Утвержден

Постановлением Правительства №325

от 17 апреля 2018 г.

**ОТРАСЛЕВОЙ ПЛАН**

**действий по борьбе с коррупцией в**

**налоговой сфере на 2018 – 2020 годы**

1. **ОПИСАНИЕ ПРОБЛЕМ**

Для Республики Молдова коррупция остается одной из основных проблем, вызывающих особую тревогу и оказывающих негативное влияние на все социальные сферы. Таким образом, коррупция проявляется на всех уровнях и во всех областях, имея последствия преимущественно в публичном секторе.

Налоговая система Республики Молдова также напрямую и/или косвенно затронута коррупцией. Её распространение в налоговой системе прямо пропорционально степени прозрачности деятельности Государственной налоговой службы и уровню качества предоставляемых услуг. Исходя из этого, Государственная налоговая служба предпринимает меры, чтобы свести к минимуму деградирующие эффекты коррупции.

Начиная с 1 апреля 2017 года, Государственная налоговая служба прошла реорганизацию. Это способствовало повышению институциональной неподкупности посредством создания рычагов единого толкования законодательно-нормативной базы, снижению протекционизма в налоговых органах, оптимизации кадровых ресурсов и их перенаправлению, преимущественно, на процессы налогового администрирования и т.д. Также, стратегическим приоритетом Государственной налоговой службы является постоянная модернизация предоставляемых услуг, в частности, развитие информационных систем, которые бы позволили оптимизировать как внутренние процессы, так и процессы взаимодействия с налогоплательщиками.

В настоящее время задачей Государственной налоговой службы является консолидация усилий в борьбе против коррупции в уязвимых областях, требующих вмешательства. Законодательная база нуждается в усовершенствовании, чтобы исключить двусмысленность и стать более прозрачной для бизнеса. Также, она должна быть приведена в соответствие с европейским законодательством с применением принципов наилучшего управления в налоговой сфере, а именно принципов прозрачности, обмена информацией и лояльной конкуренции в налоговой сфере, согласно обязательствам, принятым в Соглашении об ассоциации Республика Молдова-Европейский Союз. Институциональная консолидация и улучшение климата неподкупности, а также предоставление современных налоговых услуг благоприятствуют устранению и снижению путей коррумпирования налоговых служащих. Не в последнюю очередь необходимо снизить возможность уклонения от уплаты налогов. Эти проблемы подчеркивают необходимость выявления, установления и внедрения мер по устранению или снижению актов коррупции или смежных с ней актов, которые могут затронуть деятельность Государственной налоговой службы.

**Установленные проблемы:**

1. ***Обремененная законодательная база и недостаточная связь в применении прозрачности в процессе принятия решений***

Регулируемая база в налоговой сфере является одним из проблемных факторов, влияющих на деловую среду Республики Молдова[[1]](#footnote-1). Это происходит из-за частого изменения национального законодательства в целом, что приводит к его толкованию и подозрениям относительно продвижения интересов отдельных групп. С другой стороны, обладая способностью согласования и внесения предложений, Государственная налоговая служба должна предпринять меры по исправлению положения посредством обеспечения проведения публичных консультаций и получения антикоррупционной экспертизы в отношении законодательных и нормативных проектов, которые она продвигает.

Государственная налоговая служба обеспечивает общение с гражданским обществом и целевыми бенефициарами посредством официальной веб-страницы, размещая информацию о продвигаемых инициативах. Тем не менее, налогоплательщики не считают достаточным собственное вовлечение в процесс принятия решений, что вызывает недоверие в проявлении беспристрастности при продвижении законодательных актов. Таким образом, выявляется необходимость создания каналов для ответов на предложения и комментарии, получаемые от налогоплательщиков в процессе публичных консультаций.

1. ***Существование уязвимостей в процессе предоставления услуг***

Для усовершенствования налогового администрирования, снижения затрат предпринимательской деятельности, а также модернизации процесса предоставления публичных услуг Государственная налоговая служба сосредоточена на передовых возможностях информационных технологий и непрерывное развитие новых преимуществ в составе собственной информационной системы как для налогоплательщиков, так и для налоговых служащих. Тем не менее, существуют определенные недостатки, которые могут способствовать возникновению рисков коррупции. В этом контексте, является целесообразным, чтобы Государственная налоговая служба сосредоточилась на пересмотре услуг, предоставляемых в настоящее время, и обеспечила их оптимизацию.

Процессы налогового администрирования, которые влекут за собой прямой контакт между налоговыми служащими и налогоплательщиками, больше всего подвержены рискам коррупции и, следовательно, должны быть сведены до минимума. Таким образом, процессы контроля, в особенности контроля по возмещению НДС, администрирования задолженности и обслуживания налогоплательщиков могут быть затронуты актами коррупции и смежными с ней актами. По этой причине необходимо, чтобы Государственная налоговая служба развивала механизмы по минимизации коррупционных факторов посредством реинженерии налоговых услуг, их модернизации и внедрения новых информационных систем.

1. ***Недостатки на уровне климата институциональной неподкупности***

В Государственной налоговой службе необходимо внедрить действия с целью консолидации климата институциональной неподкупности. Так, необходимо установить четкие санкции за нарушение правил профессиональной этики, свободной от несоответствующего влияния и проявлений коррупции, с соблюдением публичных интересов для всех сотрудников Службы. Знание работниками этических норм, которые управляют исполнением государственной должности, служебными полномочиями, процессами работы и применяемыми санкциями, является существенной предпосылкой для институциональной неподкупности. Руководство учреждения должно адаптировать про-активную роль и регулярно обеспечивать участие его персонала в специализированных подготовительных курсах по борьбе с коррупцией. [[2]](#footnote-2)

Следовательно, первым необходимым шагом является обновление и приведение Кодекса поведения налогового служащего (утвержден Приказом Главной государственной налоговой инспекции № 357 от 28 мая 2012г.) в соответствие с требованиями Закона о неподкупности № 82 от 25 мая 2017 года, а также организация/постоянное проведение обучений о налоговом мошенничестве, актах коррупции и смежных с ней актах, включая юридическую ответственностю за их совершение, особенно вновь принятых служащих Государственной налоговой службы.

Не только образование налоговых служащих способствует повышению неподкупности налоговых органов. В равной мере является важным, чтобы и налогоплательщики обладали культурой, направленной на противодействие коррупции. Государственная налоговая служба должна в той же мере воспитывать налогоплательщиков в духе неподкупности и популяризировать права и обязанности налоговых служащих, с целью правильного исполнения полномочий и недопущения злоупотребления служебным положением.

Государственная налоговая служба должна объединить усилия по институциональной консолидации через призму внедрения Национальной стратегии по неподкупности и борьбе с коррупцией на 2017 – 2020 годы, утвержденной Постановлением Парламента №56 от 30 марта 2017 года.

1. ***Уклонение от налогов***

Так, феномены коррупции и уклонение от налогов, являясь различными, всё-таки часто дополняют и взаимно влияют друг на друга. Коррупционное общество может способствовать самым высоким уровням уклонения от налогов, в случае подкупа государственных служащих, вовлеченных в указанную сферу, и наоборот, высокая степень уклонения от налогов может означать больше возможностей для проявления коррупции посредством подкупа государственных служащих представителями частного сектора.

Соответственно, отмечается необходимость взаимной консолидации честной и неподкупной налоговой системы параллельно с мерами по снижению уклонения от налогов, а для этого первостепенным является применение мер, продвигающих соблюдение законодательства без карательного вмешательства в отношении налогоплательщиков.

С другой стороны, налоговый контроль представляет собой инструмент, который очень подвержен атакам на неподкупность. Большое количество контролей может благоприятствовать повышению числа актов коррупции. Государственная налоговая служба должна применять хорошо стандартизированные меры, касающиеся процесса планирования контролей, чтобы они исходили из степени риска налоговых нарушений, которую представляет налогоплательщик.

1. **ЗАДАЧА ОТРАСЛИ**

Основной задачей является рост качества и консолидация деятельности Государственной налоговой службы посредством: соответствующего применения законодательства по неподкупности и борьбе с коррупцией, усовершенствования качества и предсказуемости налоговой нормативной базы, повышения прозрачности принятия решений, модернизации процесса предоставления услуг путем развития и внедрения эффективных и операционных автоматизированных информационных систем и обеспечения межведомственного сотрудничества.

С целью достижения предложенных задач Государственная налоговая служба утвердила ряд действий для внедрения в течение 2018 – 2020 гг., которые представлены ниже в таблице.

**Антикоррупционные действия в налоговой области в 2018-2020 годы**

| **№п/п** | **Действие** | **Срок выполнения** | **Ответственные учреждения** | **Показатели прогресса** | **Источник проверки** | **Соответст-вующая задача** | **Источник финансирования / оцененная стоимость** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |

| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | | **6** | **7** | **8** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Приоритет 1: Повышение прозрачности и единое вовлечение заинтересованных сторон в процесс принятия решений**  **Ожидаемые результаты:**  - прозрачный процесс принятия решений;  - обеспеченный доступ к информации и вовлечение целевых секторов в процесс принятия решений;  - повышенный уровень удовлетворения налогоплательщиков, деловой среды и гражданского общества | | | | | | | | |
| 1. | Повышение уровня вовлечения гражданского общества и деловой среды в процесс принятия решений | Постоянно | Государственная налоговая служба | 100% проектов принятия решений, требующих публичной консультации, размещенных на веб-странице Государственной налоговой службы | Ссылка на публикацию | | Прозрач-  ность | Бюджетные источники (в пределах бюджетных ассигнова-ний) |
| 2. | Составление синтеза публичных консультаций и предоставление feedback-а со стороны Государственной налоговой службы | Постоянно | Государственная налоговая служба | 100% составленных отчетов о результатах консультаций;  100% отчетов, опубликованных на странице [www.sfs.md](http://www.sfs.md) | Ссылка на опубликованные отчеты | | Прозрач-ность | Бюджетные источники (в пределах бюджетных ассигнова-ний) |
| 3. | Рост уровня информирования налогоплательщиков о реформах регламентируемой базы посредством различных средств информирования | Постоянно | Государственная налоговая служба | Запланированные действия по информированию, реализованные на уровне не ниже 90% | Представленный отчет;  ссылка на публикации | | Прозрачность | Бюджетные источники (в пределах бюджетных ассигнова-ний) |
| 4. | Проведение антикоррупционной экспертизы разработанных нормативных актов | По необходи-мости | Государственная налоговая служба | Количество нормативных актов, подвергшихся антикоррупционной экспертизе | Представлен-ный отчет | | Прозрачность | Бюджетные источники (в пределах бюджетных ассигнова-ний) |
| **Приоритет 2: Повышение качества и прозрачности в процессе предоставления услуг посредством развития и внедрения эффективных и операционных автоматизированных информационных систем**  **Ожидаемые результаты:**  - рост уровня удовлетворения налогоплательщиков;  - сниженная или исключенная связь между налоговым служащим и налогоплательщиком;  - современные информационные системы предоставления услуг, способные обеспечить сведение до минимума внедренных рисков коррупции;  - широкий спектр услуг, предоставляемых на высоком уровне | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |
| 5. | Реинженерия публичных услуг, особенно услуг первой необходимости | Постоянно | Государствен-ная налоговая служба | Количество налоговых услуг, подвергнутых реинженерии | Годовой отчет достижений Государственная налоговая служба | | Защита | Бюджетные источники (в пределах бюджетных ассигнова-ний) |
| 6. | Цифровые налоговые услуги | Постоянно | Государствен-ная налоговая служба | Количество ежегодно оцифрованных налоговых услуг | Ссылка на предоставляемую услугу | | Этика | Бюджетные источники (в пределах бюджетных ассигнова-ний) |
| 7. | Внедрение модуля «Возмещение НДС» в рамках Автоматизированной информационной системы «Менеджмент случаев» | III квартал, 2018 | Государствен-ная налоговая служба | Внедренный модуль | Ссылка на систему | | Защита | Бюджетные источники (в пределах бюджетных ассигнова-ний) |
| 8. | Разработка и внедрение системы оценки удовлетворения налогоплательщиков услугами, предоставляемыми ГНС | IV квартал, 2018 | Государственная налоговая служба | Разработанная и внедренная система | Представленный отчет | | Этика, образование, прозрачность | Бюджетные источники (в пределах бюджетных ассигнова-ний) |
| II полугодие, ежегодно | Разработанный отчет |
| **Приоритет 3: Консолидация климата неподкупности и исправление уязвимости к коррупции посредством консолидации институциональных способностей**  **Ожидаемые результаты:**  - созданный и продвигаемый образец неподкупности профессиональной деятельности;  - поощрение разоблачения работниками актов коррупции и мошенничества;  - организационная культура и консолидированный климат неподкупности | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |
| 9. | Обновление Кодекса поведения налогового служащего | I полугодие, 2018 | Государственная налоговая служба | Обновленный Кодекс поведения налогового служащего | Приказ об утверждении | | Этика | Бюджетные источники (в пределах бюджетных ассигнова-ний) |
| 10. | Организация и проведение посредством платформы «e-learning» обучающих сессий на основании обновленного Кодекса поведения налоговых служащих | II полугодие, 2018 | Государственная налоговая служба | Разработанный и размещенный курс;  80% обученных начинающих налоговых служащих | Ссылка на курс; представленный отчет | | Образование; этика | Бюджетные источники |
| 11. | Разработка и утверждение ежегодных учебных планов по тематике об актах коррупции и смежных с ней актах, в том числе юридическая ответственность за их совершение | Постоянно | Государственная налоговая служба | Разработанный и утвержденный план;  90% реализованных действий;  разработанный отчет | Утвержденный план;  представленный отчет | | Образование | Бюджетные источники (в пределах бюджетных ассигнова-ний) |
| 12. | Разработка раздела, посвященного области неподкупности на официальной странице Государственной налоговой службы | I полугодие, 2019 | Государственная налоговая служба | Разработанный раздел | Ссылка на раздел | | Этика | Бюджетные источники (в пределах бюджетных ассигнова-ний) |
| Постоянно (начиная со II полугодия 2019 г.) | Обновленная информация, размещенная на официальной странице Государственной налоговой службе |
| 13. | Внедрение специфических действий Государственной налоговой службы по продвижению неподкупности, включенных в План действий Национальной стратегии по неподкупности и борьбе с коррупцией на 2017 – 2020 годы | Ежеквартально | Государственная налоговая служба | Разработанный отчет | Представленный отчет | | Этика; образование | Бюджетные источники (в пределах бюджетных ассигнова-ний) |
| **Приоритет 4: Снижение уровня уклонения от уплаты налогов посредством внедрения мер по управлению и мониторингу деятельности налоговых инспекторов и роста дисциплинированности среди налогоплательщиков**  **Ожидаемые результаты:**  - повышенная налоговая дисциплина среди налогоплательщиков;  - повышенный уровень согласования;  - повышенный уровень результативности налоговых контролей | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |
| 14. | Применение мер по добровольному согласованию, предназначенных для предотвращения случаев налоговых нарушений и снижения ограничительного вмешательства органа контроля в деятельность деловой среды | Постоянно | Государственная налоговая служба | Утвержденная и опубликованная Программа добровольного согласования;  опубликованные ежеквартальные отчеты о внедрении Программы добровольного согласования | Ссылка на публикацию;  представленный отчет | | Прозрачность;  воспитание | Бюджетные источники (в пределах бюджетных ассигнова-ний) |
| **15.** | Обеспечение постоянного анализа имеющейся информации и планирования налогового контроля только на основании установленных рисков | Постоянно | Государственная налоговая служба | 90 % выполненных запланированных контролей;  oпубликованные результаты осуществленных налоговых контролей | Ссылка на публикацию | | Прозрачность | Бюджетные источники (в пределах бюджетных ассигнова-ний) |
| 16. | Развитие Автоматизированной информационной системы «Менеджмент дел» посредством внедрения модулей:  «Обжалование»,  «Налоговый контроль – физические лица, прямые методы»;  «Налоговый контроль – физические лица, косвенные методы» | IV квартал 2018 | Государственная налоговая служба | Утвержденные технические задачи;  внедренные модули и утвержденный приказ о запуске | Ссылка на систему | | Этика;  Образование; прозрач-  ность | Бюджетные источники (в пределах бюджетных ассигнова-ний) |

**IV. МОНИТОРИНГ И ОТЧЕТНОСТЬ**

**1.** Мониторинг представляет собой систематический анализ прогрессов, зарегистрированных во внедрении отраслевой задачи и установленных приоритетов. Этот процесс осуществляется на основании действий и результатов из настоящего отраслевого Плана и заключается в сборе и анализе релевантных информаций по их внедрению.

**2.** Отчеты по мониторингуразрабатываютсяГосударственной налоговой службой, ежеквартально, согласно структуре из приложения №2 к Постановлению Правительства № 676 от 29 августа 2017 г. «Об утверждении механизма разработки и координации отраслевых и местных планов действий по борьбе с коррупцией на 2018 – 2020 годы».

**3.** Отчеты отправляются секретариату групп по мониторингу Национального центра по борьбе с коррупцией до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, и размещаются на официальной странице Государственной налоговой службы.

**4.** Настоящий отраслевой план пересматривается ежегодно.

1. Global Competitiveness Index, Forumul Economic Global, 2017 [↑](#footnote-ref-1)
2. Стратегия развития Государственной налоговой службы на 2016 – 2020 годы [↑](#footnote-ref-2)