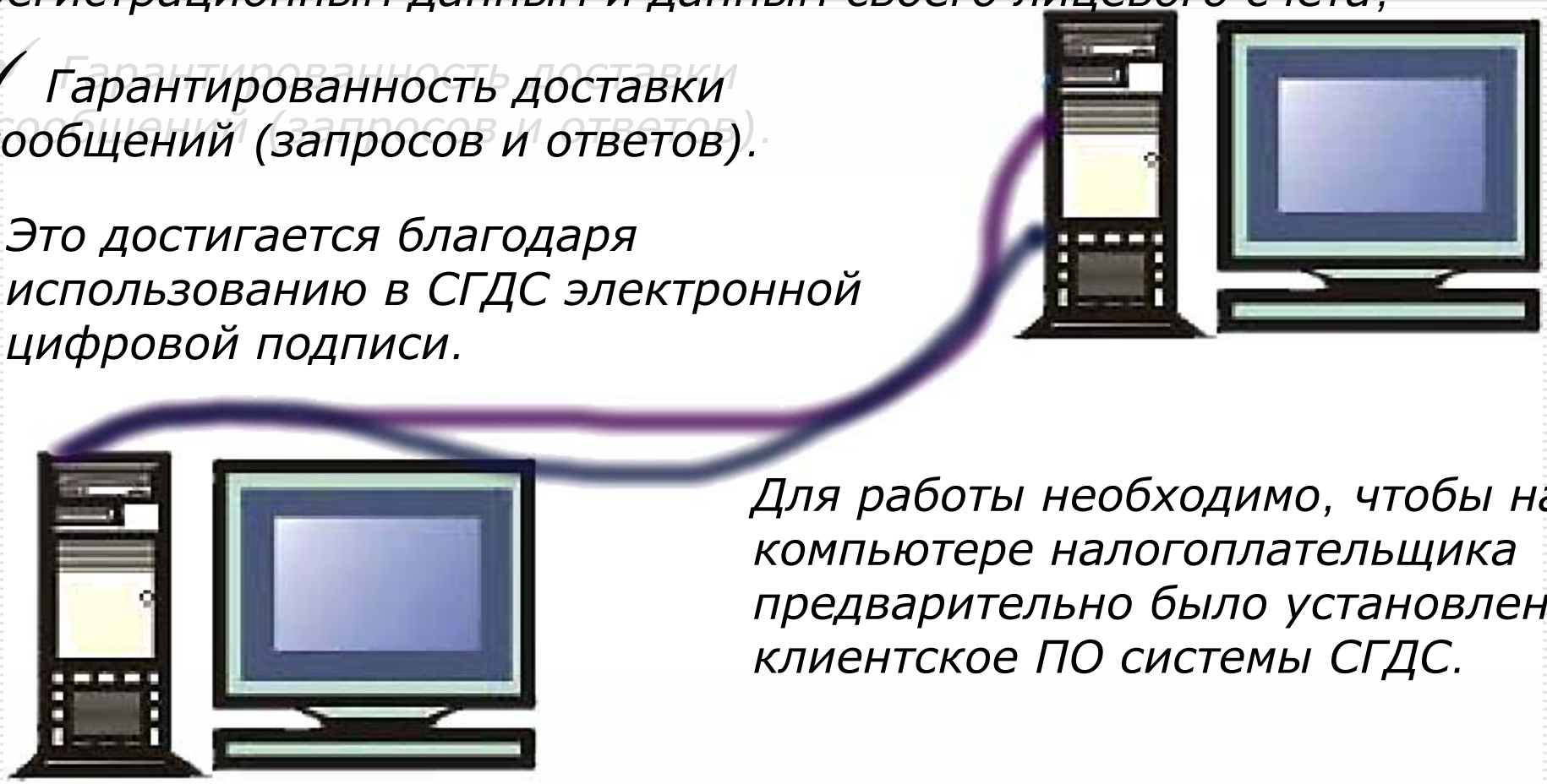
Подпись прикладного сервера: C = KZ ; O = NALOG ; CN = REPORT ;

Система гарантированной доставки сообщений

СГДС обеспечивает

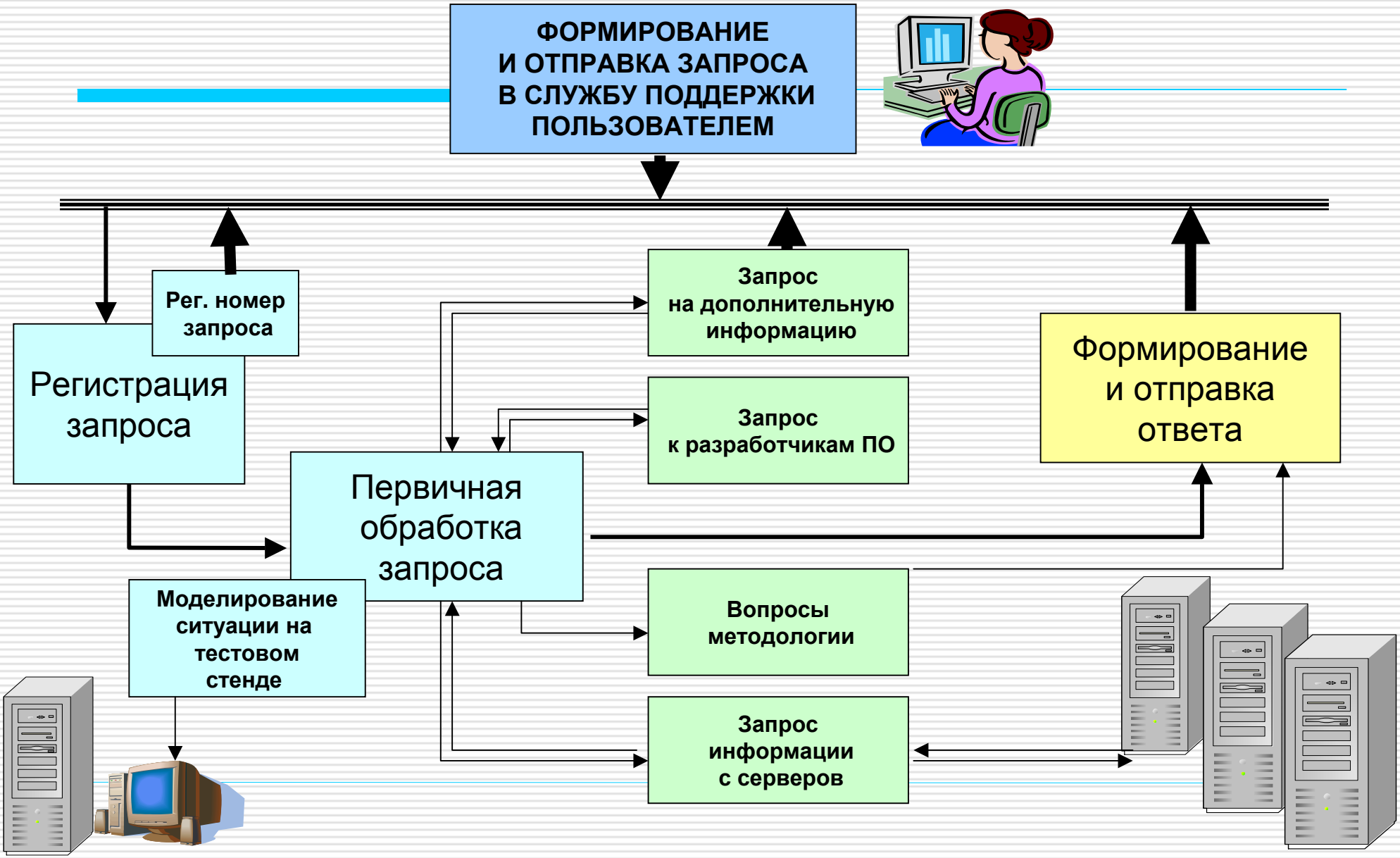
- ✓ *Защищенность от несанкционированного доступа. Возможность доступа налогоплательщика только к своим регистрационным данным и данным своего лицевого счета;*
- ✓ *Гарантированность доставки сообщений (запросов и ответов).*

Это достигается благодаря использованию в СГДС электронной цифровой подписи.

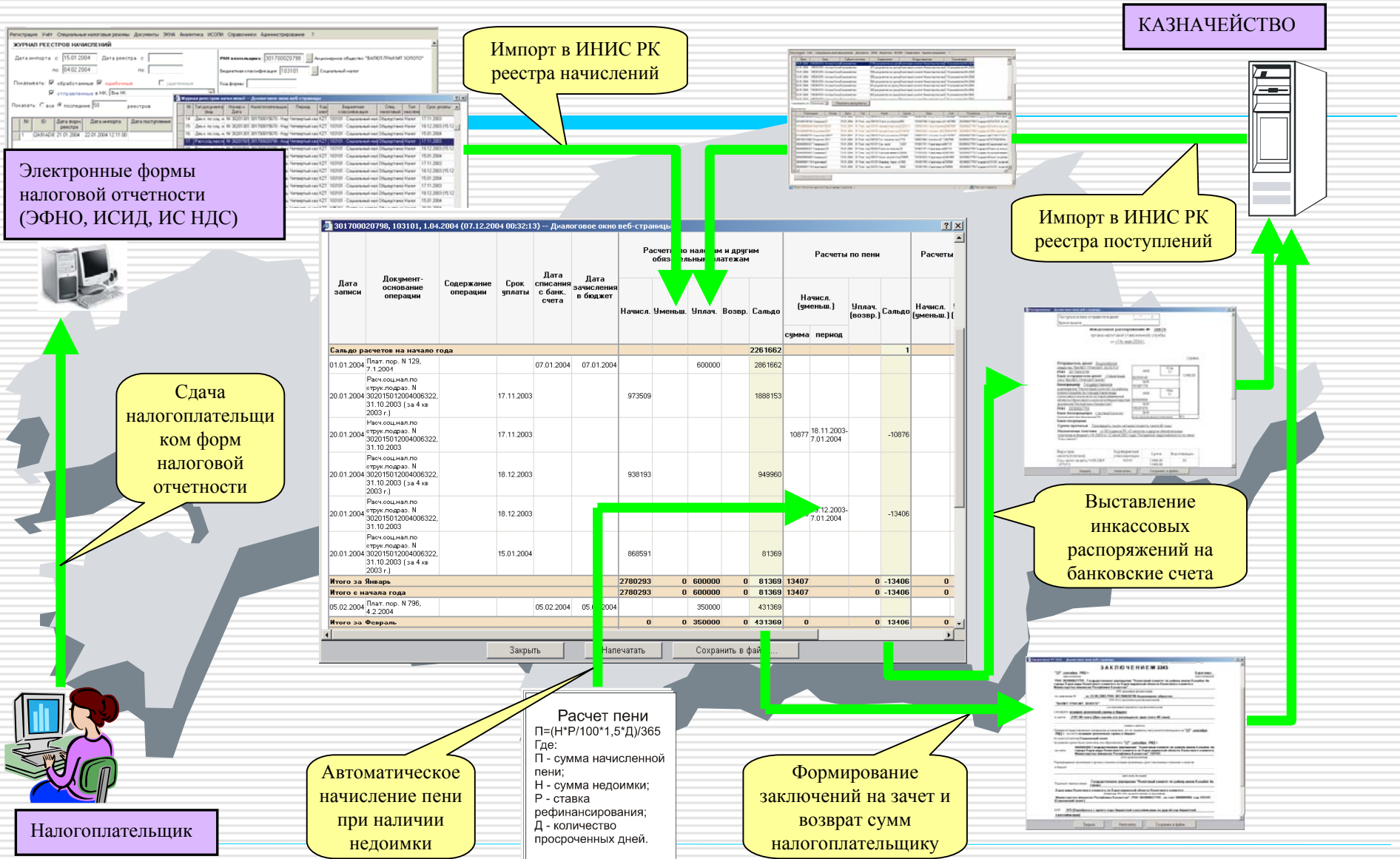


Для работы необходимо, чтобы на компьютере налогоплательщика предварительно было установлено клиентское ПО системы СГДС.

СХЕМА ПРОЦЕССА ПОДДЕРЖКИ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ НК МФ РК



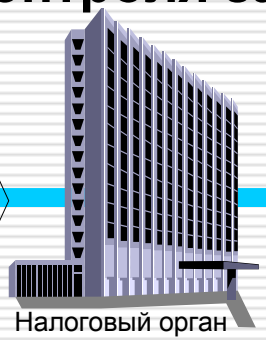
ВЕДЕНИЕ ЛИЦЕВЫХ СЧЕТОВ



Взаимодействие налоговой системы с банковской и пенсионной системами, казначейством

Модуль электронного выявления фиктивных счетов-фактур и контроля за возмещением НДС в ИС НДС

Заявление о возврате НДС по оборотам, облагаемым по нулевой ставке



Налоговый орган

БД

Обработка заявления

Первичная обработка заявления

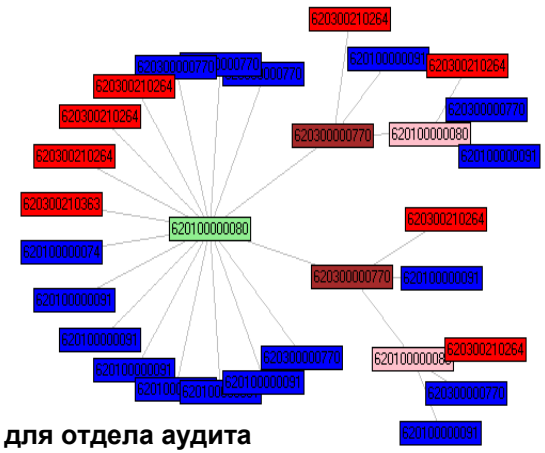
1. ФЛК 302.00
2. Проверка регистрационных данных заявителя
3. Проверка полноты сдачи налоговой отчетности по НДС за соответствующий период

Вторичная обработка заявления

1. Проверка на корректность даты выписки счетов-фактур
2. Проверка регистрационных данных поставщика
3. Проверка на соответствие размеров облагаемого оборота и сумм НДС по декларации поставщика и реестров счетов-фактур покупателей
4. Проверка на корректность отнесения сумм НДС в зачет
5. Проверка по выписке счетов-фактур «самому себе»

Отказ в обработке Заявления по причине выявленных нарушений

Построение отчета «Пирамида»



Памятка для отдела аудита

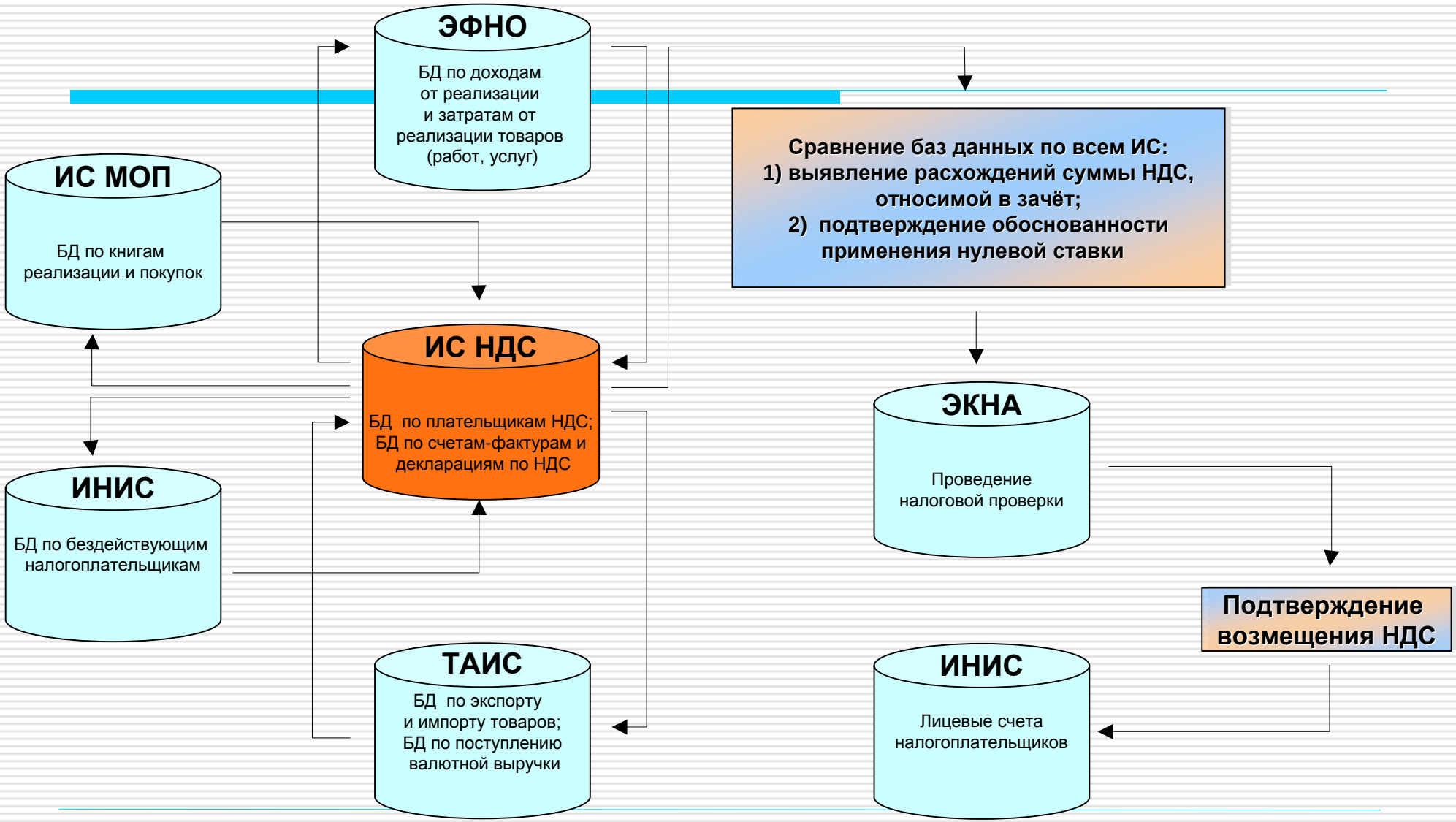
- Заявитель
- Отсутствует декларация по НДС
- РНН отсутствует в ИС НДС
- Не соответствие облагаемого оборота и суммы НДС
- Свидетельство по НДС отсутствует в ИС НДС

Передача материалов в **ИС ЭКНА** для начала налоговой проверки

Получаемая информация из ИС НДС

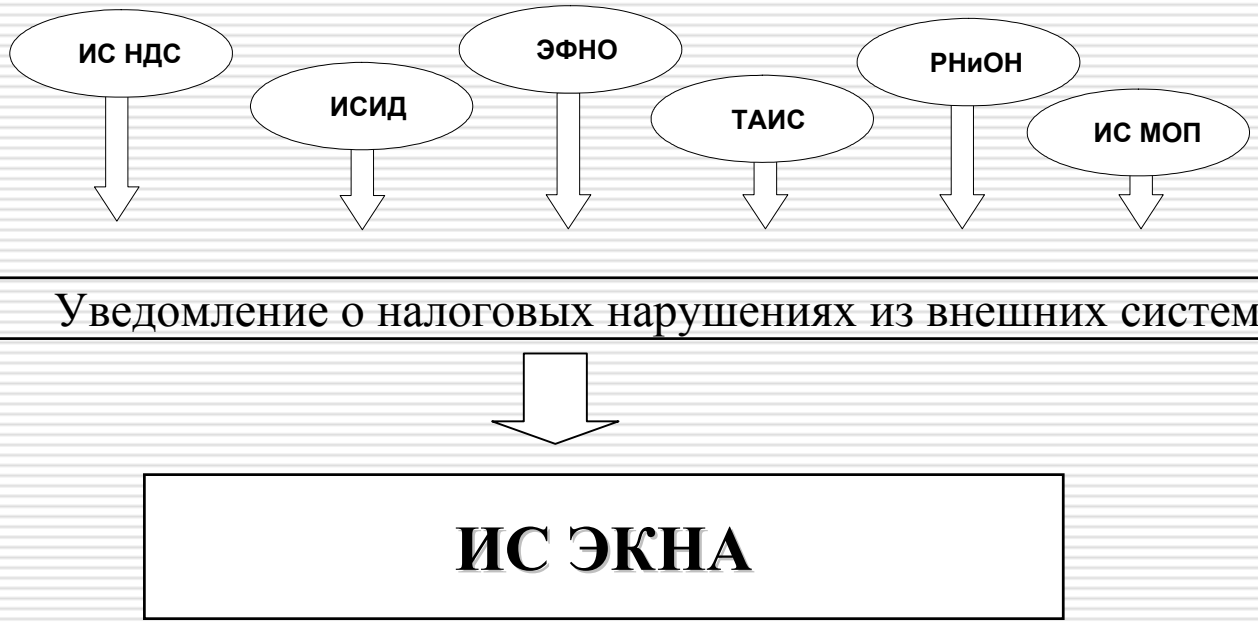
- Плательщики, по которым обнаружены несоответствия оборотов по реализации с реестрами счетов фактур покупателей;
- Сведения о принудительной постановке на регистрационный учет по НДС;
- Сведения о налогоплательщиках, не представляющих ФНО по НДС, но выписывающих счета-фактуры;
- Сведения о налогоплательщиках, не представляющих ФНО по НДС;
- Сведения о налогоплательщиках, несвоевременно представивших ФНО по НДС;
- Сведения о субъектах, выписывающих счета-фактуры РНН которых отсутствует в ИНИС РК;
- Сведения о налогоплательщиках, нарушивших налоговый период, утвержденный Налоговым кодексом.

Совершенствование контроля за возмещением НДС путём взаимодействия с другими информационными системами

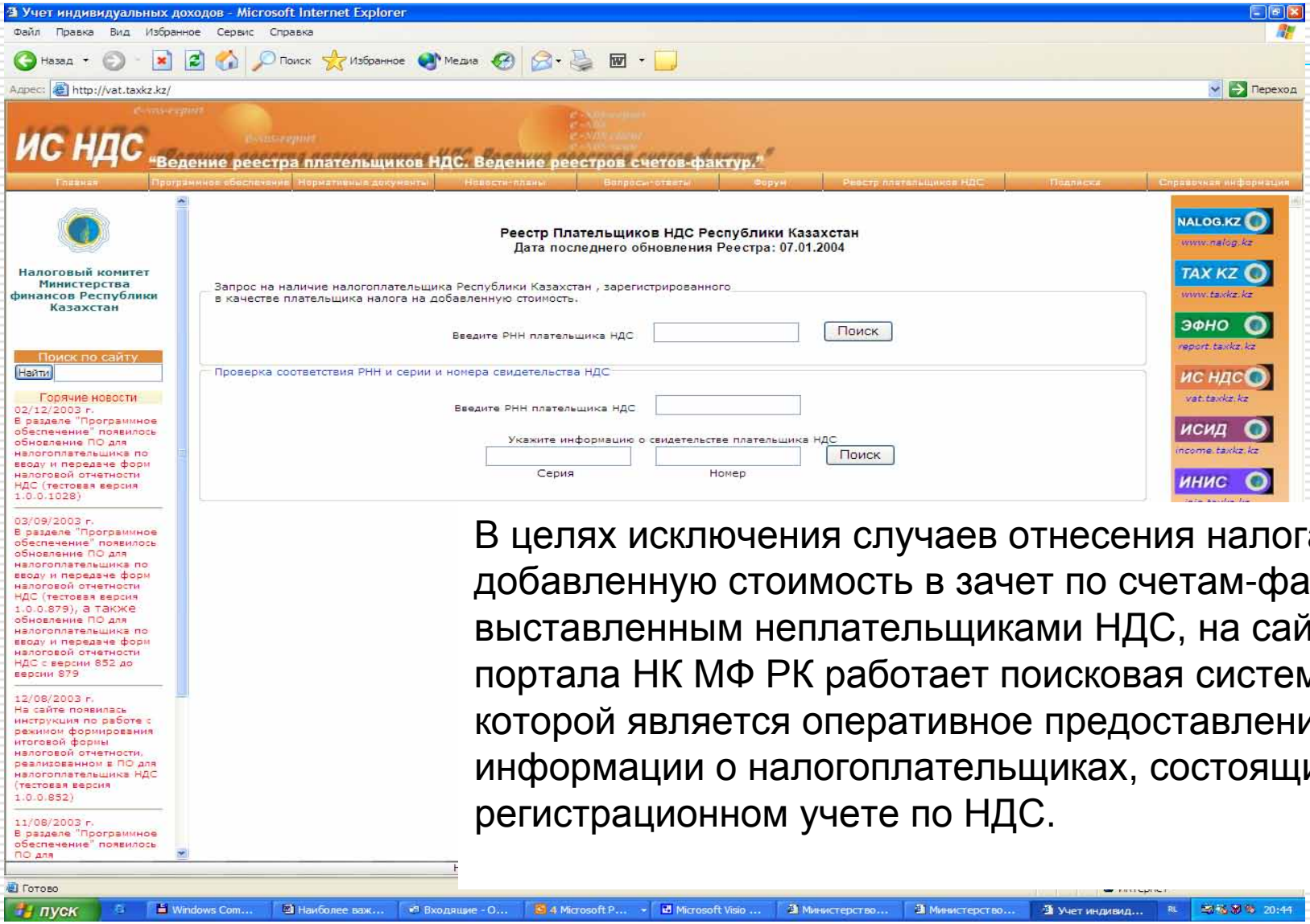


Взаимодействие с внешними системами

Внешние системы

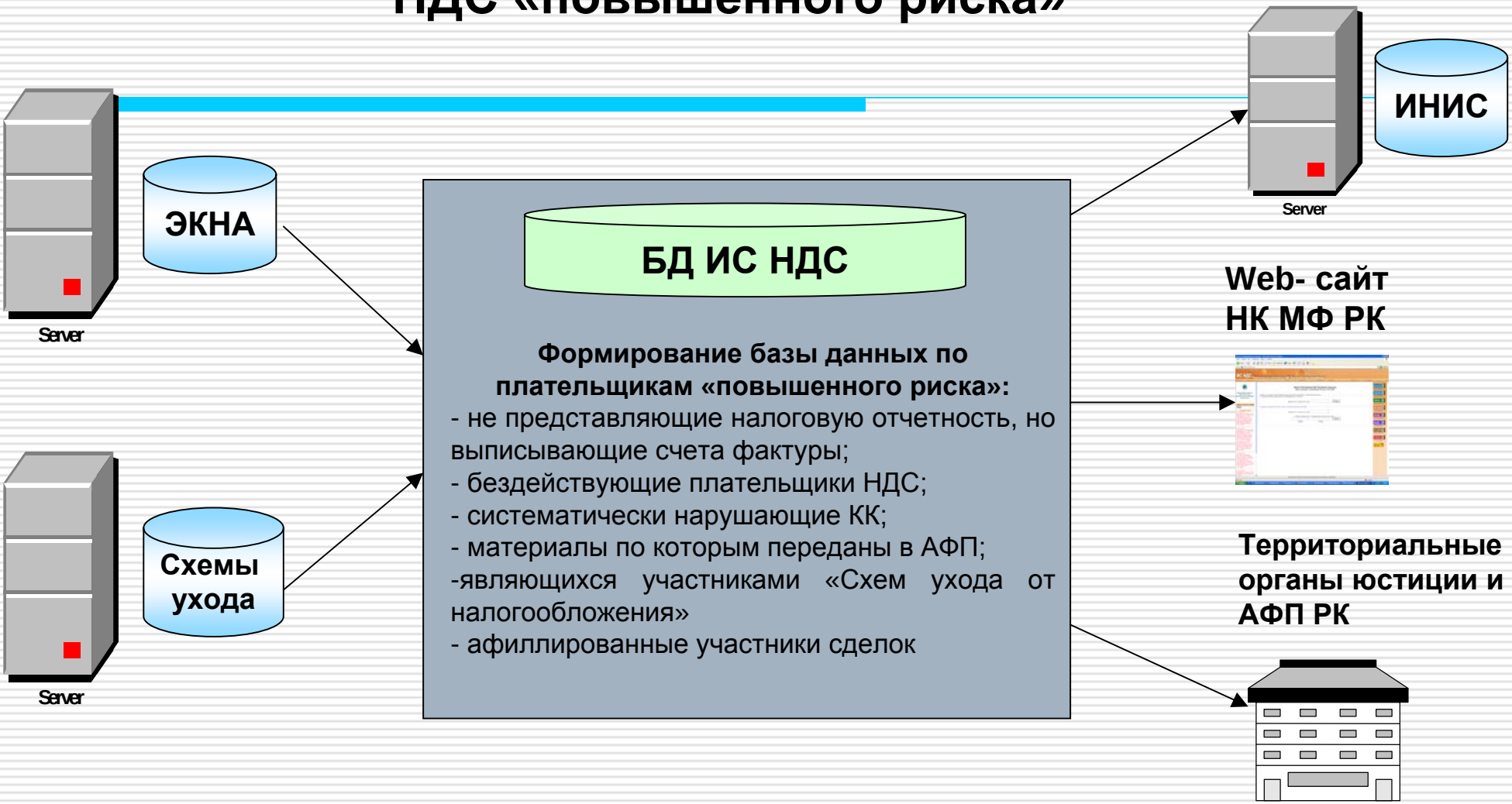


Публикация на Web-сайте (доступ к данным) реестра налогоплательщиков и реестра плательщиков НДС.



В целях исключения случаев отнесения налога на добавленную стоимость в зачет по счетам-фактурам, выставленным неплательщиками НДС, на сайте Web-портала НК МФ РК работает поисковая система, целями которой является оперативное предоставление информации о налогоплательщиках, состоящих на регистрационном учете по НДС.

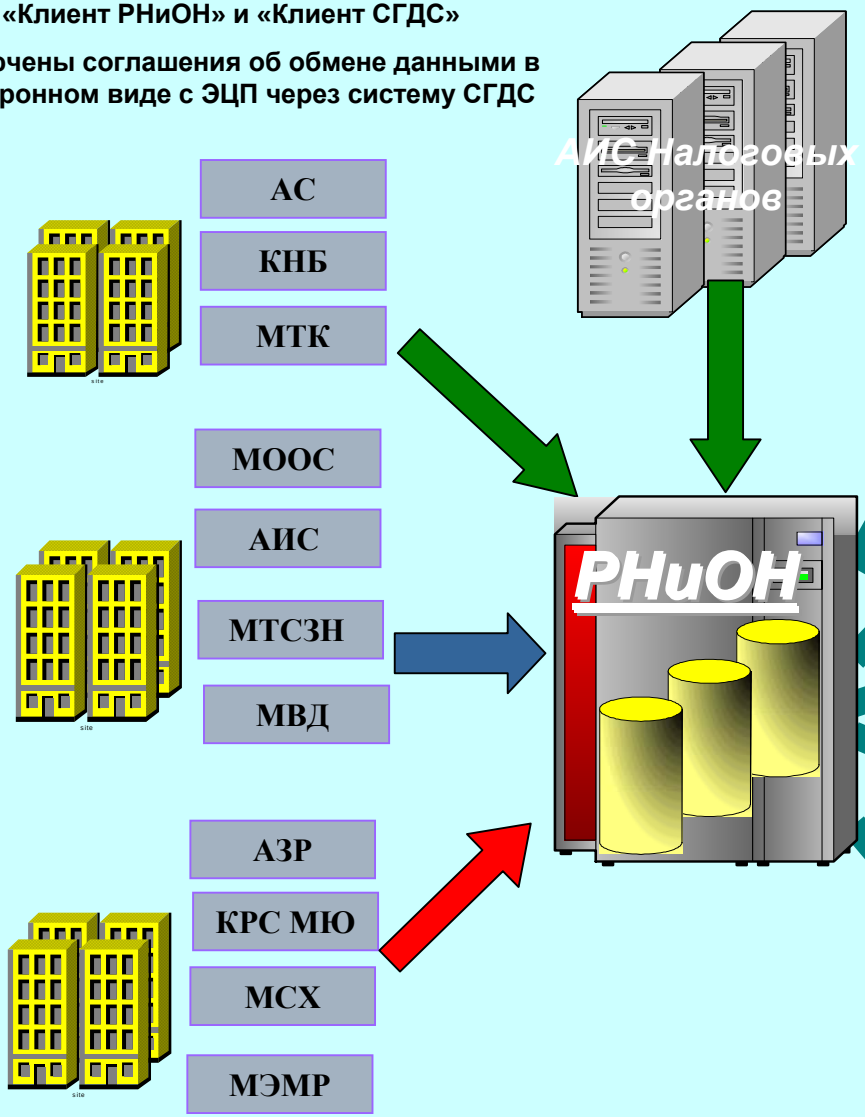
Создание Базы данных по плательщикам НДС «повышенного риска»



Выполнено по проекту РНиОН на текущий момент

Установлены и запущены в эксплуатацию разработанные программные продукты: «Клиент РНиОН» и «Клиент СГДС»

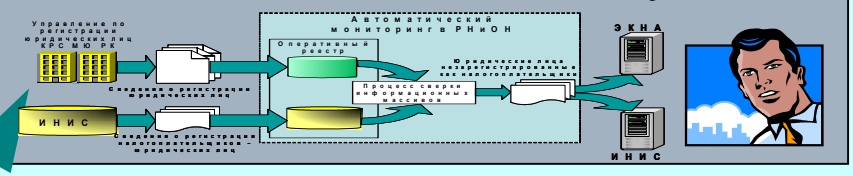
Заключены соглашения об обмене данными в электронном виде с ЭЦП через систему СГДС



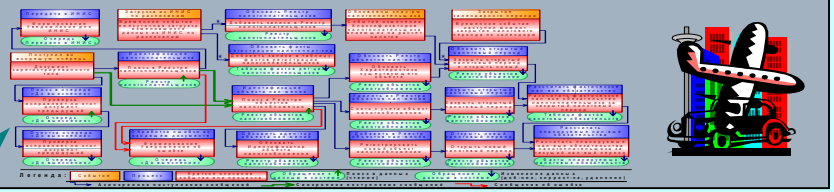
Налоговое администрирование

Развитие РНиОН в целях совершенствования налогового администрирования

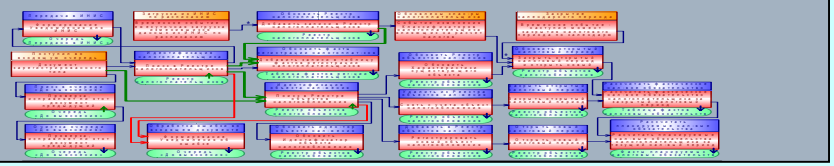
Выявление незарегистрированных налогоплательщиков и постановка их на учет



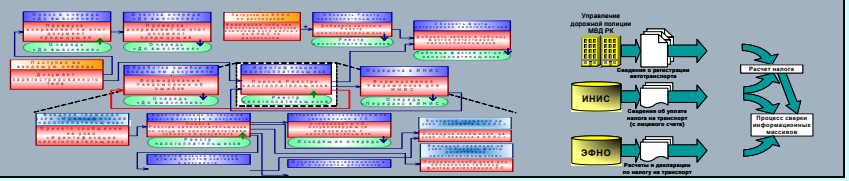
Расчет и начисление налогов физическим лицам



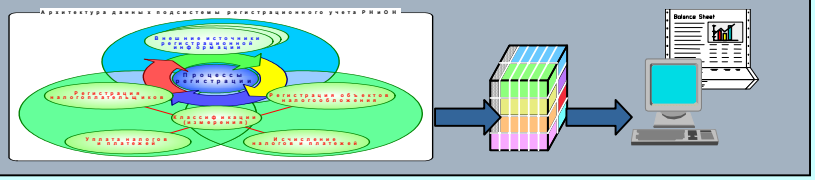
Контроль за правильностью и своевременностью поступления сборов в бюджет



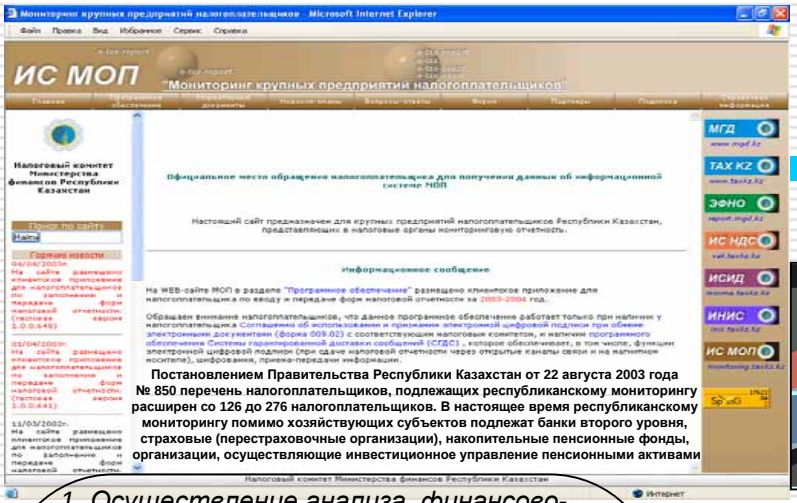
Централизованный контроль правильности начисления сумм платежей



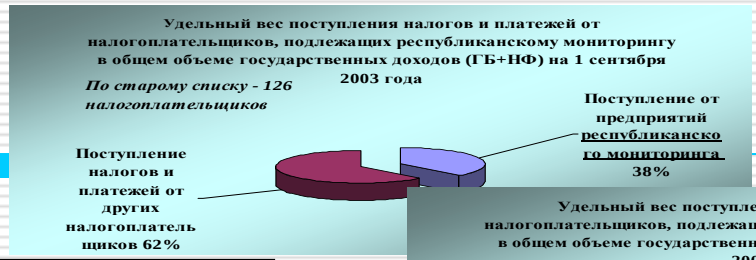
Мониторинг и анализ. Прогнозирование поступлений в бюджет.



Информационная система «Мониторинг крупных налогоплательщиков» (ИС МОП)



Постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 августа 2003 года № 850 перечень налогоплательщиков, подлежащих республиканскому мониторингу расширен со 126 до 276 налогоплательщиков. В настоящее время республиканскому мониторингу помимо хозяйствующих субъектов подлежат банки второго уровня, страховые (перестраховочные организации), накопительные пенсионные фонды, организации, осуществляющие инвестиционное управление пенсионными активами



1. Осуществление анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков на основе данных форм налоговой отчетности по мониторингу позволяет контролировать:

- изменение объема реализованной продукции (работ, услуг) по сравнению с аналогичными периодами предыдущих годов;
- изменение коэффициента налоговой нагрузки по сравнению с аналогичными периодами предыдущих годов, а также в сравнении с показателями налогоплательщиков, осуществляющих аналогичную деятельность;
- увеличение расходов по статьям затрат, относимых на вычеты;
- увеличение сумм НДС, подлежащих отнесению в зачет и обоснованность отнесения сумм НДС в зачет;
- динамику налоговых поступлений и налоговой задолженности в бюджет.

2. Осуществление контроля за применением трансфертных цен на основе проведения сравнительного анализа рыночных цен (данные официальных источников информации) с ценами, отраженными налогоплательщиками в формах отчетности по мониторингу

РНН
Наименование налогоплательщика
Налоговый период месяц год

КНИГА РЕАЛИЗАЦИИ
Раздел 1. Реализация на территории Казахстана

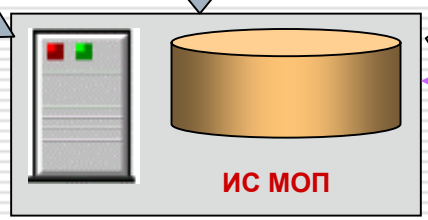
№	Кредит счета	Наименование товаров (работ, услуг)	Код ТН ВЭД	Наименование получателя	Резидент/нерезидент	РНН	Код страны резидентства получателя	Дата контракта (договора)	№ контракта (договора)	Дата счета-фактуры	№ счета-фактуры	Единицы измерения	Цена за единицу	Количество
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
		Итого												

Мы несем ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной отчетности.
Ф.И.О. Руководителя
Ф.И.О. Главного бухгалтера
Ф.И.О. должностного лица, заполнившего форму налоговой
Настоящая форма заверена электронной цифровой подписью в соответствии с Соглашением об использовании и принятии электронной цифровой подписи при обмене электронными документами от №

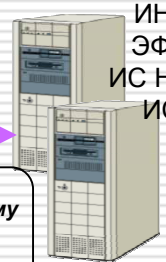
Входящий номер рег

Использование результатов Камерального контроля для:

- проведения встречных, тематических и комплексных проверок крупных налогоплательщиков по выявленным фактам нарушений налогового законодательства;
- осуществление мероприятий по увеличению поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет от крупных налогоплательщиков.

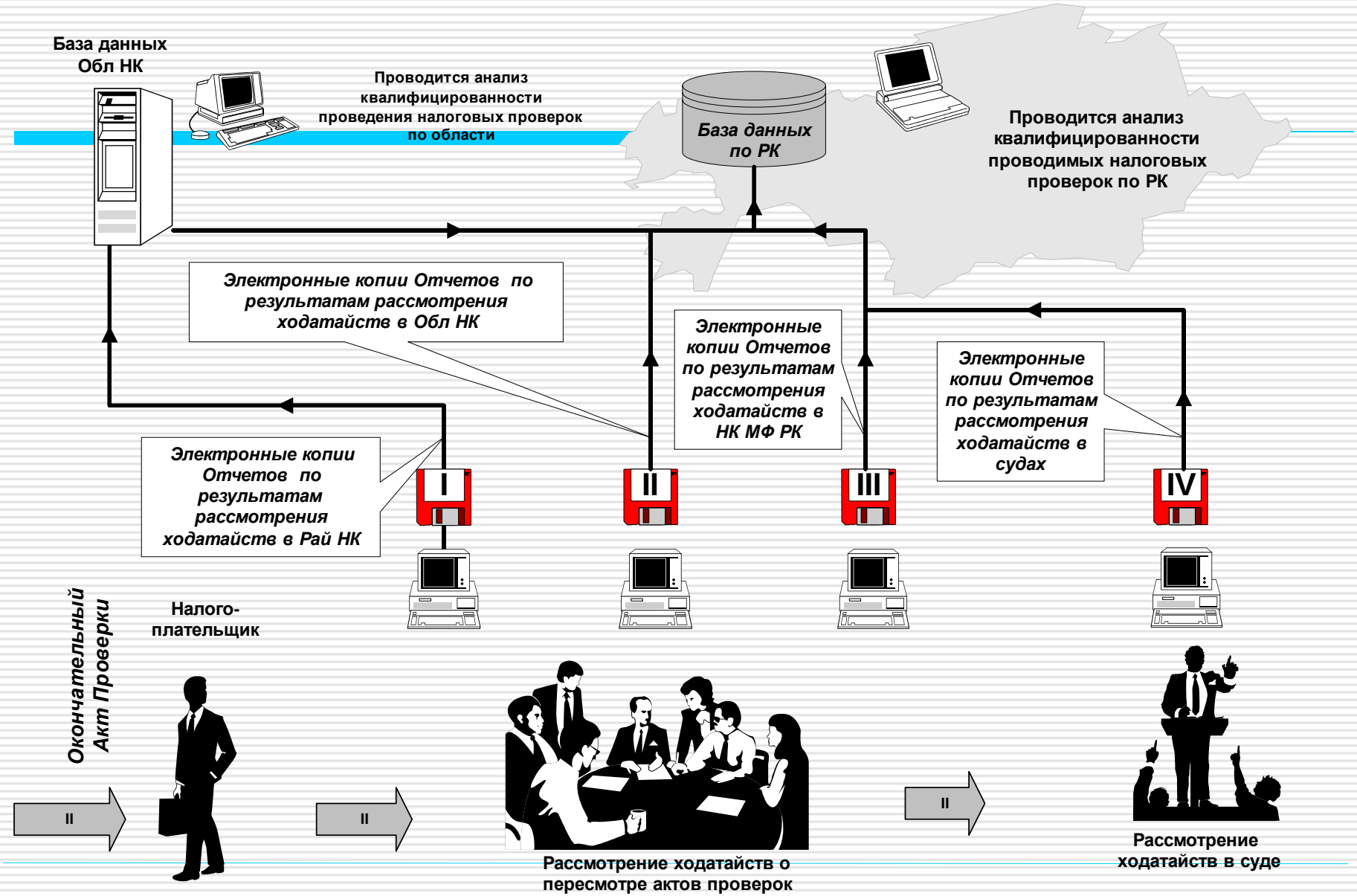


База данных информационных систем ИНИС, ЭФНО, ИС НДС, ИСИД



Автоматическое формирование перечней налогоплательщиков, подлежащих электронному мониторингу, на основе информации, содержащейся в базе данных информационных систем

Электронный контроль качества налогового аудита



Электронный контроль качества налогового аудита

Отбор налогоплательщиков для проведения налоговых проверок

ЭФНО

ИСИД

ИС НДС

ИНИС

OLAP

РНиОН

- Наличие ошибок и противоречий в ФНО
- Нарушение срока подачи, либо отсутствие ФНО
- Низкая налоговая нагрузка
- Выписка фиктивного счета фактуры
- Несвоевременная постановка на учет
- Нарушение положений о регистрационном учете
- Нехарактерная для отрасли убыточность
- Нетипичные сделки
- Несоответствие заявленной суммы налога с данными гос.органов

Формирование рейтинга налогоплательщика, согласно выявленных нарушений

ТОО «А»

ТОО «Б»

ТОО «В»

ТОО «Г»

ТОО «Д»

Составление предварительного плана проверок, утверждение, формирование окончательного плана проверок

План проверок на I кв. 2003 года

№	Налогоплательщик	Срок проверки	Вид проверки	Исполнитель
1	ТОО «А»	10.01.03	Комплексная	Иванов
2	ТОО «Б»	20.01.03	Тематическая	Петров
3	ТОО «В»	05.02.03	Комплексная	Герун
4	ТОО «Г»	15.02.03	Комплексная	Кривенко
5	ТОО «Д»	01.03.03	тематическая	Байзакова

Обжалование результатов проверки

Уведомление

Формирование Уведомления по решению Областного НК, НК МФ РК. Вручение уведомления налогоплательщику

Отчет по жалобе

Рассмотрение жалобы налогоплательщика в Областном НК, НК МФ РК в установленные сроки. Решение по жалобе налогоплательщика. Репликации копии решения Областного НК, НК МФ РК в НК производивший проверку

Жалоба налогоплательщика

Регистрация жалобы налогоплательщика на уведомление по акту проверки в Областном НК или в НК МФ РК.

Проведение налоговой проверки

ТОО «А»

Дела на проверку

Формирование Предварительного предписания, регистрация в органах Прокуратуры. Формирование Окончательного предписания.Вручение предписания налогоплательщику.

Налоговая проверка

Проведение налоговой проверки. Формирование Предварительного варианта акта. Согласование акта проверки с налогоплательщиком.

Завершение налоговой проверки

Вручение налогоплательщику Окончательного варианта акта проверки, уведомления и протокола/постановления

- Анализ динамики количества проведенных проверок в разрезе видов проверок
- Контроль эффективности налоговых проверок, в разрезе доначисленных и уменьшенных сумм
- Контроль эффективности взыскания доначисленных сумм
- Анализ динамики уменьшенных сумм в результате обжалования

НК МФ РК

- Контроль качества работы налогового инспектора
- Контроль качества проведения налоговых проверок
- Контроль исполнения плана проверок
- Контроль регистрации предписаний в ИС ЭКНА
- Контроль исполнения сроков налоговых проверок

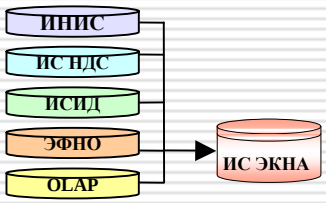
Электронный контроль качества налогового аудита

ЭТАПЫ ИС ЭКНА

КОНТРОЛЬ НК МФРК

Отбор налогоплательщиков для проведения налоговых проверок

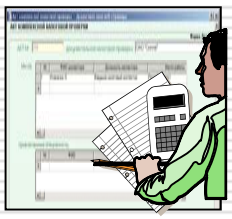
- Прием реестра выявленных нарушений
- Формирование рейтинга налогоплательщика
- Формирование предварительного плана проверок
- Утверждение плана проверок на вышестоящем уровне
- Формирование окончательного плана проверок



- Утверждение планов проверок областных НК
- Контроль за исполнением плана проверок
- Формирование аналитической отчетности

Проведение налоговой проверки

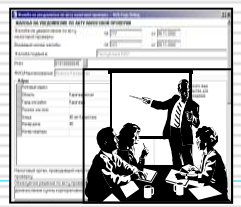
- Создание «Дела на проверку»
- Формирование предписания
- Проведение налоговой проверки
- Формирование предварительного акта проверки
- Согласование результатов проверки с налогоплательщиком
- Формирование окончательного акта проверки и уведомления по доначисленным суммам, протокола/ постановления об административном правонарушении
- Вручение налогоплательщику акта проверки, уведомления и протокола/постановления об административном правонарушении



- Контроль сроков исполнения налоговых проверок
- Контроль качества налоговых проверок
- Анализ динамики количества проведенных проверок в разрезе видов проверок
- Контроль эффективности налоговых проверок, в разрезе доначисленных и уменьшенных сумм
- Контроль эффективности взыскания доначисленных сумм
- Контроль качества работы налогового инспектора

Обжалование результатов проверки

- Регистрация жалобы налогоплательщика и введение в ИС ЭКНА
- Рассмотрение жалобы налогоплательщика на уведомление по акту проверки
- Формирование отчета по результатам рассмотрения жалобы
- Вручение решения налогоплательщику
- Направление копии отчета в НК, производивший проверку



- Рассмотрение жалоб налогоплательщиков на республиканском уровне
- Формирование отчета по результатам рассмотрения жалобы
- Репликация отчета в НК, производивший налоговую проверку
- Анализ динамики уменьшенных сумм по обжалованиям результатов проверки

Рейтинг налогового инспектора

Данный рейтинг в первую очередь предназначен для поддержки принятия решений при назначении исполнителей и содержит следующую информацию:

- **общие сведения (ФИО, должность);**
- **сведения о предыдущих налоговых проверках;**
- **сведения о занятости налогового инспектора (сетевой график);**
- **количество обжалований результатов работы налогового инспектора;**
- **уменьшено налогов в результате обжалования;**
- **количество проверок за последний год;**
- **всего доначислено по актам налоговых проверок;**
- **стаж работы в налоговых органах в должности: специалиста, ведущего специалиста, главного специалиста;**
- **средняя сумма доначислений на 1 проверку;**
- **список взысканий для налогового инспектора;**
- **всего отработано дней;**

«Электронное правительство» Республики Казахстан и налоговое администрирование

Электронная услуга налогоплательщикам

- Предоставление информации об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением на основе данных уполномоченных органов (РНиОН).
- Предоставление информации о налогоплательщиках, состоящих на регистрационном учете в налоговых органах, плательщиках НДС (Web-портал).
- Регистрация плательщиков налога на добавленную стоимость. Изменение персональных регистрационных данных налогоплательщика.
- Прием и обработка электронной налоговой отчетности. Предоставление услуги по отправке электронной налоговой отчетности через «Терминал» налогоплательщика из офисов налоговых органов
- Предоставление информации о состоянии расчетов с бюджетом.
- Разъяснение налогового законодательства. Проведение «электронных» горячих линий.
- Дистанционное обсуждение внесения изменений в Налоговый кодекс РК, электронное голосование по принятию поправок в Налоговый кодекс РК.

Электронная услуга государственным органам и органам местной власти

- Предоставление государственным органам и органам местной власти информации о состоянии доходной части бюджета и недоимки налогоплательщиков.
- Работа с бездействующими налогоплательщиками (взаимодействие с органами финансовой полиции и органами юстиции).
- Контроль за возмещением НДС при взаимодействии с АТК РК и Национальным банком РК.

Эффект от внедрения комплексной информационной системы налогового администрирования

1. Информационный сервис для налогоплательщиков.
2. Наличие актуальной базы данных налогоплательщиков
3. Автоматизация процесса приема начислений и поступлений из налоговой отчетности, Казначейства и ГЦВП.
4. Обеспечение камеральной проверки всей налоговой отчетности
5. Автоматическое формирование Плана налоговых проверок и мониторинг его исполнения
6. Контроль за проведением налоговых проверок, осуществление постоянного рейтинга налоговых инспекторов.
7. Сокращение времени для получения оперативной информации
8. Обеспечение достоверности информации
9. Сокращение времени для получения аналитической информации
10. Сокращение убытков от потери значимой информации
11. Сокращение потерь от неэффективного использования времени инспекторов
12. Сокращение потери от недостатков в системе учета