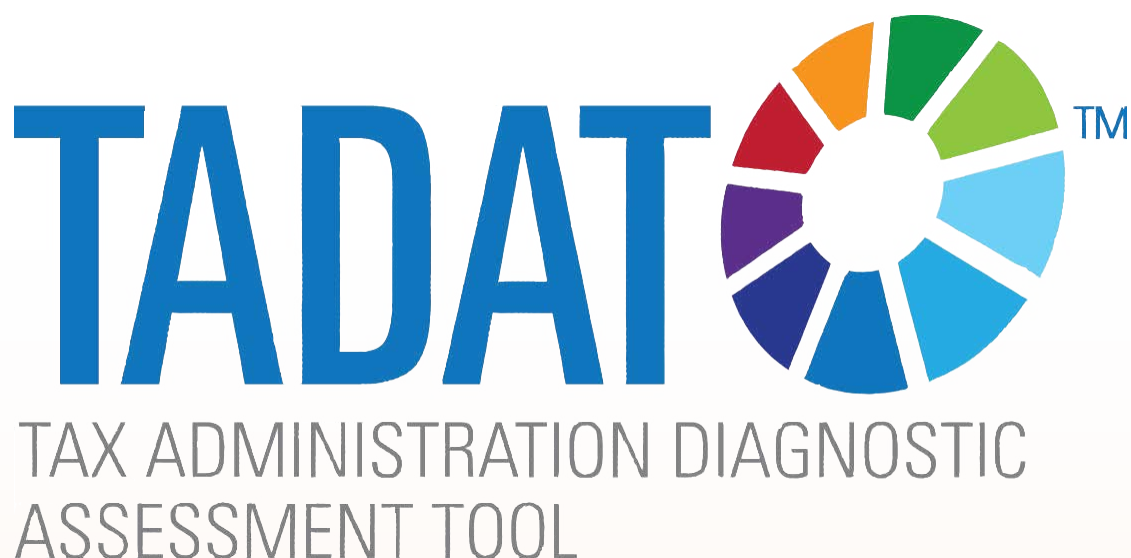
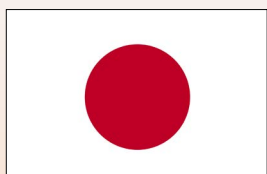
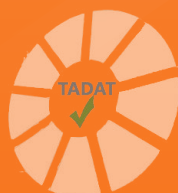


Партнеры ТАДАТ



ОТЧЕТ ОБ ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕСПУБЛИКА БЕЛАРУСЬ

Наталия Билецкая, Эмиль Абдыкалыков, Бернارد
Хейвен, Томас Судинтас и Елена Слижевская



АПРЕЛЬ 2018

Содержание	стр.
СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И АББРЕВИАТУР	4
ПРЕДИСЛОВИЕ	5
II. ОСНОВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО СТРАНЕ	15
A. Справочная информация о стране	15
B. Таблицы данных	15
C. Экономическая ситуация	15
D. Основные налоги	16
E. Институциональная структура	17
F. Международный обмен информацией	18
III. ОЦЕНКА КЛЮЧЕВЫХ ОБЛАСТЕЙ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ	18
A. КОР 1: Полнота базы данных зарегистрированных налогоплательщиков	18
B. КОР 2: Эффективное управление рисками	21
C. КОР 3: Содействие добровольному соблюдению законодательства	26
D. КОР 4: Своевременная подача налоговых деклараций	30
E. КОР 5: Своевременная уплата налоговых обязательств	33
F. КОР 6: Достоверность сведений, указанных в декларациях	37
G. КОР 7: Эффективное разрешение налоговых споров	41
H. КОР 8: Эффективное управление доходами	45
I. КОР 9: Подотчетность и прозрачность	48

Таблицы	стр.
1. Республика Беларусь: Резюме оценки эффективности ТАДАТ	8
2. Оценка P1-1	19
3. Оценка P1-2	20
4. Оценка P2-3	22
5. Оценка P2-4	23
6. Оценка P2-5	24
7. Оценка P2-6	25
8. Оценка P3-7	27
9. Оценка P3-8	28
10. Оценка P3-9	29
11. Оценка P4-10	31
12. Оценка P4-11	33
13. Оценка P5-12	34
14. Оценка P5-13	35
15. Оценка P5-14	36
16. Оценка P5-15	37
17. Оценка P6-16	39

18. Оценка Р6-17	40
19. Оценка Р6-18	41
20. Оценка Р7-19	42
21. Оценка Р7-20	44
22. Оценка Р7-21	45
23. Оценка Р8-22	46
24. Оценка Р8-23	47
25. Оценка Р8-24	48
26. Оценка Р9-25	49
27. Оценка Р9-26	50
28. Оценка Р9-27	51
29. Оценка Р9-28	52

Рисунки

стр.

1. Республика Беларусь: Распределение оценок эффективности.....	12
---	----

Приложения

стр.

I. Система ТАДАТ	54
II. Республика Беларусь: Краткая информация о стране	57
III. Таблицы данных.....	59
IV. Организационная схема	74
V. Источники подтверждающих данных.....	75

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И АББРЕВИАТУР

Бел. руб.	Белорусский рубль
Белстат	Национальный статистический комитет
ВВП	Валовый внутренний продукт
ГРФП	Оценка государственных расходов и финансовой подотчетности
ГТК	Государственный таможенный комитет
Долл. США	Доллар США
ЕАЭС	Евразийский экономический союз
ИТ	Информационные технологии
КГК	Комитет государственного контроля
КОР	Ключевая область результативности
Минфин	Министерство финансов
Минюст	Министерство юстиции
МНС	Министерство по налогам и сборам
НДС	Налог на добавленную стоимость
НП	Налог на прибыль
ПНФЛ	Подоходный налог с физических лиц
ТАДАТ	Диагностический инструмент оценки администрирования налогов
УНП	Учетный номер плательщика

ПРЕДИСЛОВИЕ

Оценка системы налогового администрирования в Республике Беларусь была проведена с помощью Диагностического инструмента оценки администрирования налогов (ТАДАТ) в период с 11 по 20 декабря 2017 года. Методология ТАДАТ позволяет получить базисные оценки эффективности работы налоговых органов, которые могут быть использованы, чтобы определить приоритетные реформы, а в ходе последующих повторных оценок – чтобы выявить достижения в осуществлении реформ.

В состав группы, проводившей оценку, входили: Наталия Билецкая (руководитель группы специалистов), Эмиль Абдыкалыков, Бернард Хейвен, Томас Судинтас и Елена Слижевская (эксперты, прошедшие обучение по системе ТАДАТ). Группа специалистов благодарна Йонасу Арп Фаллову за его вклад в проведение оценки, а также Ирине Щербине за ее полезные предложения.

Группа специалистов по оценке ТАДАТ хотела бы выразить свою признательность г-ну Сергею Наливайко, Министру по налогам и сборам Республики Беларусь, г-ну Игорю Клепче, первому заместителю Министра по налогам и сборам, г-же Элле Селицкой, г-ну Владимиру Муквичу, г-же Светлане Шевченко, заместителям Министра, за их открытость и активное участие в обсуждении выводов по результатам оценки. Группа специалистов по оценке также хотела бы поблагодарить сотрудников Министерства по налогам и сборам (МНС) за их гостеприимство, высокий уровень сотрудничества и активное участие в проведении оценки. Группа специалистов хотела бы выразить особую признательность г-же Алле Сундуковой, начальнику управления международного налогового сотрудничества, за широкомасштабную поддержку и координацию процесса проведения оценки. Группа специалистов также хотела бы выразить свою признательность сотрудникам Министерства финансов (Минфин), инспекций МНС по г. Минску и Первомайскому району г. Минска за прекрасное сотрудничество в ходе оценки.

Проект отчета об оценке эффективности был представлен Министерству по налогам и сборам в ходе заключительной встречи в рамках визита. Письменные комментарии, полученные от Министерства по налогам и сборам, нашли отражение в данном итоговом варианте отчета, который был одобрен Секретариатом ТАДАТ.

Финансирование для проведения оценки ТАДАТ в Республике Беларусь было предоставлено Программным трастовым фондом Всемирного банка по вопросам управления государственными финансами при поддержке Министерства финансов Российской Федерации.

РЕЗЮМЕ ДЛЯ РУКОВОДСТВА

В МНС создано современное хранилище данных, куда поступает информация из всех основных внутренних и внешних источников данных, что обеспечивает высокую точность сведений о регистрации налогоплательщиков. Системы платежей, включая удерживаемый подоходный налог и авансовые платежи, в полной мере интегрированы с единым казначейским счетом, что обеспечивает высокую степень точности классификации доходов. Инвестиции в развитие сервисов для налогоплательщиков позволили обеспечить широкий доступ к информации и создать активно используемый Интернет-портал для налогоплательщиков. МНС реализует мероприятия для получения предложений налогоплательщиков и их учета при определении своей политики и программы работы.

Однако МНС пока что не в полной мере использует потенциал имеющихся данных для систематического выявления, измерения и сокращения рисков несоблюдения налогового законодательства. Пока не существует структурированной программы управления рисками несоблюдения законодательства. В настоящее время отсутствуют механизмы внутреннего и внешнего аудита деятельности самого МНС, в связи с чем у руководства министерства не может быть полной гарантии эффективности финансовой и операционной деятельности МНС. МНС не в полном объеме доводит свои планы и приоритеты до сведения общественности.

Ниже приведены результаты оценки ТАДАТ в Республике Беларусь с указанием основных сильных и слабых сторон системы.

Сильные стороны

- Налоговые органы имеют доступ к внутренним и внешним источникам данных для обеспечения точности сведений, содержащихся в базе данных налогоплательщиков;
- Налоги перечисляются на единый казначейский счет электронными платежами;
- Механизмы удержания налога у источника дохода и авансовых платежей применяются надлежащим образом, величина задолженности по налогам незначительна;

Слабые стороны

- Имеющиеся источники данных не используются на систематической основе для управления рисками несоблюдения законодательства.
- Определение / управление институциональными рисками носит ограниченный характер;
- Отсутствует систематизированная и комплексная программа проверок, которая основывалась бы на оценке рисков и охватывала бы все виды проверок;

Сильные стороны

- Широкий спектр информации предоставляется налогоплательщикам без взимания платы;
- Предложения налогоплательщиков учитываются при совершенствовании административных процессов и программных продуктов;
- МНС систематически анализирует результаты обжалования решений проверок для внесения изменений в процедуры, политику и законодательство.
- МНС тесно сотрудничает с Минфином в области прогнозирования налоговых доходов и сумм возвратов по налогам.

Слабые стороны

- Отсутствует методология, которая позволяла бы использовать обширные источники данных для оценки потерь налоговых доходов и налогового разрыва;
- Рассмотрение жалоб по результатам документальных проверок не производится организационно независимым подразделением, а сроки рассмотрения превышают 30 дней;
- Не проводится внешний аудит операционной деятельности.

В Таблице 1 предлагается краткое изложение оценки эффективности. Рисунок 1 содержит диаграмму распределения оценок. Оценки были выставлены на основе 9 ключевых областей результативности (КОР) системы ТАДАТ и 28 показателей высокого уровня, имеющих ключевое значение с точки зрения эффективности работы налоговых органов. Оценка каждого показателя производилась по шкале «А, В, С, D», где «А» означает самый высокий, а «D» – самый низкий уровень эффективности.

Таблица 1. Республика Беларусь: Резюме оценки эффективности ТАДАТ

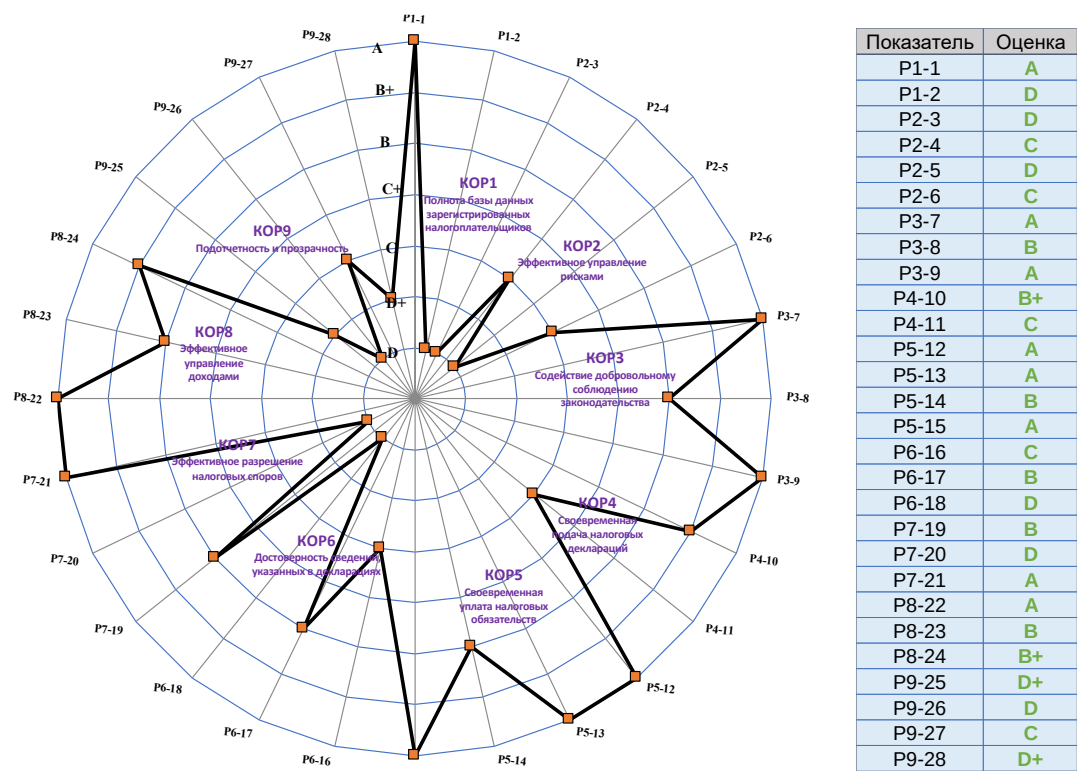
ПОКАЗАТЕЛЬ	ОЦЕНКА 2017	КРАТКОЕ ПОЯСНЕНИЕ ОЦЕНКИ
КОР 1: Полнота базы данных зарегистрированных налогоплательщиков		
P1-1. Точная и достоверная информация о налогоплательщиках	A	Интеграция с межведомственными базами данных обеспечивает точность информации по налогоплательщикам.
P1-2. Владение информацией о потенциальных налогоплательщиках	D	Мероприятия по выявлению незарегистрированных налогоплательщиков находят свое отражение в планах деятельности, но отчетность по конечным результатам этой работы отсутствует.
КОР 2: Эффективное управление рисками		
P2-3. Определение, оценка, ранжирование и количественная оценка рисков несоблюдения законодательства	D	Имеется ряд внутренних и внешних источников данных, но они не используются на систематической основе для управления рисками несоблюдения законодательства.
P2-4. Минимизация рисков посредством программы по улучшению соблюдения налогового законодательства	C	Существует программа улучшения соблюдения налогового законодательства, однако она охватывает не все сегменты налогоплательщиков, их обязанности и основные виды налогов.
P2-5. Мониторинг и оценка результатов деятельности по оценке и минимизации рисков несоблюдения законодательства	D	Процесс, используемый для мониторинга минимизации рисков несоблюдения законодательства, ограничен в связи с отсутствием структурированного плана оценки рисков.
P2-6. Определение, оценка и минимизация институциональных рисков	C	Отсутствует систематизированный план выявления, анализа, минимизации и оценки институциональных рисков.
КОР 3: Содействие добровольному соблюдению законодательства		
P3-7. Объем, своевременность и доступность информации	A	Актуальная информация предоставляется бесплатно, время ожидания подключения к оператору колл-центра незначительно.
P3-8. Инициативы для сокращения затрат	B	Были реализованы меры по сокращению затрат налогоплательщиков на

ПОКАЗАТЕЛЬ	ОЦЕНКА 2017	КРАТКОЕ ПОЯСНЕНИЕ ОЦЕНКИ
налогоплательщиков на исполнение налоговых требований		соблюдение налоговых требований, но предварительное заполнение налоговых деклараций еще не реализовано.
Р3-9. Получение от налогоплательщиков обратной связи по продуктам и услугам	A	Замечания налогоплательщиков учитываются при разработке административных процессов и программных продуктов.
КОР 4: Своевременная подача налоговых деклараций		
Р4-10. Процент своевременно поданных деклараций	B+	В то время, как доля деклараций, поданных вовремя крупными налогоплательщиками, высока, показатели соблюдения сроков подачи деклараций более мелкими налогоплательщиками несколько ниже.
Р4-11. Использование электронных методов подачи деклараций	C	Электронная подача деклараций широко используется для всех основных налогов, за исключением подоходного налога с физических лиц (ПНФЛ) и подоходного налога, удерживаемого у источника дохода.
КОР 5: Своевременная уплата налоговых обязательств		
Р5-12. Использование электронных методов оплаты	A	Все налоговые платежи перечисляются в электронном виде на единый казначейский счет.
Р5-13. Использование эффективных методов сбора налогов	A	Требования об удержании налога у источника дохода и авансовых платежах применяются надлежащим образом.
Р5-14. Своевременность платежей	B	Все крупные налогоплательщики вовремя осуществляют платежи по налогу на добавленную стоимость (НДС), в то время как некоторые более мелкие налогоплательщики допускают просрочку платежей.
Р5-15. Объем и динамика задолженности по налогам	A	Сумма просроченной задолженности невелика, а сумма задолженности прошлых лет незначительна.

ПОКАЗАТЕЛЬ	ОЦЕНКА 2017	КРАТКОЕ ПОЯСНЕНИЕ ОЦЕНКИ
КОР 6: Достоверность сведений, указанных в декларациях		
Р6-16. Проведение проверок с целью выявления и пресечения представления недостоверных сведений	C	Программа проверок децентрализована и преимущественно ограничивается комплексными проверками. Доступны исчерпывающие данные, предоставляемые третьими сторонами.
Р6-17. Меры превентивного характера, направленные на повышение уровня представления достоверных сведений	B	МНС дает обязательные для соблюдения публичные и частные разъяснения, но не использует соглашения о соблюдении законодательства на основе сотрудничества.
Р6-18. Мониторинг степени представления недостоверных сведений	D	В МНС отсутствует методология оценки потерь доходов по основным налогам, обусловленных недостоверной отчетностью плательщиков.
КОР 7: Эффективное разрешение налоговых споров		
Р7-19. Существование независимого, работоспособного и поэтапного процесса разрешения споров	B	Рассмотрение споров в административном порядке происходит на двух уровнях и не осуществляется организационно независимым органом.
Р7-20. Время, требуемое для разрешения налоговых споров	D	Рассмотрение споров в административном порядке завершалось в течение 30 дней в 47 процентах случаев в 2017 году, что не соответствует хорошей международной практике.
Р7-21. Степень принятия мер по результатам разрешения споров	A	МНС систематически анализирует результаты разрешения споров для внесения изменений в процедуры, политику и законодательство.
КОР 8: Эффективное управление доходами		
Р8-22. Участие в процессе прогнозирования налоговых поступлений государства	A	Специально выделенные сотрудники осуществляют прогнозирование доходов бюджета по всем основным налогам.
Р8-23. Соответствие системы учета налогов хорошей практике	B	Автоматизированная система учета налоговых доходов соответствует стандартам в области ИТ и бухгалтерского учета и взаимодействует с системой казначейства.

ПОКАЗАТЕЛЬ	ОЦЕНКА 2017	КРАТКОЕ ПОЯСНЕНИЕ ОЦЕНКИ
P8-24. Соответствие системы возврата налогов хорошей практике	B+	Соответствующая хорошей практике система возврата НДС обеспечивает своевременный зачет и возврат НДС, однако отсутствует требование о выплате процентов по просроченным платежам.
КОР 9: Подотчетность и прозрачность		
P9-25. Механизмы внутреннего контроля	D+	Отсутствует подразделение внутреннего аудита. Недавно созданное управление контроля налоговых органов служит механизмом обеспечения добросовестности персонала.
P9-26. Внешний надзор за деятельностью налоговых органов	D	Отчеты по результатам внешнего аудита финансовой и операционной деятельности не были доступны. Отсутствует налоговый омбудсмен или орган с аналогичными функциями.
P9-27. Степень общественного доверия	C	В своей работе МНС использует результаты независимого опроса основных сегментов налогоплательщиков, но этот опрос не доступен для общественности.
P9-28. Публикация информации о деятельности, результатах и планах	D+	Хотя отдельные элементы плана деятельности МНС публикуются, отчеты о результатах финансовой и операционной деятельности не доступны для общественности.

Рисунок 1. Республика Беларусь: Распределение оценок эффективности



I. ВВЕДЕНИЕ

В настоящем отчете приводятся результаты оценки ТАДАТ, которая была проведена в Республике Беларусь в период с 11 по 20 декабря 2017 года и впоследствии была рассмотрена Секретариатом ТАДАТ. Отчет построен в соответствии с девятью ключевыми областями результативности (КОР) системы ТАДАТ и связанными с этими областями 28 показателями высокого уровня, имеющими ключевое значение с точки зрения эффективности работы налоговых органов. При выведении оценки по каждому показателю во внимание принимается 47 измеряемых параметров. Каждый параметр и показатель оценивается по четырехбалльной шкале «А», «В», «С» или «D»:

- «А» означает эффективность работы, соответствующую или превышающую успешную международную практику. В этом случае в целях ТАДАТ под успешной практикой подразумевается уже протестированный и широко используемый подход, практикующийся в большинстве передовых налоговых ведомств. Однако, следует принять во внимание, что для соответствия «успешной практике» совсем необязательно идти впереди технологического и иного прогресса. Учитывая динамичный характер налогового администрирования, успешная практика, описанная в практическом пособии, может со временем усовершенствоваться по мере развития технологий, а также апробации и широкого применения инновационных подходов;
- «В» означает хорошую эффективность работы (т.е. надежный, но несколько отстающий от успешной международной практики уровень эффективности);
- «С» означает низкую эффективность в сравнении с успешной международной практикой;
- «D» означает неудовлетворительную эффективность работы и применяется в случае несоответствия требованиям, предъявляемым для получения оценки «С» и выше. Кроме того, оценка «D» выставляется в определенных ситуациях, когда специалисты по оценке не располагают достаточной информацией для определения и оценки уровня эффективности работы. Например, оценка «D» выставляется, если орган налогового администрирования оказывается не в состоянии представить базовые числовые данные для оценки эффективности работы (например, в области подачи деклараций, уплаты обязательств и обработки возврата налогов). Объясняется это тем, что неспособность органа налогового администрирования предоставить требуемые данные свидетельствует о недостатках его информационных систем управления и практики мониторинга эффективности работы.

Дополнительная информация о системе ТАДАТ приводится в Приложении I.

Следует помнить о следующих особенностях диагностического метода ТАДАТ:

- Предметом оценки ТАДАТ являются результаты работы, достигнутые в области администрирования основных прямых и косвенных налогов, имеющих ключевое значение для доходов центрального правительства, а именно: налога на прибыль (НП); подоходного налога с физических лиц (ПНФЛ); налога на добавленную стоимость (НДС); и удерживаемых из заработной платы нанимателями сумм подоходного налога (которые, строго говоря, представляют собой отчисления ПНФЛ). Оценка результатов работы в части администрирования этих основных налогов позволяет получить представление об относительных слабых и сильных сторонах налогового администрирования в стране;
- Оценки ТАДАТ основаны на подтверждающих данных (см. Приложение V, где приводятся источники подтверждающих данных, использованные при проведении оценки в Республике Беларусь);
- Система ТАДАТ не предназначена для оценки администрирования специальных налоговых режимов, например, применяемых в секторе природных ресурсов. Кроме того, за рамками ТАДАТ остается администрирование таможенных платежей;
- ТАДАТ позволяет получать оценки в рамках действующих в стране основ налоговой политики, причем эти оценки высвечивают проблемы в области эффективности работы, для преодоления которых лучше всего подходит пакет административных мер и мер политики.

Система ТАДАТ призвана обеспечить получение объективной оценки состояния важнейших компонентов национальной системы налогового администрирования, потребностей в проведении реформ и приоритетных вопросов, заслуживающих относительно большего внимания. Оценки ТАДАТ особенно полезны для:

- определения относительно сильных и слабых сторон систем налогового администрирования;
- содействия достижению единства взглядов всех заинтересованных сторон (официальных органов страны, международных организаций, стран-доноров, поставщиков технической помощи);
- определения программы реформ (целей, приоритетов и инициатив, а также последовательности проведения реформ);
- содействия управлению и координации мер в области внешней поддержки реформ и более быстрому и эффективному осуществлению последних;
- мониторинга и оценки успехов в проведении реформ в ходе последующих повторных оценок.

II. ОСНОВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО СТРАНЕ

A. Справочная информация о стране

Краткая информация общего характера о Республике Беларусь и условиях, в которых функционирует ее налоговая система, приводится в Приложении II.

B. Таблицы данных

Числовые данные, полученные от официальных органов страны и использованные при подготовке настоящей оценки эффективности деятельности методом ТАДАТ, приводятся в таблицах Приложения III.

C. Экономическая ситуация

Республика Беларусь является страной с уровнем дохода выше среднего, численность населения которой составляет 9,5 миллиона человек. Валовой национальный доход (ВНД) на душу населения в 2016 году составил 5 590 долл. США.¹ Около 20 процентов населения проживает в столице и крупнейшем городе страны – г. Минске. К основным отраслям, определяющим формирование валового внутреннего продукта (ВВП), относятся металлургия и машиностроение, радиотехническая, электротехническая, электронная, оптико-механическая и нефтехимическая промышленность.

После периода высокого экономического роста, составившего в среднем 8,6 процента ежегодно в период 2000-2008 годов, в результате глобального экономического кризиса 2008-2009 годов произошло сокращение спроса на экспорт и доступа к внешнему финансированию. Это привело к формированию хронического дефицита счета текущих операций, который в среднем составил 9,4 процента ВВП в 2009-2014 годах. Совокупно за эти шесть лет инфляция составила 183,2 процента нарастающим итогом, что отчасти было связано с номинальной девальвацией белорусского рубля по отношению к доллару США на 81,4 процента. Рост ВВП замедлился до 3,0 процентов в 2009-2014 годах и упал до -3,2 процента в 2015-2016 годах.

Умеренное циклическое повышение экономической активности в 2017 году положило конец двухгодичной рецессии. За первые десять месяцев 2017 года рост реального ВВП составил 2,0 процента, что резко контрастировало со снижением данного показателя на 2,8 процента за аналогичный период предыдущего года. Умеренный экономический рост в России и постепенное повышение цен на сырьевые товары стимулировали рост экспорта и способствовали умеренному оживлению

¹ World Development Indicators, World Bank.

внутренней деловой активности, особенно в промышленности, где выпуск вырос на 6,3 процента год к году. Проводившаяся в прошлые годы жесткая бюджетно-налоговая и денежно-кредитная политика содействовала снижению инфляции до однозначной величины, которая в октябре 2017 года составила лишь 5,3 процента год к году, что является самым низким показателем за два десятилетия.

Несмотря на профицит государственного бюджета, уровни государственного долга продолжают расти. Отмечается умеренный рост доходов консолидированного бюджета в реальном выражении за счет стабильных поступлений от налога на добавленную стоимость, акцизов и налога на прибыль. Для исполнения обязательств по государственному долгу проводилось сокращение расходов консолидированного бюджета для формирования профицита бюджета в размере 4,1 процента ВВП (без учета квазифискальных расходов, таких как рекапитализация государственных банков и предприятий) и погашения госдолга. Вслед за соглашениями, заключенными между Республикой Беларусь и Российской Федерацией по вопросам цены на газ и поставок нефти в апреле 2017 года, были выделены два транша кредита Евразийского фонда стабилизации и развития (ЕФСР) (на общую сумму 600 миллионов долл. США) и предоставлен двусторонний российский кредит (700 миллионов долл. США). Эти операции, вместе с выпуском еврооблигаций на общую сумму 1 400 миллионов долл. США, обеспечили рефинансирование сформировавшихся ранее долгов. По некоторым оценкам, отношение долга сектора органов госуправления к ВВП достигнет 49,4 процента к концу 2017 года по сравнению с 29,5 процента в 2015 году.

Несмотря на привлечение значительного внешнего финансирования в текущем году, внешнее давление сохраняется. В январе-июле 2017 года сформировался дефицит счета текущих операций в размере 2,2 процента ВВП (по сравнению с 5,1 процента год назад), который обусловлен отрицательным сальдо первичных доходов. Валовые международные резервы увеличились на 50 процентов по сравнению с началом года и составили почти 7,4 миллиарда долл. США, что покрывало 2,6 месяца импорта товаров и услуг.²

Д. Основные налоги

За период 2014-2016 годов отношение налоговых доходов к ВВП в Республике Беларусь (включая налоги от внешнеэкономической деятельности) в среднем составляло 25 процентов. К основным налогам относятся налог на добавленную стоимость (НДС) (34,5 процента общих налоговых поступлений в 2016 году), подоходный налог с физических лиц (ПНФЛ) (16,5 процента) и налог на прибыль (НП) (10,7 процента).³ ПНФЛ в данном случае включает суммы подоходного налога,

² Всемирный банк: Экономический обзор по Республике Беларусь, декабрь 2017 г.

³ http://minfin.gov.by/upload/bp/bulletin_cons/2016/2016.pdf

удерживаемые из заработной платы нанимателями или у источника дохода, и подоходный налог, уплачиваемый напрямую физическими лицами, в том числе и теми, кто занимается предпринимательской деятельностью. Поступления основных налогов в процентах от общих налоговых доходов составили 61,7 процента в 2016 году. По отношению к ВВП в 2016 году НДС, НП и ПНФЛ соответственно составили 8,7, 2,4 и 4,1 процента⁴. Дополнительная информация о сборе налоговых доходов приводится в Таблице 1 Приложения III.

Е. Институциональная структура

Министерство по налогам и сборам (МНС) является республиканским органом государственного управления, отвечающим за администрирование налогов. МНС также осуществляет контроль за соблюдением законодательства, регулирующего производство и оборот алкогольной, непивной спиртосодержащей продукции, непивного этилового спирта и табачных изделий, оборот табачного сырья, а также игорного бизнеса. Основные правовые полномочия МНС определены Налоговым кодексом и Положением о МНС.⁵ МНС возглавляет Министр, назначаемый Президентом Республики Беларусь. В состав руководства министерства также входят первый заместитель и три заместителя министра. МНС имеет трехуровневую организационную структуру: центральный аппарат, расположенный в г. Минске, семь территориальных органов на областном уровне (по одной инспекции в каждой из 6 областей и инспекция по городу Минску) и 81 территориальный орган районного уровня. Численность персонала МНС составляет 5 757 человек, в том числе 152 работника центрального аппарата и 5 605 работников территориальных органов. В штат МНС входят государственные служащие и административный персонал. Доля государственных служащих составляет 91,4 процента работников центрального аппарата и 78 процентов работников территориальных органов МНС. Организационная структура центрального аппарата МНС представлена в Приложении IV.

За администрирование и сбор таможенных платежей отвечает Государственный таможенный комитет (ГТК). ГТК является республиканским органом государственного управления, который подчинен Совету Министров, а по отдельным вопросам деятельности – Президенту Республики Беларусь.

⁴ Оценки сотрудников Всемирного банка на основе данных Минфина и Белстата.

⁵ Утверждено постановлением Совета Министров от 10 октября 2001 года № 1592 (последние изменения от 30 января 2017 года).

Е. Международный обмен информацией

Республика Беларусь заключила двусторонние соглашения с рядом стран и занимается расширением международного многостороннего сотрудничества в целях международного обмена информацией. Республика Беларусь является членом Европейской организации налоговых администраций (ЕОНА). Беларусь также является участником инициативы налоговой службы США (IRS) в рамках Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA), направленной на улучшение соблюдения положений международного налогового законодательства. Беларусь является участником соглашений об избежании двойного налогообложения с 68 странами мира, в том числе с Великобританией, Российской Федерацией, Соединенными Штатами Америки и Китаем. Будучи членом Евразийского экономического союза (ЕАЭС)⁶, Республика Беларусь участвует в регулярном обмене информацией о взаимной торговле со странами ЕАЭС. Двусторонние соглашения о принципах уплаты косвенных налогов заключены с восьмью странами региона. Республика Беларусь также заключила двусторонние соглашения о взаимной помощи и сотрудничестве по вопросам соблюдения налогового законодательства с Арменией, Азербайджаном, Грузией, Казахстаном, Кыргызстаном, Молдовой, Российской Федерацией, Таджикистаном, Туркменистаном, Украиной и Узбекистаном⁷. Республика Беларусь не является членом Глобального форума по прозрачности и обмену информацией для целей налогообложения Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). С 2016 года Республика Беларусь ведет работу с ОЭСР по присоединению к Конвенции о взаимной административной помощи в налоговой области.

III. ОЦЕНКА КЛЮЧЕВЫХ ОБЛАСТЕЙ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ

А. КОР 1: Полнота базы данных зарегистрированных налогоплательщиков

Важнейшим первым шагом в администрировании налогов является регистрация и присвоение номеров налогоплательщикам. Налоговые органы должны создавать и вести полную базу данных юридических и физических лиц, обязанных регистрироваться в соответствии с требованиями законодательства; в их число входят налогоплательщики

⁶ Евразийский экономический союз (ЕАЭС) – это организация экономической интеграции, членами которой являются Республика Армения, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Кыргызская Республика и Российская Федерация. Республика Беларусь подписала Договор ЕАЭС 29 мая 2014 года. Договор вступил в силу 1 января 2015 года. В рамках ЕАЭС обеспечивается свобода движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы, проведение скоординированной, согласованной и единой политики в отраслях экономики, определенных Договором и международными договорами в рамках Союза.

⁷ http://www.nalog.gov.by/ru/mezhdunarodnoe_sotrudnichestvo_ru/

сами по себе, а также другие лица, такие как наниматели, несущие ответственность за удержание налогов у источника доходов. Регистрация и присвоение номера каждому налогоплательщику лежит в основе ключевых административных процедур, связанных с подачей деклараций и уплатой, исчислением и сбором налогов.

Оценка КОР 1 осуществляется на основе двух показателей результативности:

- Р1-1—Точная и достоверная информация о налогоплательщиках.
- Р1-2—Владение информацией о потенциальных налогоплательщиках

Р1-1: Точная и достоверная информация о налогоплательщиках

По этому показателю оцениваются два измеряемых параметра: (1) приемлемость имеющейся информации о зарегистрированных налогоплательщиках и степень, в которой регистрационная база данных способствует эффективному взаимодействию с налогоплательщиками и налоговыми посредниками (т.е. налоговыми советниками и бухгалтерами); и (2) точность информации в регистрационной базе данных. Выставленные оценки приводятся в Таблице 2, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 2. Оценка Р1-1

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2017	
Р1-1-1. Приемлемость имеющейся информации о зарегистрированных налогоплательщиках и степень, в которой регистрационная база данных способствует эффективному взаимодействию с налогоплательщиками и налоговыми посредниками.	М1	А	А
Р1-1-2. Точность информации в регистрационной базе данных.		А	

Информация, имеющаяся по зарегистрированным налогоплательщикам, удовлетворяет стандартам надлежащей международной практики. Электронная база данных регистрации налогоплательщиков централизована и взаимодействует с другими информационными системами МНС, используемыми для представления налоговых деклараций, уплаты налогов и проведения проверок. Каждому зарегистрированному налогоплательщику присваивается уникальный учетный номер плательщика (УНП), который включает контрольную цифру. Информационная система регистрации налогоплательщиков позволяет персоналу, непосредственно взаимодействующему с налогоплательщиком, видеть полную картину по нему, включая данные о регистрации плательщика, реквизиты связанных сторон и субъектов, а также

другие сведения по всем налогам. Система позволяет снимать налогоплательщиков с учета и отмечать их как неактивных. Перечень активных налогоплательщиков, от которых ожидается представление деклараций, определяется путем автоматизированной перекрестной сверки с другими базами данных. Информационная система использует данные регистрации для создания электронных налоговых деклараций и обеспечивает безопасный доступ через сеть Интернет для налогоплательщиков, являющихся как физическими лицами, так и организациями. Физические лица могут обновлять данные регистрации через портал МНС, в то время как юридические лица и индивидуальные предприниматели обновляют данные регистрации через портал Министерства юстиции (Минюст).

Наличие документально оформленных процедур и интеграция с межведомственными базами данных обеспечивают высокий уровень доверия руководства к базе данных налогоплательщиков. МНС проверяет точность информации, хранящейся в базе данных регистрации налогоплательщиков, и определяет активных и неактивных плательщиков посредством широкомасштабных автоматизированных перекрестных сверок с другими государственными базами данных, такими как реестр Фонда социальной защиты населения, единый государственный регистр юридических лиц, регистр сделок с недвижимым имуществом, кадастр, база данных по банковским счетам, которую ведет Национальный банк, и т.д. Процедуры автоматизированной перекрестной сверки документально оформлены в виде протоколов для информационной системы МНС. Отсутствует масштабная автоматизированная перекрестная сверка с базой данных транспортных средств.

P1-2: Владение информацией о потенциальных налогоплательщиках

Этот показатель используется для измерения масштаба усилий, предпринимаемых налоговыми органами для выявления незарегистрированных юридических и физических лиц. Выставленная оценка приводится в Таблице 3, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 3. Оценка P1-2

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2017
P1-2. Масштаб инициатив по выявлению юридических и физических лиц, которые должны регистрироваться в качестве налогоплательщиков, но не делают этого.	M1	D

Ежеквартальные планы работы МНС включают мероприятия по выявлению незарегистрированных физических лиц и индивидуальных предпринимателей, но

отсутствует отчетность по конечным результатам этой работы. К таким мероприятиям относятся: систематическое использование информации, поступающей от третьих сторон (таких как база данных Государственного таможенного комитета, реестр электронных счетов-фактур, реестр Фонда социальной защиты населения, база данных Национального кадастрового агентства и т.д.); тематические камеральные проверки и проверки индивидуальных предпринимателей и физических лиц.

В. КОР 2: Эффективное управление рисками

Налоговые органы сталкиваются со множеством рисков, которые могут неблагоприятно повлиять на поступление доходов и/или работу налоговых органов. Для удобства, данные риски могут быть разделены на:

- Риски несоблюдения налогового законодательства: потеря доходов в случае, если юридические и физические лица не соблюдают четыре основных обязанности налогоплательщика (а именно, регистрация в налоговой системе; подача налоговых деклараций, уплата налогов в установленный срок, указание полной и достоверной информации в декларациях); и
- Институциональные риски: функционирование налоговых органов может быть нарушено в случае, если имеют место определенные внешние или внутренние события, такие как стихийные бедствия, саботаж, утрата или уничтожение материальных активов, выход из строя аппаратного или программного обеспечения информационных систем, забастовки работников и административные нарушения (например, утечка конфиденциальной информации налогоплательщиков, что приводит к потере доверия общественности, в частности доверия к налоговым органам).

Управление рисками имеет важное значение для эффективного налогового администрирования и включает в себя структурированный подход к выявлению, оценке, определению приоритетности и минимизации рисков. Управление рисками должно являться составной частью как рассчитанного на несколько лет стратегического, так и ежегодного оперативного планирования.

Оценка КОР 2 осуществляется на основе четырех показателей результативности:

- Р2-3—Определение, оценка, ранжирование и количественная оценка рисков несоблюдения законодательства.
- Р2-4—Минимизация рисков посредством программы по улучшению соблюдения налогового законодательства.

- P2-5—Мониторинг и оценка результатов деятельности по оценке и минимизации рисков несоблюдения законодательства.
- P2-6—Определение, оценка и минимизация институциональных рисков.

P2-3: Определение, оценка, ранжирование и количественная оценка рисков несоблюдения законодательства

По этому показателю оцениваются два измеряемых параметра: (1) масштаб сбора информации и аналитической работы в целях выявления рисков для налоговой системы и (2) процедуры анализа, ранжирования и количественной оценки рисков несоблюдения требований. Выставленные оценки приводятся в Таблице 4, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 4. Оценка P2-3

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2017	
P2-3-1. Масштаб сбора информации и аналитической работы в целях выявления рисков несоблюдения требований в отношении выполнения обязательств по основным налогам.	M1	C	D
P2-3-2. Процессы анализа, ранжирования и количественной оценки рисков несоблюдения налоговых требований налогоплательщиками.		D	

МНС имеет доступ к ряду внутренних и внешних источников данных. К внешним источникам данных относятся единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, таможенная служба, Фонд социальной защиты населения, регистр недвижимого имущества, Национальный банк. Извлечение данных автоматизировано, данные хранятся централизованно. Централизованное хранилище данных создано и обслуживается с помощью гибких инструментов бизнес-аналитики. К внутренним источникам данных относятся данные налоговых деклараций и налоговых проверок. МНС не проводит регулярного анализа и интерпретации данных, получаемых из внешних источников, анализа поведения налогоплательщиков, либо расчета налогового разрыва, хотя проводятся несистематические обследования по вопросам теневой экономики и степени доверия / удовлетворенности налогоплательщиков услугами.

Анализ и интерпретация информации не носят систематического характера и не направлены на управление рисками несоблюдения законодательства. В МНС отсутствует отдельное подразделение, которое отвечало бы за анализ соблюдения налогового законодательства и сбор информации о рисках несоблюдения законодательства. Такие аналитические задачи распределены между структурными

подразделениями с учетом их основных функций. МНС периодически осуществляет широкомасштабный анализ, однако в большинстве случаев он сосредоточен на вопросах налоговых поступлений, а не на анализе поведения налогоплательщиков. В проводимом анализе отсутствует систематический подход к рассмотрению тенденций и показателей деятельности в разрезе различных сегментов налогоплательщиков, отраслей и налоговых обязательств. Результаты проверок анализируются на периодической основе, но обобщенный анализ воздействия проверок на улучшение выполнения налоговых обязательств плательщиками носит ограниченный характер.

МНС периодически применяет отдельные механизмы, которые включают элементы управления рисками, однако структурированный процесс оценки рисков отсутствует. В МНС отсутствует отдельное подразделение, которое отвечало бы за управление рисками несоблюдения законодательства. Задачи управления рисками закреплены за структурными подразделениями МНС, ответственными за регистрацию, представление деклараций, оплату налогов, отчетность и контрольную деятельность. Пока что отсутствует комплексная методология или положение об управлении рисками несоблюдения законодательства. Стратегия и программа МНС предусматривают мероприятия, направленные на улучшение соблюдения законодательства налогоплательщиками и минимизацию рисков. Однако пока что отсутствует четкий план управления рисками, которых охватывал бы основные налоги, основные налоговые обязательства и ключевые сегменты налогоплательщиков.

P2-4: Минимизация рисков посредством программы по улучшению соблюдения налогового законодательства

С помощью этого показателя оценивается, в какой мере сформулированная налоговыми органами программа мер по укреплению налоговой дисциплины способствует минимизации выявленных рисков. Выставленная оценка приводится в Таблице 5, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 5. Оценка P2-4

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2017
P2-4. Степень, в которой налоговым органам удастся снизить оцененные риски для налоговой системы посредством реализации программы по улучшению соблюдения налогового законодательства.	M1	C

У МНС имеется программа улучшения соблюдения налогового законодательства, однако в ней нет четкой сегментации по налогоплательщикам, обязанностям по

соблюдению законодательства и основным видам налогов. Приоритетные направления обеспечения соблюдения налогового законодательства на несколько лет определены в Стратегии МНС на 2016-2020 годы и в годовом плане деятельности. Мероприятия, предусмотренные в этих документах, ориентированы на обеспечение эффективности работы МНС и соблюдения требований к платежам и декларированию/отчетности. Некоторые из запланированных мероприятий сосредоточены на соблюдении законодательства в отношении определенных видов налогов, таких как НДС. Однако в большинстве случаев сегменты налогоплательщиков четко не определены. Стратегия и план деятельности утверждены Коллегией МНС, которая ежегодно осуществляет мониторинг исполнения этих решений. Структурные подразделения МНС контролируют исполнение на ежемесячной основе.

P2-5: Мониторинг и оценка результатов деятельности по оценке и минимизации рисков несоблюдения законодательства

С помощью этого показателя оцениваются процедуры, используемые для мониторинга и оценки деятельности по минимизации рисков. Выставленная оценка приводится в Таблице 6, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 6. Оценка P2-5

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2017
P2-5. Процедуры, используемые для мониторинга и оценки результатов деятельности по минимизации рисков несоблюдения налогового законодательства.	M1	D

Процесс, используемый для мониторинга минимизации рисков несоблюдения законодательства, ограничен в связи с отсутствием структурированной программы оценки рисков. Осуществляется мониторинг общей стратегии и оперативной программы МНС. Однако в этих документах четко не определены риски несоблюдения законодательства налогоплательщиками и отсутствуют количественно или качественно определенные критерии, которые могли бы использоваться для измерения результативности запланированных мероприятий или увязки этих мероприятий со структурированной оценкой рисков. Ход реализации имеющихся планов контролируется подразделениями МНС на ежемесячной основе и Коллегией МНС на ежегодной основе.

P2-6: Определение, оценка и минимизация институциональных рисков

С помощью этого показателя оценивается, каким образом осуществляется управление институциональными рисками в налоговых органах. Выставленная оценка приводится в Таблице 7, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 7. Оценка P2-6

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2017
P2-6. Процедуры, используемые для выявления, оценки и минимизации институциональных рисков.	M1	C

В МНС отсутствует комплексный и систематизированный план выявления, анализа, минимизации и оценки институциональных рисков. Задачи минимизации институциональных рисков распределены между структурными подразделениями МНС в соответствии с выполняемыми ими функциями; отсутствует отдельное подразделение, которое занималось бы этими вопросами. Некоторые мероприятия по управлению институциональными рисками включены в стратегию и план деятельности МНС, мониторинг которых осуществляется Коллегией МНС на ежегодной основе. В МНС отсутствует реестр институциональных рисков и систематические процедуры управления ими. В МНС имеется ряд внутренних положений и процедур для минимизации рисков, связанных с информационной безопасностью, защитой данных информационных систем и обеспечением непрерывности работы ИТ-платформы, однако эти положения не обновляются ежегодно. Программа обучения персонала действиям в чрезвычайных ситуациях разрабатывается и реализуется ежегодно.

МНС пояснило, что обновление документов по безопасности, в частности политики информационной безопасности МНС, инструкции о порядке действий при возникновении угроз обеспечению целостности и конфиденциальности информационных ресурсов на ежегодной основе не производится т.к. данные документы разработаны отделом информационной безопасности и спецработ МНС применительно для системы налоговых органов в соответствии с законодательством о защите информации и описывают комплексный подход к обеспечению безопасности в реальном масштабе времени. Требования о ежегодном их обновлении не определены законодательством Республики Беларусь. Корректировка указанных документов выполняется по мере необходимости на основании анализа эффективности их положений в соответствии с динамикой развития информационных систем налоговых органов, изменения законодательных актов, в том числе регулирующих техническую и криптографическую защиту. Несмотря на это, данному параметру не может быть присвоен более высокий балл, так как для этого в соответствии с Руководством по

проведению оценки ТАДАТ требуется наличие структурированного подхода к выявлению, оценке, приоритизации и минимизации институциональных рисков, когда управление рисками становится неотъемлемой частью охватывающего несколько лет стратегического и ежегодного операционного планирования.

С. КОР 3: Содействие добровольному соблюдению законодательства

В целях содействия добровольному соблюдению законодательства и доверию общественности к налоговой системе налоговые органы должны перейти на ориентированный на оказание услуг налогоплательщикам подход, при котором налогоплательщики будут получать всю необходимую им информацию и поддержку для выполнения своих налоговых обязательств и реализации предусмотренных законом прав и льгот. Ввиду того что налогоплательщики редко обращаются к тексту самого закона как к основному источнику информации, помощь со стороны налоговых органов, как средство преодоления недостатка знаний, приобретает решающее значение. Налогоплательщики ожидают от налоговых органов кратких и понятных рекомендаций, на которые они могли бы положиться.

Также важны усилия, направленные на сокращение затрат налогоплательщиков на соблюдение налоговых требований. К примеру, малые предприятия получают выгоду от упрощенной системы учета и требований к представлению сведений. Аналогичным образом физические лица, имеющие относительно простые налоговые обязательства (к примеру, наемные работники, пенсионеры и пассивные инвесторы), получают выгоду от упрощения механизмов подачи сведений и систем, которые устраняют необходимость в подаче данных.

Оценка КОР 3 осуществляется на основе трех показателей результативности:

- РЗ-7—Объем, своевременность и доступность информации.
- РЗ-8—Инициативы для сокращения затрат налогоплательщиков на исполнение налоговых требований.
- РЗ-9—Получение от налогоплательщиков обратной связи по продуктам и услугам.

РЗ-7: Объем, своевременность и доступность информации

По этому показателю оцениваются четыре измеряемых параметра: (1) наличие у налогоплательщиков информации, необходимой им для выполнения своих обязательств; (2) степень, в которой имеющаяся у налогоплательщиков информация отражает действующие положения налогового законодательства и административные правила; (3) легкость получения информации налогоплательщиками и (4) насколько быстро налоговые органы отвечают на запросы налогоплательщиков и налоговых посредников о предоставлении информации (для данного параметра время ожидания ответа по

телефону используется в качестве примерного показателя оценки результативности работы налоговых органов по подготовке ответа на запросы о предоставлении информации в целом). Выставленные оценки приводятся в Таблице 8, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 8. Оценка РЗ-7

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2017	
РЗ-7-1. Диапазон доступной для налогоплательщиков информации, четко разъясняющей их права и обязанности в отношении каждого основного налога.	М1	А	А
РЗ-7-2. Степень, в которой информация отражает текущее положение дел с точки зрения законодательства и административных правил.		А	
РЗ-7-3. Легкость получения налогоплательщиками информации от налоговых органов.		А	
РЗ-7-4. Время, затраченное на предоставление информации по запросам налогоплательщиков и посредников.		А	

Информация об основных обязанностях и правах налогоплательщиков доступна и адаптирована с учетом потребностей конкретных групп налогоплательщиков. МНС предоставляет четкую информацию об обязанностях и правах налогоплательщиков в разрезе всех основных налогов посредством своего вебсайта, территориальных налоговых органов, контакт-центра, инфокиосков, брошюр и образовательных мероприятий для налогоплательщиков. Информация предоставляется бесплатно и адаптирована с учетом потребностей различных групп налогоплательщиков. Отдельные разделы вебсайта посвящены информации для физических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц, оказывающих услуги в сфере агротуризма, юридических лиц, иностранных компаний, работающих на территории Республики Беларусь, организаций, занятых в сфере игорного бизнеса, резидентов свободных экономических зон, резидентов Парка высоких технологий, резидентов Китайско-белорусского индустриального парка. На вебсайте также есть версия для пользователей с нарушениями зрения. МНС также проводит онлайн-конференции и участвует в государственных образовательных программах в рамках национальной программы финансовой грамотности.

Предоставляемая МНС информация актуальна, а сведения об изменениях в политике и законодательстве доводятся заблаговременно. Отдельное подразделение

отвечает за обновление вебсайта МНС, соответствующий процесс и процедуры документально оформлены. Информация об изменениях в законодательстве и процедурах доводится до того, как эти изменения вступят в силу, посредством общих сообщений на вебсайте, в различных средствах массовой информации (включая радио и телевидение), через территориальные органы, с помощью печатных материалов, размещаемых или распространяемых через территориальные органы МНС и другие государственные учреждения.

Информацию можно легко получить бесплатно через различные каналы. МНС реализует широкий круг инициативных мероприятий в рамках информационно-разъяснительной работы. Информация предоставляется через вебсайт МНС, личный кабинет налогоплательщика на портале, контакт-центр и территориальные органы МНС. МНС проводит семинары в школах, организует и осуществляет публикацию книг для детей. С налогоплательщиков не взимается плата за обслуживание или информацию, полученную от налоговых органов, за исключением еженедельного печатного журнала, издаваемого МНС.

Время ожидания соединения с оператором контакт-центра МНС не превышает двух минут.⁸ Контакт-центр МНС работает в обычные рабочие часы, а в режиме автоответчика информация доступна для налогоплательщиков круглосуточно и без выходных. Существуют строгие требования в отношении сроков предоставления ответов на электронные обращения и письма. Стандарты обслуживания телефонных звонков, принимаемых контакт-центром, пока что отсутствуют. С декабря 2016 года по ноябрь 2017 года в контакт-центр поступило 53 543 звонка (в среднем около 146 в день).

РЗ-8: Инициативы для сокращения затрат налогоплательщиков на исполнение налоговых требований

Этот показатель позволяет определить эффективность мер налоговых органов по сокращению затрат налогоплательщиков на соблюдение налоговых требований. Выставленные оценки приводятся в Таблице 9, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 9. Оценка РЗ-8

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2017
----------------------	--------------	-------------

⁸ В соответствии с представленными МНС за последние 12 месяцев данными среднее время ожидания соединения с оператором варьируется от 26 до 99 секунд.

РЗ-8. Меры по сокращению затрат налогоплательщиков на исполнение налоговых требований.	М1	В
--	-----------	----------

Реализован ряд мер по сокращению затрат налогоплательщиков на соблюдение налоговых требований, но предварительное заполнение налоговых деклараций еще не внедрено. Для предприятий с относительно небольшим числом сотрудников или размером валовой выручки доступен упрощенный режим налогообложения. Для физических лиц и индивидуальных предпринимателей, удовлетворяющих определенным критериям, а также производителей сельскохозяйственной продукции предусмотрена уплата единого налога. Подоходный налог удерживается у источника при выплате заработной платы, процентов и дивидендов. Часто задаваемые вопросы и распространенные ошибки в трактовке законодательства выявляются и регулярно анализируются в целях совершенствования информационных продуктов и сервисов (например, увеличивается численность сотрудников контакт-центра). Получаемая статистика используется для адресной информационно-разъяснительной работы и оптимизации вебсайта МНС. Налогоплательщики имеют доступ к безопасному Интернет-порталу для подачи деклараций и доступа к своей налоговой отчетности. Налоговые декларации и другие формы регулярно пересматриваются, чтобы гарантировать, что от налогоплательщиков запрашивается только та информация, которая необходима и используется. Предварительное заполнение налоговых деклараций в настоящее время не доступно для налогоплательщиков, хотя этот функционал будет введен в 2018 году.

РЗ-9: Получение от налогоплательщиков обратной связи по продуктам и услугам

По этому показателю оцениваются два измеряемых параметра: (1) в какой степени налоговые органы стремятся узнать мнение налогоплательщиков и других заинтересованных лиц относительно оказания услуг; и (2) в какой степени при разработке административных процедур и продуктов учитываются результаты опросов налогоплательщиков и другая получаемая от них информация. Выставленные оценки приводятся в Таблице 10, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 10. Оценка РЗ-9

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2017	
РЗ-9-1. Использование и частота использования методов получения отзывов налогоплательщиков о качестве работы налоговых органов.	М1	А	А

РЗ-9-2. Степень, в которой замечания налогоплательщиков учитываются при разработке административных процедур и продуктов.		А	
---	--	---	--

МНС регулярно получает отзывы от налогоплательщиков, регулярно проводятся опросы налогоплательщиков. МНС собирает отзывы через вебсайт, электронную почту, центры обслуживания плательщиков, по телефону, в рамках публичных мероприятий, встреч с заинтересованными сторонами и обследований. Раз в два года Информационно-аналитический центр при Администрации Президента Республики Беларусь проводит статистически значимое анкетирование малых и средних предприятий. Статистически значимые опросы также ежегодно проводятся Белорусским государственным экономическим университетом. В центрах обслуживания плательщиков введена электронная система оценки оказания услуг, предоставляемых налогоплательщикам. Представители МНС и его инспекций регулярно встречаются с налогоплательщиками во время посещения предприятий и встреч на местах. Начиная с 2018 года МНС планирует проводить опросы через Интернет-портал для налогоплательщиков, а также внедрить мобильное приложение для получения обратной связи от граждан.

Замечания налогоплательщиков учитываются при разработке и апробации новых процессов и продуктов. При МНС создан Консультативный совет, который является площадкой для ведения государством диалога с частным сектором в рамках консультаций по вопросам налогообложения. В состав Консультативного совета входит 35 человек. Приблизительно две трети его членов являются представителями различных бизнес-ассоциаций, частного бизнеса и экспертами в области налогов, а около трети представляют различные государственные органы, в том числе МНС. Этот Консультативный совет предоставляет МНС свои замечания и рекомендации при разработке новых процессов и продуктов (то есть до их внедрения). Налогоплательщик регулярно приглашается для участия в апробации новых процессов и продуктов до их широкомасштабного внедрения.

Д. КОР 4: Своевременная подача налоговых деклараций

Подача налоговых деклараций является основным способом, посредством которого устанавливается и начинает подлежать уплате налоговое обязательство налогоплательщика. Однако, как описано в КОР 3, существует тенденция к упрощению требований к подготовке и подаче деклараций налогоплательщиками в отношении сравнительно простых налогов (например, путем предварительного заполнения налоговых деклараций). Кроме того, некоторые страны рассматривают подоходный налог, удерживаемый у источника дохода, в качестве окончательного налога, тем самым устраняя необходимость для массовой подачи деклараций по ПНФЛ. Также существует ярко выраженная тенденция подачи деклараций по всем основным налогам в

электронном виде. Декларации могут подавать как сами налогоплательщики, так и налоговые посредники.

Очень важно, чтобы все налогоплательщики, которые обязаны подавать декларации, действительно их подали, включая тех, кто не в состоянии оплатить налог в срок подачи деклараций (в этих случаях первоочередной задачей налоговых органов является получение деклараций от таких налогоплательщиков для подтверждения суммы задолженности, а затем уже – обеспечение оплаты посредством принудительных и других мер, описанных в КОР 5).

Оценка КОР 4 осуществляется на основе следующих показателей результативности:

- Р4-10—Процент своевременно поданных деклараций.
- Р4-11—Использование электронных методов подачи деклараций.

Р4-10: Процент своевременно поданных деклараций

Оценка процента своевременно поданных деклараций по НП, ПНФЛ, НДС и удерживаемому у источника доходному налогу осуществляется на основе одного показателя результативности с четырьмя измеряемыми параметрами. Высокий процент своевременно поданных деклараций свидетельствует об эффективности работы по обеспечению налоговой дисциплины, в том числе, например, об удобстве способов подачи деклараций (особенно электронных средств подачи), упрощенной форме декларации и эффективных мерах принуждения в отношении тех, кто не выполняет свои обязательства по подаче деклараций. Выставленные оценки приводятся в Таблице 11, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 11. Оценка Р4-10

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2017	
Р4-10-1. Количество деклараций по НП, поданных до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего числа деклараций, ожидаемых от налогоплательщиков, зарегистрированных для целей НП.	М2	В	В+
Р4-10-2. Количество деклараций по ПНФЛ, поданных до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего числа деклараций, ожидаемых от налогоплательщиков, зарегистрированных для целей ПНФЛ.		В	
Р4-10-3. Количество деклараций по НДС, поданных до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего		А	

числа деклараций, ожидаемых от налогоплательщиков, зарегистрированных для целей НДС.			
Р4-10-4. Количество деклараций по удерживаемому из зарплаты налогу, поданных нанимателями до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего числа деклараций по удерживаемому из зарплаты налогу, ожидаемых от зарегистрированных нанимателей.		В	

В то время, как доля деклараций, поданных вовремя крупными налогоплательщиками, высока, показатели соблюдения сроков подачи деклараций более мелкими налогоплательщиками несколько ниже. Этот показатель оценивается с использованием количественных показателей, приведенных в Таблицах 4-8 Приложения III. Собранные данные показывают, что вовремя было подано 83,5 процента деклараций по НП, 85,6 процента деклараций по ПНФЛ (с индивидуальных предпринимателей и физических лиц), 97,9 процента деклараций по НДС и 83,5 процента деклараций по подоходному налогу с физических лиц, удерживаемому у источника дохода⁹.

МНС использует ряд мер для поощрения своевременной подачи налоговых деклараций. Подача деклараций по ПНФЛ в случае индивидуальных предпринимателей и физических лиц является обязательной только для лиц, которые получают иные доходы, помимо заработной платы. В квартальные декларации по НП включается информация о подоходном налоге, удерживаемом из заработной платы нанимателями. МНС имеет доступ к информации третьих сторон (см. КОР 1) и может определять количество ожидаемых налоговых деклараций по ПНФЛ и подоходному налогу, удерживаемому из заработной платы нанимателями, информация о которых сверяется со взносами на социальное страхование по каждому из работников.

Р4-11: Использование электронных методов подачи деклараций

Этот показатель оценивает масштаб использования электронных методов подачи деклараций по всем основным налогам. Выставленные оценки приводятся в Таблице 12, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

⁹ В Республике Беларусь отсутствует требование о подаче отдельной декларации по подоходному налогу, удерживаемому у источника дохода. Для оценки данного параметра были использованы данные деклараций по НП, которые также содержат информацию по указанному налогу.

Таблица 12. Оценка Р4-11

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2017
Р4-11. Использование электронных методов подачи деклараций.	М1	С

Электронная подача деклараций широко используется для всех основных налогов, за исключением ПНФЛ и подоходного налога, удерживаемого у источника дохода. Электронная подача деклараций является добровольной, за исключением деклараций по НДС и деклараций, представляемых организациями с численностью работников свыше 15 человек. Безопасность электронной подачи деклараций обеспечивается за счет использования электронных цифровых подписей, выдаваемых Национальным центром электронных услуг. Мероприятия по продвижению электронной подачи деклараций включают предоставление информации и инструкций в режиме онлайн на вебсайте МНС, а также проведение разъяснительной работы налоговыми инспекторами территориальных налоговых органов. С 2014 года отмечается постоянный рост электронной подачи деклараций. В 2016 году показатель электронной подачи деклараций достиг 100 процентов в случае крупных налогоплательщиков по всем основным налогам, 96,5 процента - по НДС, 95,3 процента - для НП и подоходного налога, удерживаемого из заработной платы нанимателями (Таблица 9 Приложения III). Как ранее упоминалось, информация о подоходном налоге, удерживаемом из заработной платы нанимателями, включается в декларации по НП. Подача деклараций в электронном виде выросла с 29 процентов в 2014 году до 57,1 процента в 2016 году. Переход физических лиц на электронную подачу деклараций затруднен в связи с относительно высокой стоимостью получения электронной цифровой подписи. Чтобы решить эту проблему МНС планирует бесплатно выдавать физическим лицам логин и пароль. Дальнейшее расширение электронной подачи деклараций является приоритетом для МНС, что нашло отражение в Стратегии МНС и его программе деятельности.

Е. КОР 5: Своевременная уплата налоговых обязательств

Налогоплательщики должны вовремя платить свои налоги. Налоговое законодательство и административные процедуры устанавливают требования в отношении платежей, в том числе определяют сроки (или даты) уплаты, кто обязан платить и метод осуществления платежа. В зависимости от действующей системы, подлежащие уплате суммы исчисляются либо самими налогоплательщиками, либо налоговыми органами. Несвоевременная уплата налога влечет за собой начисление штрафов и пени, а в отношении некоторых налогоплательщиков также применение мер по взысканию задолженности в судебном порядке. Цель налоговых органов должна заключаться в

достижении высоких показателей добровольной уплаты обязательств в срок и низкого уровня просроченной задолженности по налогам.

Оценка КОР 5 осуществляется на основе четырех показателей результативности:

- Р5-12—Использование электронных методов оплаты.
- Р5-13—Использование эффективных методов сбора налогов.
- Р5-14—Своевременность платежей.
- Р5-15—Объем и динамика задолженности по налогам.

Р5-12: Использование электронных методов оплаты

С помощью этого показателя оценивается степень оплаты налогов электронными методами, в том числе посредством электронных переводов (средства переводятся электронным путем с банковского счета налогоплательщика на счет правительства через сеть Интернет), кредитных и дебетовых карт. Для целей оценки ТАДАТ платежи, осуществленные лично налогоплательщиком через третьи стороны (например, банк или почту), которые затем переводятся на счет правительства электронным путем, считаются электронными методами оплаты. Выставленные оценки приводятся в Таблице 13, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 13. Оценка Р5-12

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2017
Р5-12. Степень использования электронных методов оплаты основных налогов.	М1	А

Все налоговые платежи перечисляются в электронном виде на единый казначейский счет. Налогоплательщики могут обращаться в коммерческие банки для осуществления платежей, при этом средства в электронном виде передаются в Национальный банк с использованием электронной платежной системы (Единое расчетное и информационное пространство, или ЕРИП). Для осуществления платежей необходимо заполнить платежный документ, форма которого установлена Национальным банком и содержит коды налоговых доходов, что позволяет точно относить платежи при их получении по УНП и виду налога и обеспечивает высокую степень точности классификации доходов. Как указано в Таблице 10 Приложения III, 100 процентов платежей по всем основным типам налогов осуществляются в электронном виде.

Р5-13: Использование эффективных методов сбора налогов

С помощью этого показателя оценивается степень использования признанных эффективными методов сбора налогов, особенно удержания налогов у источника и уплаты налогов авансовыми платежами. Выставленные оценки приводятся в Таблице 14, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 14. Оценка Р5-13

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2017
Р5-13. Степень использования систем удержания налога у источника и авансовых платежей.	М1	А

Удержание налога у источника дохода производится для всех случаев получения доходов от работы по найму, процентных доходов и дивидендов, требования об уплате налога авансовыми платежами установлены для НП и ПНФЛ. С доходов от работы по найму взимается налог по единой ставке, причем наниматели обязаны удерживать и перечислять подоходный налог при выполнении расчетов по заработной плате. Аналогичным образом финансовые учреждения перечисляют удерживаемый по единой ставке налог на процентные доходы и дивиденды - в момент выплаты таких доходов. Как отмечалось ранее, в рамках такого механизма физические лица не должны подавать декларации по подоходному налогу или производить дополнительные налоговые платежи, если они не получают иных видов дохода. Декларации и платежи по НП подаются ежеквартально, в то время как платежи ПНФЛ перечисляются при каждой выплате заработной платы.

Р5-14: Своевременность платежей

С помощью этого показателя оценивается степень своевременности уплаты налоговых платежей (с точки зрения, как количества, так и их суммы). Для целей оценки ТАДАТ в качестве косвенного показателя своевременности уплаты основных налогов, как правило, берется показатель своевременности уплаты НДС. Высокая процентная доля своевременных платежей свидетельствует об эффективности мер по обеспечению налоговой дисциплины, например, о наличии удобных методов уплаты и действенных последующих мер в отношении просроченных сумм. Выставленные оценки приводятся в Таблице 15, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 15. Оценка Р5-14

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2017	
Р5-14-1. Количество платежей НДС, произведенных до истечения предусмотренного законом срока, в процентах от общего количества причитающихся к уплате платежей НДС.	М1	В	В
Р5-14-2. Сумма платежей НДС, произведенных до истечения предусмотренного законом срока, в процентах от общей суммы причитающихся к уплате платежей НДС.		А	

Крупные налогоплательщики вовремя осуществляют платежи по НДС, в то время как некоторые более мелкие налогоплательщики допускают просрочку платежей. Как указано в Таблице 10 Приложения III, вовремя поступает 85,4 процента платежей, что составляет 99,1 процента от общей суммы причитающегося НДС. Крупные налогоплательщики неукоснительно соблюдают требования к подаче деклараций по НДС. Система контроля за соблюдением законодательства и штрафов, применяемая МНС, эффективно обеспечивает своевременность платежей в случае практически всех поступлений НДС. Подача деклараций по НДС с опозданием отмечается только в случае более мелких налогоплательщиков. Общий балл по данному показателю определяется на основе метода оценки М1, то есть по более низкому из этих двух параметров.

Р5-15: Объем и динамика задолженности по налогам

С помощью этого показателя оценивается степень накопления просроченной задолженности по налогам. Используются два измеряемых параметра, дающие представление о величине просроченной задолженности по налогам в реестре такой задолженности, который ведут налоговые органы: (1) отношение суммы просроченной задолженности по налогам на конец года к общей сумме полученных за год налоговых доходов; и (2) и более совершенный относительный показатель: отношение суммы «возможной к взысканию просроченной задолженности по налогам» на конец года к общей сумме полученных за год налоговых доходов.¹⁰ Третий параметр направлен на определение степени распространенности задолженности по налогам, просроченной свыше года (высокий процент такой просроченной задолженности может свидетельствовать о неэффективной практике и плохих результатах в области взыскания просроченной задолженности ввиду того, что степень взыскания

¹⁰ Для целей этого относительного показателя «возможная к взысканию» просроченная задолженность по налогам определяется как общая сумма внутренней просроченной задолженности по налогам за вычетом: (а) сумм, которые формально оспариваются налогоплательщиком и в отношении которых меры по взысканию были приостановлены до принятия решения по этой апелляции; (б) сумм невозможных к взысканию по закону (например, долг, который нельзя взыскать в связи с банкротством) и (с) просроченной задолженности, которую невозможно взыскать по иным причинам (например, в связи с отсутствием у должника денежных средств или других активов).

просроченной задолженности по налогам, как правило, снижается по мере устаревания просроченной задолженности). Выставленные оценки приводятся в Таблице 16, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 16. Оценка P5-15

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2017	
P5-15-1. Общая сумма просроченной задолженности по основным налогам на конец финансового года в процентах от общей суммы полученных доходов от основных налогов за финансовый год.	M2	A	A
P5-15-2. Сумма возможной к взысканию просроченной задолженности по основным налогам на конец финансового года в процентах от общей суммы полученных доходов от основных налогов за финансовый год.		A	
P5-15-3. Сумма задолженности по основным налогам, просроченной свыше 12 месяцев, в процентах от общей суммы просроченной задолженности по всем основным налогам.		A	

Сумма просроченной задолженности по основным налогам очень невелика, а сумма задолженности прошлых лет незначительна. Как указано в Таблице 11 Приложения III, просроченная задолженность по основным налогам на конец финансового года составила 0,56 процента от общей суммы полученных доходов, а сумма возможной к взысканию просроченной задолженности по основным налогам составила 0,46 процента от общей суммы полученных доходов. Сумма задолженности, просроченной свыше 12 месяцев, в процентах от общей суммы просроченной задолженности составила около 18 процентов. Это указывает на то, что основная часть просроченной задолженности собирается в течение периода менее одного года, и отсутствует значительный объем старой просроченной задолженности перед государством. Эффективное управление задолженностью обеспечивается благодаря наличию надежных реестров банковских счетов и активов налогоплательщиков, а также порядка инициирования процедуры ликвидации неплатежеспособных предприятий в разумные сроки.

Г. КОР 6: Достоверность сведений, указанных в декларациях

Функционирование налоговых систем в значительной степени зависит от полноты и точности информации, представляемой налогоплательщиками в налоговых декларациях. В этой связи налоговым органам необходимо регулярно отслеживать потери налоговых доходов в результате представления недостоверных сведений и принимать различные меры для улучшения соблюдения налоговых требований. Такие действия можно

разделить на две широкие группы: меры по проверке (к примеру, проведение налоговых проверок, расследований и перекрестных сверок данных о доходах с информацией, поступающей от третьих сторон) и меры превентивного характера (к примеру, оказание помощи налогоплательщикам и их обучение, как указано в КОР 3, а также совместные меры по улучшению соблюдения налоговых требований).

Наличие продуманных и умело реализуемых программ налоговых проверок может оказывать намного более широкое воздействие, не ограничивающееся одним лишь получением дополнительных доходов в результате обнаружения несоответствий в ходе налоговых проверок. Выявление и наказание серьезных нарушителей служит напоминанием налогоплательщикам о последствиях представления недостоверных сведений.

Важное место в современных методах налогового администрирования занимает массовая автоматизированная перекрестная проверка сумм, приведенных в налоговых декларациях, с информацией, поступающей от третьих сторон. Из-за дороговизны и относительно низких уровней охвата традиционных методов проверок налоговые органы все чаще прибегают к использованию технологии скрининга учетной информации по большому числу налогоплательщиков для обнаружения несоответствий и содействия представлению правильных сведений.

Меры превентивного характера также могут сыграть большую роль в преодолении рисков представления недостоверных сведений. Эти меры могут предусматривать налаживание более открытых и основанных на сотрудничестве рабочих отношений с налогоплательщиками (особенно крупными) и посредниками для решения налоговых вопросов и обеспечения определенности налоговых положений предприятий перед подачей деклараций или перед осуществлением проводки. Система предоставления разъяснений по вопросам налогов, носящих обязательный характер, также может способствовать этому процессу.

Наконец, в целях мониторинга объема представления недостоверных сведений, характерного для совокупности налогоплательщиков в целом, используются самые разные подходы, в том числе: применение моделей оценки пробелов в соблюдении налогового законодательства в отношении как прямых, так и косвенных налогов; углубленные аналитические исследования с использованием крупных массивов данных (например, построение прогнозирующих моделей, методы кластерного анализа, модели балльных оценок) в целях определения вероятности полного и достоверного декларирования доходов налогоплательщиками; а также проведение обследований в целях мониторинга отношения налогоплательщиков к представлению точной информации о доходах.

С учетом вышесказанного, оценка КОР 6 осуществляется на основе трех показателей результативности:

Р6-16— Проведение проверок с целью выявления и пресечения представления недостоверных сведений.

Р6-17— Меры превентивного характера, направленные на повышение уровня представления достоверных сведений.

Р6-18— Мониторинг степени представления недостоверных сведений.

Р6-16: Проведение проверок с целью выявления и пресечения представления недостоверных сведений

Этот показатель оценивается на основе двух измеряемых параметров, дающих представление о характере и масштабах программы проверки сведений налоговыми органами. Выставленные оценки приводятся в Таблице 17, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 17. Оценка Р6-16

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2017	
Р6-16-1. Характер и масштабы действующей программы налоговых проверок, направленных на выявление и пресечение представления недостоверных сведений.	M2	D	C
Р6-16-2. Охват широкомасштабной автоматизированной перекрестной проверки информации налоговых деклараций.		B	

Основанная на оценке рисков программа проверок МНС децентрализована и преимущественно ограничена комплексными проверками. Программа проверок охватывает все основные налоги и сегменты налогоплательщиков. Функция выбора объектов проверки децентрализована – основанный на оценке рисков централизованный подход не используется при планировании проверок. МНС использует централизованный программный продукт для оценки рисков и критерии оценки рисков, которые используются при планировании проверок. Территориальные органы составляют проекты планов проверок, которые консолидируются вышестоящими органами. Итоговый консолидированный план направляется для одобрения в Комитет государственного контроля (КГК) и публикуется на его вебсайте. План проверок охватывает не все виды проверок – основное внимание уделяется комплексным проверкам. МНС также использует такие методы проверок, как камеральные проверки, проверки на местах и перекрестные проверки. МНС фиксирует результаты всех видов проверок, однако оценка влияния проверок на уровень

соблюдения налогоплательщиками законодательства не проводится на регулярной основе.

МНС применяет централизованные широкомасштабные автоматизированные процедуры перекрестной сверки для проверки точности представляемых сведений. При проведении камеральных проверок МНС выявляет расхождения в налоговых декларациях плательщиков. Используемые для сверок данные включают данные о возвратах НДС, экспортно-импортных операциях, данные об отчислениях на социальное страхование, данные о регистрации налогоплательщиков, получаемую от банков информацию, таможенные данные, данные регистров сделок с недвижимостью и регистра населения. Автоматическая перекрестная сверка с данными Интернет-поставщиков, базой данных транспортных средств и данными фондовой биржи недоступна.

Р6-17: Меры превентивного характера, направленные на повышение уровня представления достоверных сведений

С помощью этого показателя оцениваются характер и масштаб по совместному соблюдению требований и других мер, направленных на содействие представлению достоверной информации. Выставленная оценка приводится в Таблице 18, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 18. Оценка Р6-17

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2017
Р6-17. Характер и охват мер превентивного характера, реализуемых в целях содействия представлению достоверных сведений.	М1	В

МНС дает обязательные для соблюдения публичные и частные разъяснения, но не использует соглашения о соблюдении законодательства на основе сотрудничества. В соответствии с Налоговым кодексом, МНС обязан предоставлять письменные разъяснения по налоговым процедурам и налоговым обязательствам. Разъяснения охватывают все основные налоги и сегменты налогоплательщиков и носят обязательный характер. Частные разъяснения предоставляются в письменной или электронной форме. Электронная корреспонденция отправляется через безопасный Интернет-портал для налогоплательщиков. Публичные разъяснения можно легко найти на вебсайте МНС, хотя представленная информация не сгруппирована по основным налогам, основным обязательствам и сегментам налогоплательщиков. МНС также отвечает на запросы налогоплательщиков и ассоциаций налогоплательщиков о

предоставлении разъяснений, однако официальные соглашения о соблюдении законодательства на основе сотрудничества не заключаются.

Р6-18: Мониторинг степени представления недостоверных сведений

С помощью этого показателя оценивается надежность методов, с помощью которых налоговые органы осуществляют мониторинг степени представления недостоверных сведений в декларациях. Выставленная оценка приводится в Таблице 19, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 19. Оценка Р6-18

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2017
Р6-18. Надежность метода (ов), с помощью которого (ых) налоговые органы осуществляют мониторинг степени представления недостоверных сведений.	М1	D

В МНС отсутствует методология оценки потерь доходов, обусловленных недостоверной отчетностью плательщиков. МНС имеет доступ к широкому спектру внутренних и внешних источников данных, включая налоговые декларации, электронные счета-фактуры, банковские операции, операции с недвижимостью и землей, а также таможенные операции. Данные загружаются в хранилище данных МНС, для анализа больших объемов данных используются инструменты бизнес-аналитики. Однако в МНС пока что отсутствует методология оценки потерь доходов, обусловленных недостоверной отчетностью налогоплательщиков (например, анализ налогового разрыва). МНС проводил опрос для оценки теневой экономики, имеются отдельные расчеты о недостоверности данных, представляемых плательщиками НДС. Однако МНС еще не использует свои обширные источники данных для разработки методики и проведения систематической оценки потерь доходов по всем основным налогам и сегментам налогоплательщиков.

Г. КОР 7: Эффективное разрешение налоговых споров

Данная КОР имеет отношение к процедурам, к которым обращаются налогоплательщики, стремящиеся добиться независимого пересмотра, по фактическим основаниям или в связи с толкованием норм законодательства, суммы налога, начисленной в результате проверки. В первую очередь, процесс разрешения споров должен обеспечивать защиту права налогоплательщика на обжалование начисленной по результатам проверки суммы налога и на беспристрастное рассмотрение дела. Этот

процесс должен опираться на прочную правовую базу, быть известным и легкодоступным для налогоплательщиков, гарантировать прозрачное и независимое принятие решений и обеспечивать своевременное урегулирование разногласий.

Оценка КОР 7 осуществляется на основе трех показателей результативности:

- Р7-19—Существование независимого, работоспособного и поэтапного процесса разрешения споров.
- Р7-20—Время, требуемое для разрешения налоговых споров.
- Р7-21—Степень принятия мер по результатам разрешения споров.

Р7-19: Существование независимого, работоспособного и поэтапного процесса разрешения споров

По этому показателю оцениваются три измеряемых параметра: (1) возможность передачи дела в независимый внешний трибунал или суд в случаях, когда налогоплательщика не удовлетворяют результаты рассмотрения его возражения налоговыми органами; (2) степень, в которой процесс рассмотрения возражений в налоговом ведомстве является действительно независимым; и (3) степень информированности налогоплательщиков об их правах и о процедурах разрешения споров. Выставленные оценки приводятся в Таблице 20, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 20. Оценка Р7-19

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2017	
Р7-19-1. Степень доступности для налогоплательщиков и использования ими поэтапного механизма административного и судебного рассмотрения споров.	М2	В	В
Р7-19-2. Независимость административного механизма рассмотрения возражений от процесса проверок.		С	
Р7-19-3. Публикуется ли информация о процедурах урегулирования споров и доводится ли она ясным образом до сведения налогоплательщиков.		В	

Поэтапный процесс обжалования решений проверок доступен и используется налогоплательщиками, однако административный механизм рассмотрения жалоб

является двухуровневым ¹¹. Налогоплательщики сначала обжалуют решения на областном уровне, а затем могут обратиться в центральный аппарат МНС. Налогоплательщики могут также подать жалобу в судебном порядке, механизм судебного рассмотрения споров является независимым и поэтапным. Экономические суды на региональном (областном) уровне выступают в качестве первой инстанции обжалования, куда могут обратиться налогоплательщики, недовольные результатами процесса рассмотрения споров в административном порядке. Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган не исключает права налогоплательщика на подачу жалобы в суд. За судебной защитой плательщик вправе обратиться независимо от того, обжаловано ли решение налогового органа в досудебном порядке. Налоговый кодекс обеспечивает правовую основу для такой процедуры рассмотрения споров.

МНС пояснило, что, по их мнению, такая процедура в полной мере способствует защите прав и законных интересов проверяемых субъектов. Группа специалистов по оценке ТАДАТ принимает во внимание данный комментарий, однако считает, что требования, установленные Руководством по проведению оценки ТАДАТ для получения более высокой оценки по данному параметру, не выполняются, так как руководством предусматривается одноуровневая процедура рассмотрения споров в административном порядке.

Хотя рассмотрение споров в административном порядке производится инспекторами, не участвовавшими в самой проверке, однако они все же являются сотрудниками подразделений контроля, то есть нет специально выделенных сотрудников, которые на областном уровне занимались бы рассмотрением жалоб на решения проверок. Подразделения контроля областных инспекций проверяют подчиненные им инспекции районного уровня. Исключение составляет управление досудебного рассмотрения жалоб, созданное в МНС, которое не координирует проведение проверок субъектов хозяйствования и не участвует в их проведении, поскольку в его функции входит только рассмотрение жалоб. Налогоплательщикам дается 30 дней для обжалования решения проверки, причем обычно они оплачивают оспариваемую сумму, поскольку согласно нормам Кодекса об административных правонарушениях это может позволить сократить или не применять административные штрафы в случае отрицательного результата. Налогоплательщики имеют право на возмещение процентов, начисленных на взысканные налоги, если жалоба разрешается в их пользу.

¹¹ Двухуровневый механизм досудебного рассмотрения жалоб действует в Республике Беларусь с 2017 года. Если ранее плательщик, не согласный с результатами проведенной проверки (аудита), вправе был обратиться по своему усмотрению в один из вышестоящих органов (по отношению к инспекции МНС районного уровня – в инспекцию МНС областного уровня или в МНС), то с 2017 года плательщик вправе обратиться в вышестоящие органы обоих уровней, но поэтапно.

Налоговый кодекс и указ Президента, содержащие положения об обжаловании решений проверок, размещены в публичном доступе. В ходе проведения оценки МНС также разместил общую информацию о правах налогоплательщиков на обжалование решений проверок на своем сайте. МНС информирует налогоплательщиков об их правах в тексте решения по акту проверки, уведомления о проведении проверки и решения по результатам рассмотрения жалобы в административном порядке. Внутренние письменные инструкции, содержащие требования о том, что проверяющие обязаны информировать налогоплательщиков об их правах и процедурах рассмотрения споров, отсутствуют.

P7-20: Время, требуемое для разрешения налоговых споров

Этот показатель оценивает, насколько быстро налоговые органы принимают решение по полученным возражениям в административном порядке. Выставленная оценка приводится в Таблице 21, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 21. Оценка P7-20

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2017
P7-20. Время, требуемое для принятия решений по полученным возражениям в административном порядке.	M1	D

Рассмотрение споров в административном порядке завершалось в течение 30 дней в 47 процентах случаев в 2017 году, что не соответствует хорошей международной практике (Таблица 12 Приложения III). Налоговым законодательством предусматривается максимально возможный срок в 90 дней для завершения рассмотрения споров в административном порядке, если не требуется дополнительная проверка. По завершении проверки налогоплательщику дается 30 дней для подачи жалобы. Областная инспекция МНС обязана принять решение по жалобе в течение 30 дней. После решения первой инстанции у налогоплательщика есть 30 дней, чтобы подать апелляцию в центральный аппарат МНС, которому дается 30 дней для принятия решения. В 2017 году налогоплательщиками подано 146 жалоб, из которых 46,6 процента были рассмотрены в течение 30 дней, 2,7 процента – в течение 60 дней, 17,8 процента – в течение 90 дней и 32,9 процента – за период свыше 90 дней.

По мнению МНС, предусмотренный Налоговым кодексом месячный срок является оптимальным для полного, всестороннего и объективного рассмотрения спора, а сокращение срока для подачи жалобы плательщиком может быть расценено как ущемление его прав и законных интересов. Опираясь на информацию, полученную в ходе

проведения оценки, группа специалистов по оценке пришла к выводу о том, что более высокая оценка не может быть присвоена данному показателю, поскольку не выполняется установленный Руководством по проведению оценки ТАДАТ в соответствии с оптимальной международной практикой критерий 30-дневного срока.

Р7-21: Степень принятия мер по результатам разрешения споров

Этот показатель показывает, в какой степени результаты разрешения споров учитываются при определении политики, разработке законодательства и административных процедур. Выставленная оценка приводится в Таблице 22, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 22. Оценка Р7-21

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2017
Р7-21. Степень принятия налоговыми органами мер по результатам разрешения споров.	М1	А

МНС систематически анализирует результаты разрешения споров для внесения изменений в процедуры, методологию и законодательство. Управление досудебного рассмотрения жалоб МНС отвечает за анализ результатов рассмотрения споров. Результаты этого анализа учитываются при изменении административных процедур, разъяснении законодательства и даже при периодическом внесении изменений в Налоговый кодекс. Данное подразделение составляет инструкции, рекомендации и обзорные письма для подведомственных инспекций на основе результатов рассмотрения споров, а также готовит и публикует статьи и разъяснения для налогоплательщиков в средствах массовой информации и журнале МНС «Налоги Беларуси».

Н. КОР 8: Эффективное управление доходами

В рамках данной КОР основное внимание сосредоточено на трех основных видах деятельности, осуществляемых налоговыми органами в отношении управления доходами:

- Участие в процессах составления прогнозов и оценки налоговых доходов при подготовке государственного бюджета (как правило, основная ответственность за предоставление правительству информации по вопросам прогнозов и оценок налоговых доходов возлагается на Министерство финансов. Налоговые органы

предоставляют свои данные и аналитические материалы для подготовки прогнозов и оценок ожидаемых поступлений. Министерства финансов часто устанавливают операционные целевые показатели сбора доходов для налоговых органов на основе прогнозов доходов по различным налогам)¹².

- Ведение системы учета доходов.
- Выплата налоговых возвратов.

Оценка КОР 8 осуществляется на основе трех показателей результативности:

- Р8-22—Участие в процессе прогнозирования налоговых поступлений государства.
- Р8-23—Соответствие системы учета налогов хорошей практике.
- Р8-24—Соответствие системы возврата налогов хорошей практике.

Р8-22: Участие в процессе прогнозирования налоговых поступлений государства

С помощью этого показателя оценивается участие налоговых органов в процессе прогнозирования и оценки налоговых доходов. Выставленная оценка приводится в Таблице 23, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 23. Оценка Р8-22

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2017
Р8-22. Степень участия налоговых органов в процессе прогнозирования и оценки налоговых доходов государства.	М1	А

Специально выделенные сотрудники МНС осуществляют прогнозирование налоговых доходов государственного бюджета и мониторинг сбора всех основных налогов, возвратов НДС, налоговых расходов и налоговых убытков. Общая ответственность за прогнозирование доходов лежит на Минфине, который в своей работе использует получаемую от МНС информацию. Постоянное взаимодействие между МНС и Минфином организовано на основе соглашения о сотрудничестве, в котором перечислены подлежащая представлению информация и отчетность.

¹² Как правило, для учета изменений в предположениях, сделанных при прогнозировании, особенно изменений в макроэкономической среде, Министерства финансов пересматривают прогнозы доходов бюджета и соответствующие целевые показатели по сбору налогов в течение финансового года (особенно в середине года).

Комплексное хранилище данных и инструменты бизнес-аналитики, используемые МНС, позволяют формировать данные и отчеты для целей прогнозирования и анализа. Минфин имеет доступ к этой системе и может создавать свои собственные индивидуальные отчеты в дополнение к ряду имеющихся стандартных отчетов. МНС осуществляет мониторинг налоговых поступлений, сопоставляя прогнозы и фактические доходы по всем основным налогам ежемесячно и ежеквартально и анализируя причины любых расхождений. Кроме того, МНС составляет ежегодные отчеты о налоговых расходах и перенесенных налоговых убытках.

Р8-23: Соответствие системы учета налогов хорошей практике

С помощью этого показателя оценивается соответствие системы учета налогов хорошей практике. Выставленная оценка приводится в Таблице 24, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 24. Оценка Р8-23

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2017
Р8-23. Соответствие системы учета налогов, используемой налоговыми органами, хорошей практике.	М1	В

В МНС имеется автоматизированная система учета налоговых доходов, которая соответствует государственным стандартам в области информатизации и бухгалтерского учета, взаимодействует с информационной системой казначейства и подвергается внутреннему аудиту. Система учета налоговых доходов обладает всеми характеристиками, присущими по международным стандартам хорошей системе учета доходов. Исключение составляют проценты, которые в настоящее время невозможно отдельно идентифицировать в лицевом счете плательщика. МНС планирует добавить эту функцию с 2018 года. Система разносит платежи по налогам по лицевым счетам плательщиков менее чем за 24 часа. В начале 2017 года МНС внедрило автоматизированное решение для внутренней проверки правильности расчетов в системе учета налоговых доходов. Главное управление учета налогов МНС проводит регулярные внутренние проверки для того, чтобы обеспечить соответствие системы учета налогов и связанных с ней информационных систем налоговому законодательству и государственным стандартам учета.

Р8-24: Соответствие системы возврата налогов хорошей практике

Для данного показателя используемая налоговыми органами система обработки требований о возврате НДС оценивается с помощью двух измеряемых параметров. Выставленная оценка приводится в Таблице 25, за которой следует объяснение причин,

по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 25. Оценка Р8-24

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2017	
Р8-24-1. Соответствие системы возврата НДС хорошей практике.	М2	В	В+
Р8-24-2. Время, затрачиваемое на выплату возврата (или зачет) НДС.		А	

Соответствующая хорошей практике основанная на оценке рисков система возврата НДС обеспечивает своевременный зачет и возврат НДС, однако отсутствует положение о выплате процентов по просроченным платежам. Отдельные налогоплательщики имеют право подать заявку на ускоренный возврат НДС (в течение 15 дней), если они удовлетворяют различным критериям риска, включая своевременность оплаты и достоверность сведений, представляемых в декларациях. Все остальные декларации подлежат камеральной проверке до проведения возврата. МНС ведет единый лицевой счет плательщика, а суммы превышения НДС используются для зачета в счет других налоговых обязательств в течение 30 дней, что происходит в отношении большинства заявлений на возврат. Если сумма возврата НДС превышает суммы зачета, сумма возврата перечисляется на счет налогоплательщика¹³. МНС производит зачет сумм превышения НДС в счет других обязательств в течение 30 дней, после чего оформляется платежное поручение на возврат, для исполнения которого требуется до пяти рабочих дней. Минфин осуществляет управление доходами от НДС на чистой основе – возврат НДС осуществляется со счета поступления доходов. В законодательства отсутствуют требования о выплате налогоплательщикам процентов за задержку возмещения. Как показано в Таблице 13 Приложения III 97,7 процентов общего количества заявлений на возврат и 95 процентов суммарных возвратов по НДС перезачитываются, отклоняются или выплачиваются в течение 30 календарных дней.

I. КОР 9: Подотчетность и прозрачность

Подотчетность и прозрачность являются краеугольными камнями надлежащей организации управления. Их институциональное закрепление представляет собой реализацию принципа обеспечения ответственности налоговых органов за то, как они используют государственные ресурсы и возложенные на них полномочия. Для повышения уровня уверенности и доверия общественности необходимо, чтобы

¹³ Статья 103 Налогового кодекса устанавливает 10-дневный период для возврата НДС для отдельных категорий налогоплательщиков, относящихся к низкой группе риска

налоговые органы открыто отвечали за свои действия в контексте подотчетности министру, правительству, законодательной власти и широкой общественности.

Оценка КОР 9 осуществляется на основе четырех показателей результативности:

- Р9-25—Механизмы внутреннего контроля.
- Р9-26—Внешний надзор за деятельностью налоговых органов.
- Р9-27—Степень общественного доверия.
- Р9-28—Публикация информации о деятельности, результатах и планах.

Р9-25: Механизмы внутреннего контроля

По этому показателю с помощью двух измеряемых параметров оценивается достаточность механизмов внутреннего контроля, действующих для защиты налоговых органов от убытков, ошибок и мошенничества. Выставленные оценки приводятся в таблице 26, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 26. Оценка Р9-25

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2017	
Р9-25-1. Гарантии, обеспечиваемые внутренним аудитом.	M2	D	D+
Р9-25-2. Механизмы обеспечения добросовестности персонала.		C	

В настоящее время в МНС отсутствует организационно-независимое подразделение внутреннего аудита, которое бы подчинялось непосредственно комитету по аудиту. Как говорилось в оценке государственных расходов и финансовой подотчетности (ГРФП) 2014 года, внутренний аудит, в том контексте, в котором он понимается в международной практике, в настоящее время отсутствует в белорусской системе государственных финансов. Внутренний аудит понимается как подразделение, которое отчитывается перед руководителем налогового органа и отвечает перед ним за обеспечение гарантий устойчивого функционирования систем внутреннего контроля, управления рисками и системы управления. В настоящее время в МНС отсутствует план работы внутреннего аудита, который включал бы в себя вопросы финансового аудита и аудита эффективности.

Управление контроля налоговых органов служит механизмом обеспечения добросовестности персонала, а также выполняет некоторые функции, относящиеся к внутреннему аудиту. Это подразделение было сформировано в

сентябре 2017 года¹⁴ и подчиняется первому заместителю Министра. Оно обладает соответствующими полномочиями по расследованию случаев и взаимодействует с соответствующими правоохранительными органами при выполнении своих обязанностей. Будучи новым подразделением, оно пока что не вносит вклад в разработку политики добросовестного поведения и этики, а статистика по вопросам добросовестности персонала не публикуется. Соответствующая программа обучения пока отсутствует, но ее подготовка планируется.

Р9-26: Внешний надзор за деятельностью налоговых органов

По этому показателю оцениваются два измеряемых параметра: (1) степень независимого внешнего надзора за результатами операционной и финансовой деятельности налоговых органов; и (2) процедуры расследования предполагаемых противоправных действий и административных злоупотреблений. Выставленные оценки приводятся в Таблице 27, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 27. Оценка Р9-26

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2017	
Р9-26-1. Степень независимости внешнего надзора за результатами операционной и финансовой деятельности налоговых органов.	M2	D	D
Р9-26-2. Процедуры расследования предполагаемых противоправных действий и административных злоупотреблений.		D	

¹⁴ До создания управления контроля налоговых органов в МНС существовало подразделение, выполнявшее определенные функции внутреннего аудита – ведомственный (внутренний) контроль подведомственных налоговых органов функционировал с 2014 года. Эти функции были возложены на главное управление учета налогов и ведомственного контроля МНС, а также на аналогичные управления инспекций МНС по областям и г. Минску. Ведомственный контроль занимался проверкой соблюдения подведомственными органами законодательства и эффективного использования имущества, а также выявлением направлений повышения эффективности деятельности налоговых органов. Основным видом проверок являлись плановые проверки подведомственных инспекций МНС, а также контроль исполнения ими решений, принятых по результатам таких проверок. Основными проверяемыми вопросами в подведомственных инспекциях МНС являлись: обеспечение выполнения доходной части бюджета и выявление резервов дополнительных налоговых поступлений; организация и осуществление контрольной деятельности; исполнение бюджетных смет; соблюдение требований бухгалтерского учета и достоверность составления отчетности. Результаты ведомственного контроля рассматривались на заседаниях руководства инспекций МНС по областям и г. Минску, по результатам рассмотрения принимались решения по совершенствованию работы налоговых органов, при необходимости вносились предложения по изменению законодательства.

Функция внешнего контроля осуществляется КГК, однако отчеты по результатам внешнего аудита финансовой и операционной деятельности не были доступны. Сотрудники МНС сообщили, что ежегодный аудит финансовой деятельности и соблюдения законодательства производится КГК, однако сравнительно недавние отчеты по результатам аудита не были предоставлены. Поскольку налоговые платежи поступают непосредственно в казначейство, обязанности КГК по финансовому контролю в отношении МНС ограничены проверкой его финансовой деятельности. В настоящее время аудит эффективности операционной деятельности не проводится органом внешнего контроля. Отчеты внешнего аудита не размещаются в открытом доступе.

В настоящее время в Беларуси нет официального органа, обязанности которого были бы эквивалентны функциям налогового омбудсмена. Союз налогоплательщиков представлял интересы крупных налогоплательщиков в диалоге с официальными лицами. В 2016 году была создана Ассоциация налогоплательщиков, как аналогичный орган, обеспечивающий представительство малых и средних налогоплательщиков, основы для тесного сотрудничества между МНС и ассоциацией закреплены совместным меморандумом о сотрудничестве и взаимопонимании. Однако для расследования жалоб со стороны налогоплательщиков не существует отдельного юридического лица, эквивалентного омбудсмену. Комиссия по противодействию коррупции в центральном аппарате МНС, созданная в рамках МНС под председательством первого заместителя Министра, отвечает за противодействие коррупционным проявлениям и выявление причин коррупционных действий сотрудников налоговых органов.

Р9-27: Степень общественного доверия

Этот показатель измеряет уровень доверия к налоговым органам со стороны общественности. Выставленная оценка приводится в Таблице 28, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 28. Оценка Р9-27

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2017
Р9-27. Механизмы мониторинга доверия к налоговым органам со стороны общественности.	М1	С

Статистически значимое обследование ключевых сегментов налогоплательщиков осуществляется ежегодно. Информационно-аналитический центр при Администрации

Президента Республики Беларусь проводит социологические исследования, результаты которых отражают сильные и слабые стороны МНС, а результаты исследований размещаются в открытом доступе в течение шести месяцев. Белорусский государственный экономический университет ежегодно проводит отдельное статистически значимое социологическое исследование налогоплательщиков, но оно не доступно для общественности. Представители МНС проинформировали о том, что результаты опросов учитываются при проведении информационно-разъяснительной работы с общественностью. В настоящее время в МНС отсутствует всеобъемлющая система по упреждению недобросовестности.

МНС пояснило, что результаты исследования, проведенного Белорусским государственным экономическим университетом, доступны для общественности. В подтверждение этому МНС предоставило статью «Налоговые услуги в системе мер повышения эффективности государственного управления», опубликованную в Белорусском экономическом журнале 2017 №2. Группа специалистов по оценке пришла к заключению, что предоставленный документ не может служить достаточным доказательством доступности результатов исследования общественности и, следовательно, более высокая балльная оценка не может быть присвоена.

Р9-28: Публикация информации о деятельности, результатах и планах

Этот показатель оценивает два измеряемых параметра: (1) степень обнародования данных о результатах финансовой и операционной деятельности налоговых органов; и (2) степень опубликования данных о будущих направлениях деятельности и планах. Выставленные оценки приводятся в Таблице 29, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 29. Оценка Р9-28

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2017	
Р9-28-1. Степень информирования о результатах финансовой и операционной деятельности налоговых органов и своевременность публикаций.	M2	D	D+
Р9-28-2. Степень опубликования данных о будущих направлениях деятельности и планах налоговых органов и своевременность публикаций.		C	

Хотя элементы планов МНС публикуются, отчеты о результатах финансовой и операционной деятельности не доступны для общественности. МНС работает в соответствии с рассчитанной на несколько лет стратегией и подробным планом деятельности, которых охватывает вопросы институционального развития. Годовой

отчет о результатах финансовой и операционной деятельности не публикуется. В сообщениях МНС для конкретных сегментов налогоплательщиков опубликованы некоторые элементы оперативных и стратегических планов. Тем не менее, полный вариант стратегии и плана деятельности не находился в открытом доступе на момент проведения оценки.

Приложение I. Система ТАДАТ

Ключевые области результативности

ТАДАТ используется для оценки эффективности системы налогового администрирования страны по девяти областям результативности:

1. **Полнота базы данных зарегистрированных налогоплательщиков:** Регистрация налогоплательщиков и ведение полной и точной базы данных по налогоплательщикам имеет первостепенное значение для эффективности работы налоговых органов.
2. **Эффективное управление рисками:** Эффективность повышается при систематичном выявлении и управлении рисками, имеющими отношение к доходам и администрированию налогов.:
3. **Оказание налогоплательщикам помощи в соблюдении законодательства:** Как правило, налоговые обязательства исполняются большинством налогоплательщиков, если им предоставляются необходимая информация и поддержка, способствующая добровольному соблюдению законодательства.
4. **Своевременная подача налоговых деклараций:** Своевременное представление деклараций имеет первостепенное значение, поскольку подача налоговой декларации — это основной способ, посредством которого устанавливается и начинает подлежать уплате налоговое обязательство налогоплательщика.
5. **Своевременная уплата налогов:** Неуплата или несвоевременная уплата налогов отрицательно сказывается на состоянии государственного бюджета и управлении его средствами. Взыскание просроченной задолженности по налогам требует больших затрат ресурсов и времени.
6. **Достоверность сведений, указанных в налоговых декларациях:** Налоговые системы в существенной степени зависят от полноты и точности сведений, представленных в налоговых декларациях. Проведение ревизий и других видов проверок, а также проведение мероприятий превентивного характера для оказания



помощи налогоплательщикам способствуют повышению достоверности сведений и снижают уровень налоговых махинаций.

7. **Эффективность процедур разрешения споров:** Независимые, доступные и эффективные механизмы рассмотрения споров позволяют защитить права налогоплательщика на оспаривание суммы начисленного налога и непредвзятое своевременное рассмотрение его возражений.
8. **Эффективное управление доходами:** Собираемые налоговые доходы должны быть учтены, сверены с ожидаемым бюджетом и проанализированы с целью предоставления информации для прогнозирования государственных доходов. Законные возвраты налогов должны своевременно выплачиваться налогоплательщикам.
9. **Подотчетность и прозрачность:** Налоговые органы являются государственными учреждениями и потому несут ответственность за использование государственных ресурсов и осуществление своих полномочий. Уровень уверенности и доверия со стороны общественности повышается в условиях открытой подотчетности налоговых органов за свои административные действия перед министром, законодательной властью и широкой общественностью.

Показатели и связанные с ними измеряемые параметры

С ключевыми областями результативности связан набор из 28 показателей высокого уровня, имеющих ключевое значение для результативности налогового администрирования. Именно эти показатели являются предметом оценки и отражения в отчетах. Оценки по этим показателям выводятся на основании 47 измеряемых параметров. По каждому показателю используется от одного до четырех таких параметров.

Повторные оценки позволят получить информацию о степени улучшения налогового администрирования в стране.

Методология балльной оценки

При оценке показателей используется такой же подход, как и в случае Инструмента диагностической оценки государственных расходов и финансовой подотчетности (ГРФП). Это позволяет получать сопоставимые данные при использовании обоих инструментов.

Каждый из 47 измеряемых параметров ТАДАТ оценивается отдельно. Общая оценка по показателю выводится на основе оценок отдельных параметров этого показателя. Общая оценка по показателю рассчитывается на основании оценок его параметров

одним из следующих методов: метод 1 (M1) или метод 2 (M2). При использовании обоих методов оценка каждого параметра и показателя осуществляется по четырехбалльной шкале «А», «В», «С» и «D».

Метод 1 (M1) применяется в отношении всех показателей с одним параметром и тех показателей с несколькими параметрами, в случае которых плохой результат по одному параметру показателя, скорее всего, сведет на нет воздействие хороших результатов по другим параметрам того же показателя (иными словами, показатель оценивается по самому слабому звену среди его взаимосвязанных параметров).

Метод 2 (M2) предусматривает выведение среднего из оценок отдельных параметров показателя. Этот метод применяется в отношении некоторых показателей с несколькими параметрами, в случае которых низкая оценка по одному из параметров показателя не обязательно сводит на нет воздействие более высоких оценок других параметров того же показателя.

Приложение II. Республика Беларусь: Краткая информация о стране

География	- Республика Беларусь не имеет выхода к морю и граничит с Латвией, Литвой, Польшей, Российской Федерацией и Украиной. Общая площадь территории составляет 207 600 км² - Столицей и крупнейшим городом страны является Минск, в котором проживает около 20 процентов населения
Население	9,5 миллиона человек по состоянию на 1 января 2017 года <i>Источник: Белстат</i>
Уровень грамотности среди взрослого населения	99,6 процента лиц в возрасте 15 лет и старше умеют читать и писать <i>Источник: Белстат, на основе данных переписи 2009 года</i>
Валовой внутренний продукт	Номинальный ВВП 2016 года: 94,3 миллиарда бел. руб. или 47,4 миллиарда долл. США <i>Источник: Всемирный банк, Показатели мирового развития</i>
ВВП на душу населения	2016: 4 989 долл. США (текущих), 18 060 долл. США (по ППС) <i>Источник: Всемирный банк, Показатели мирового развития</i>
Важнейшие отрасли	Металлургия; машиностроение, включая производство тракторов и сельскохозяйственных машин, автомобилей, радиотехнического, электротехнического, электронного, оптико-механического оборудования; химическая и нефтехимическая отрасли; пищевая промышленность и сельское хозяйство <i>Источник: Официальный вебсайт Республики Беларусь (http://www.belarus.by)</i>
Коммуникационные сети	По состоянию на 2016 год: - Число абонентов сети Интернет на 100 человек: 117 - Домашние хозяйства, имеющие доступ к сети Интернет: 62,5 процента - Число абонентов мобильной телефонной сети на 100 человек: 120 - Организации, не относящиеся к сектору ИКТ, которые используют сеть Интернет по беспроводному широкополосному доступу: 48,1 процентов <i>Источник: www.belstat.gov.by</i>
Основные налоги	НДС, НП, ПНФЛ и акцизы
Отношение налогов к ВВП	25,3 процента в 2016 году, включая поступления таможенных пошлин <i>Источник: www.nalog.gov.by</i>
Число налогоплательщиков	- По состоянию на 1 января 2017 года общее количество налогоплательщиков, зарегистрированных налоговыми органами, составляло 3 281 474, из которых 180 760 (5,5 процента) являлись организациями, 235 995 (7,2 процента) были самозанятыми, а 2 864 719 (87,3 процента) – это были физические лица, зарегистрированные для уплаты прочих налогов (например, налога на имущество) (Источник: www.nalog.gov.by) - НП – 75 400; ПНФЛ – 136 068¹⁵; НДС – 121 448 и внутренние акцизы – 304 на конец 2016 г.

¹⁵ Для целей данной таблицы общее число плательщиков ПНФЛ в Беларуси включает обе категории: налоговых агентов, которые функционируют в рамках обычного налогового режима, а также налоговых

Основной орган по сбору налогов	МНС (http://www.nalog.gov.by)
Количество сотрудников основного органа по сбору налогов	152 сотрудников в МНС и 5 605 сотрудников в 88 территориальных органах Министерства по всей территории страны. <i>Источник: МНС</i>
Финансовый год	Календарный год

агентов, работающих в рамках специальных национальных налоговых режимов. Приведенная в данной таблице статистика отличается от данных по подоходному налогу, удерживаемому у источника дохода, приведенных в Таблицах 2 и 8 Приложения III, где согласно методологии ТАДАТ не учитываются налоговые агенты, работающие в рамках специальных налоговых режимов.

Приложение III. Таблицы данных

А. Сбор налоговых доходов

Таблица 1. Сбор налоговых доходов ¹			
	2014	2015	2016
В национальной валюте, миллиардов бел. руб.			
Прогноз налоговых доходов консолидированного бюджета ²	18,5	22,0	23,7
Общая сумма полученных налоговых доходов	18,9	22,3	23,9
Налог на прибыль (НП)	2,0	2,1	2,3
Подоходный налог с физических лиц (ПНФЛ)	3,2	3,7	3,9
Налог на добавленную стоимость (НДС)—валовые внутренние поступления	4,2	4,6	5,1
Налог на добавленную стоимость (НДС)—возврат одобренный и выплаченный	(4,1)	(4,7)	(5,4)
Налог на добавленную стоимость (НДС)—собранный с импорта (МНС)	4,3	4,9	5,5
Налог на добавленную стоимость (НДС)—собранный с импорта (ГТК)	2,6	2,5	3,0
Акцизы на внутренние операции	2,0	1,8	1,9
Акцизы—собранные с импорта (МНС)	0,04	0,05	0,2
Акцизы – собранные с импорта (ГТК)	0,06	0,05	0,06
Прочие внутренние налоги ³	4,6	7,3	7,3
В процентах от общей суммы полученных налоговых доходов			
Общая сумма полученных налоговых доходов	100,0	100,0	100,0
Налог на прибыль (НП)	10,6	9,4	9,6
Подоходный налог с физических лиц (ПНФЛ)	16,9	16,6	16,3
Налог на добавленную стоимость (НДС)—валовые внутренние поступления	22,7	20,9	21,5
Налог на добавленную стоимость (НДС)—возврат одобренный и выплаченный	(21,7)	(21,1)	(22,6)
Налог на добавленную стоимость (НДС)—собранный с импорта (МНС)	22,8	22,0	23,0
Налог на добавленную стоимость (НДС)—собранный с импорта (ГТК)	13,8	11,2	12,6
Акцизы на внутренние операции	10,6	8,1	7,9
Акцизы—собранные с импорта (МНС)	0,2	0,2	0,8
Акцизы – собранные с импорта (ГТК)	0,3	0,2	0,4
Прочие внутренние налоги	24,3	32,7	30,5
В процентах ВВП			
Общая сумма полученных налоговых доходов	23,4	24,8	25,3
Налог на прибыль (НП)	2,5	2,3	2,4
Подоходный налог с физических лиц (ПНФЛ)	4,0	4,1	4,1
Налог на добавленную стоимость (НДС)—валовые внутренние поступления	5,2	5,1	5,4
Налог на добавленную стоимость (НДС)—возврат одобренный и выплаченный	(5,1)	(5,2)	(5,7)
Налог на добавленную стоимость (НДС)—собранный с импорта (МНС)	5,3	5,5	5,8
Налог на добавленную стоимость (НДС)—собранный с импорта (ГТК)	3,2	2,8	3,2
Акцизы на внутренние операции	2,5	2,0	2,0
Акцизы—собранные с импорта (МНС)	0,0	0,1	0,2
Акцизы – собранные с импорта (ГТК)	0,1	0,1	0,1
Прочие внутренние налоги	5,7	8,1	7,7

Номинальный ВВП в национальной валюте, миллиардов бел. руб.	80,5	89,9	94,3
Пояснительные примечания: ¹ В настоящей таблице отражены данные по всем внутренним налоговым доходам, собранным налоговыми органами на национальном уровне за последние три финансовых года (к примеру, 2013-2015) плюс НДС и сумма акцизов, собранные с импорта таможенными и/или другими органами. ² Данный прогноз обычно устанавливается министерством финансов (или аналогичным органом) в сотрудничестве с налоговыми органами, и для целей настоящей таблицы он должен охватывать лишь те налоги, которые отражены в таблице. Следует использовать окончательный заложенный в бюджет прогнозируемый показатель, скорректированный в ходе любых пересмотров в течение бюджетного года. ³ Прочие внутренние налоги, собранные налоговыми органами на национальном уровне, включают, например, налоги на имущество, налоги с финансовых операций и экологические налоги.			

В. Изменения в реестре налогоплательщиков

Таблица 2. Изменения в реестре налогоплательщиков (Ссылка: КОР 1)					
	2014				
	Активные плательщики ¹ [1]	Неактивные плательщики (данные еще не были удалены) [2]	Общая сумма за год [1 + 2]	Доля неактивных плательщиков (данные еще не были удалены)	Те, чьи регистрационные данные были удалены в течении года
Налог на прибыль	61 500	10 246	71 746	14,3	275
ПНФЛ	47 513	3 670	51 183	7,2	3
- индивидуальные предприниматели	18 337	-	18 337	-	0
- физические лица	29 176	-	29 176	-	0
Удерживаемый из зарботной платы наимателями подоходный налог (кол-во нанимателей) ²	61 500	10 246	71 746	14,3	275
НДС	81 350	44 389	125 739	35,3	228
Внутренние акцизы	191	81	272	29,8	0
Прочие налогоплательщики	160 188	3 034	163 222	1,9	86
	2015				
Налог на прибыль	49 316	9 614	58 930	16,3	308
ПНФЛ	51 457	3 391	54 848	6,2	3
- индивидуальные предприниматели	22 281	-	22 281	-	0
- физические лица	29 176	-	29 176	-	0
Удерживаемый из зарботной платы наимателями подоходный налог (кол-во нанимателей) ²	49 316	9 614	58 930	16,3	308
НДС	86 289	35 007	121 296	28,9	257
Внутренние акцизы	202	69	271	25,5	2
Прочие налогоплательщики	168 781	5 175	173 956	3,0	62
	2016				
Налог на прибыль	64 312	11 092	75 404	14,7	274
ПНФЛ	54 057	3 540	57 597	6,1	0
- индивидуальные предприниматели	25 793	-	25 793	-	0
- физические лица	28 264	-	28 264	-	0
Удерживаемый из зарботной платы наимателями подоходный налог (кол-во нанимателей) ²	64 312	11 092	75 404	14,7	274
НДС	89 576	31 872	121 448	26,2	237
Внутренние акцизы	220	84	304	27,6	1
Прочие налогоплательщики	169 286	8 753	178 039	4,9	85

Пояснительное примечание:

¹ «Активные» налогоплательщики — это налогоплательщики от которых ожидаются налоговые отчеты, т.е. «активные» налогоплательщики не включают в себя тех, кто не подавал деклараций хотя бы за последний год за неимением необходимости в случае, если налогоплательщика невозможно отыскать, либо если налогоплательщик не является платежеспособным.

² В Республике Беларусь наниматели не обязаны представлять отдельные декларации по удерживаемому из заработной платы нанимателями подоходному налогу, информация по удерживаемым из заработной платы нанимателями суммам подоходного налога представляется в других налоговых декларациях в качестве справочной статьи. В рамках данного исследования TADAT количество нанимателей, удерживающих подоходных налог у источника дохода, было принято равным количеству плательщиков НП. Разницу между ними составляют специальные налоговые режимы (упрощенная система налогообложения, единый налог на производителей сельскохозяйственной продукции и налог на вмененный доход), которые не входят в охват оценки TADAT в соответствии с ее методологией.

С. Телефонные справочные услуги

Таблица 3. Время ожидания при обращении за справками по телефону (за последний период 12 месяцев) (Ссылка: КОР 3)			
Месяц	Общее количество полученных телефонных звонков	Количество телефонных звонков, принятых в течении 6 минут ожидания	
		Количество	В процентах от всех звонков
Сентябрь 2016	4 395	4 395	100
Октябрь 2016	6 532	6 532	100
Ноябрь 2016	5 784	5 784	100
Декабрь 2016	4 574	4 574	100
Январь 2017	4 228	4 228	100
Февраль 2017	3 536	3 536	100
Март 2017	3 401	3 401	100
Апрель 2017	5 351	5 351	100
Май 2017	3 599	3 599	100
Июнь 2017	3 264	3 264	100
Июль 2017	4 526	4 526	100
Август 2017	4 353	4 353	100
Итого за 12 месяцев	53 543	53 543	100

D. Подача налоговых деклараций

Таблица 4. Своевременность представления деклараций по налогу на прибыль за 2016 год (Ссылка: КОР 4)			
	Количество своевременно представленных деклараций¹	Ожидаемое количество деклараций²	Процент своевременно поданных деклараций³ (в процентах)
Все плательщики налога на прибыль	251 912	301 616	83,5
Только крупные налогоплательщики	364	364	100,0
Пояснительные примечания: ¹ «Своевременное представление деклараций» означает подачу деклараций до установленного по закону конечного срока представления деклараций (плюс любой «льготный период», установленный налоговыми органами в рамках административной политики). ² «Ожидаемое количество» деклараций означает количество деклараций по НП, которое налоговые органы ожидали получить от зарегистрированных плательщиков НП, обязанных по закону представлять такие декларации. ³ Процент «своевременно поданных деклараций» — это количество деклараций, поданных до законодательно установленного конечного срока подачи, в процентах от общего количества деклараций, ожидаемых от зарегистрированных налогоплательщиков, иными словами, это выражается следующим соотношением: $\frac{\text{Количество деклараций по НП, поданных до установленного срока}}{\text{Количество деклар., ожидаемых от зарегистрир. плательщиков НП}} \times 100$			

Таблица 5. Своевременность представления деклараций по подоходному налогу с физических лиц за 2016 (Ссылка: КОР 4)			
	Количество своевременно представленных деклараций¹	Ожидаемое количество деклараций²	Процент своевременно поданных деклараций³ (в процентах)
Все плательщики ПНФЛ	49 323	57 597	85,6
Пояснительные примечания: ¹ «Своевременное представление деклараций» означает подачу деклараций до установленного по закону конечного срока представления деклараций (плюс любой «льготный период», установленный налоговыми органами в рамках административной политики). ² «Ожидаемое количество» деклараций означает количество деклараций по ПНФЛ, которое налоговые органы ожидали получить от зарегистрированных плательщиков ПНФЛ, обязанных по закону представлять такие декларации. ³ Процент «своевременно поданных деклараций» — это количество деклараций, поданных до законодательно установленного конечного срока подачи, в процентах от общего количества деклараций, ожидаемых от зарегистрированных налогоплательщиков, иными словами, это выражается следующим соотношением: $\frac{\text{Количество деклараций по ПНФЛ, поданных до установленного срока}}{\text{Количество деклар., ожидаемых от зарегистрир. плательщиков ПНФЛ}} \times 100$			

Таблица 6. Своевременность представления деклараций по НДС – Все налогоплательщики за последний период 12 месяцев¹
(Ссылка: КОР 4)

Месяц	Количество своевременно представленных деклараций ²	Ожидаемое количество деклараций ³	Процент своевременно поданных деклараций ⁴ (в процентах)
Январь 2016	20 133	21 163	95,1
Февраль 2016	24 685	25 297	97,6
Март 2016	86 025	87 378	98,5
Апрель 2016	28 802	29 447	97,8
Май 2016	28 759	29 338	98,0
Июнь 2016	87 291	88 985	98,1
Июль 2016	26 005	26 556	97,9
Август 2016	28 939	29 649	97,6
Сентябрь 2016	90 065	91 915	98,0
Октябрь 2016	29 702	30 315	98,0
Ноябрь 2016	28 336	28 902	98,0
Декабрь 2016	87 778	89 576	98,0
Итого за 12 месяцев	566 520	578 521	97,9

Пояснительные примечания:

¹ Для целей сопоставимости с данными в таблице 2 были взяты данные за полный 2016 год.

² «Своевременное представление деклараций» означает подачу деклараций до установленного по закону конечного срока представления деклараций (плюс любой «льготный период», установленный налоговыми органами в рамках административной политики).

³ «Ожидаемое количество» деклараций означает количество деклараций по НДС, которое налоговые органы ожидали получить от зарегистрированных плательщиков НДС, обязанных по закону представлять такие декларации.

⁴ Процент «своевременно поданных деклараций» — это количество деклараций по НДС, поданных до законодательно установленного конечного срока подачи, в процентах от общего количества деклараций, ожидаемых от зарегистрированных плательщиков НДС, иными словами, это выражается следующим соотношением:

$$\frac{\text{Количество деклараций по НДС, поданных до установленного срока}}{\text{Количество деклар., ожидаемых от зарегистрир. плательщиков НДС}} \times 100$$

**Таблица 7. Своевременность представления деклараций по НДС –
Только крупные налогоплательщики за последний период 12 месяцев.
(Ссылка: КОР 4)**

Месяц	Количество своевременно представленных деклараций ¹	Ожидаемое количество деклараций ²	Процент своевременно поданных деклараций ³ (в процентах)
Январь 2016	86	86	100,0
Февраль 2016	85	85	100,0
Март 2016	90	91	98,9
Апрель 2016	86	86	100,0
Май 2016	85	85	100,0
Июнь 2016	91	91	100,0
Июль 2016	86	86	100,0
Август 2016	86	87	98,6
Сентябрь 2016	91	91	100,0
Октябрь 2016	85	85	100,0
Ноябрь 2016	86	86	100,0
Декабрь 2016	91	91	100,0
Итого за 12 месяцев	1 048	1 050	99,8

Пояснительные примечания:

¹ «Своевременное представление деклараций» означает подачу деклараций до установленного по закону конечного срока представления деклараций (плюс любой «льготный период», установленный налоговыми органами в рамках административной политики).

² «Ожидаемое количество» деклараций означает количество деклараций по НДС, которое налоговые органы ожидали получить от крупных плательщиков НДС, обязанных по закону представлять такие декларации.

³ Процент «своевременно поданных деклараций» — это количество деклараций по НДС, поданных до законодательно установленного конечного срока подачи, в процентах от общего количества деклараций по НДС, ожидаемых от крупных зарегистрированных налогоплательщиков, иными словами, это выражается следующим соотношением:

$$\frac{\text{Количество деклараций по НДС, поданных крупными налогопл. до установленного срока}}{\text{Количество деклар., ожидаемых от крупных плательщиков НДС}} \times 100$$

Таблица 8. Своевременность представления деклараций по удерживаемому из заработной платы нанимателями подоходному налогу (поданных нанимателями за последний период 12 месяцев¹⁾)
(Ссылка: КОР 4)

Квартал	Количество своевременно представленных деклараций ²	Ожидаемое количество деклараций ³	Процент своевременно поданных деклараций ⁴ (в процентах)
1	62 944	75 655	83,2
2	63 002	74 704	84,3
3	62 978	74 806	84,2
4	62 988	76 454	82,4
Итого за 2016 год	251 912	301 619	83,5

Пояснительные примечания:

¹ В Республике Беларусь наниматели не обязаны представлять отдельные декларации по удерживаемому из заработной платы нанимателями подоходному налогу, информация по удерживаемым из заработной платы нанимателями суммам подоходного налога представляется в других налоговых декларациях в качестве справочной статьи. В рамках данного исследования количество нанимателей, удерживающих подоходных налог у источника дохода, было принято равным количеству плательщиков НП.

² «Своевременное представление деклараций» означает подачу деклараций до установленного по закону конечного срока представления деклараций (плюс любой «льготный период», установленный налоговыми органами в рамках административной политики).

³ «Ожидаемое количество» деклараций означает количество деклараций по удерживаемому из заработной платы нанимателями подоходному налогу, которое налоговые органы ожидали получить от зарегистрированных нанимателей, обязанных по закону представлять такие декларации.

⁴ Процент «своевременно поданных деклараций» — это количество деклараций по удерживаемому из заработной платы нанимателями подоходному налогу, поданных нанимателями до законодательно установленного конечного срока подачи, в процентах от общего количества деклараций по удерживаемому из заработной платы нанимателями подоходному налогу, ожидаемых от зарегистрированных нанимателей, иными словами, это выражается следующим соотношением:

$$\frac{K - \text{во деклар. по удерживаемому из з/п подоходному налогу, поданных до установленного срока}}{K - \text{во деклар. по удерживаемому из з/п подоход. налогу, ожидаемых от зарегистрир. нанимателей}} \times 100$$

Е. Электронные услуги

Таблица 9. Использование электронных услуг, 2014-16¹ (Ссылка: КОР 4 и КОР 5)			
	2014	2015	2016
	Электронная подача деклараций² (процентов от всех поданных деклараций по каждому виду налогов)		
НП	82,8	88,7	95,3
ПНФЛ	29,0	41,3	57,1
НДС	85,9	87,8	96,5
Удерживаемый из заработной платы нанимателями подоходный налог (декларации, поданные нанимателями)	56,4	67,9	77,2
Крупные налогоплательщики (все основные налоги)	100,0	100,0	100,0
	Электронные платежи³ (процентов от общего количества полученных платежей по каждому виду налогов)		
НП	100	100	100
ПНФЛ	100	100	100
НДС	100	100	100
Удерживаемый из заработной платы нанимателями подоходный налог (декларации, поданные нанимателями)	100	100	100
	Электронные платежи (процентов от общей суммы полученных платежей по каждому виду налогов)		
НП	100	100	100
ПНФЛ	100	100	100
НДС	100	100	100
Удерживаемый из заработной платы нанимателями подоходный налог (декларации, поданные нанимателями)	100	100	100
Пояснительные примечания: ¹ Данные этой таблицы позволят получить представление о том, в какой степени налоговые органы используют современные технологии для модернизации своих операций, в частности, в таких областях как подача деклараций и осуществление платежей. ² Для целей настоящей таблицы электронная подача деклараций предполагает наличие средств, позволяющих налогоплательщикам заполнять налоговые декларации в онлайн режиме и представлять эти декларации через сеть Интернет. ³ Методы электронных платежей включают в себя оплату кредитными карточками, дебетовыми карточками и посредством электронных переводов (средства переводятся электронным путем с банковского счета налогоплательщика на счет казначейства через сеть Интернет. Электронные платежи могут осуществляться, например, по мобильному телефону при наличии технологий, позволяющих превратить мобильный телефон в Интернет-терминал, осуществляющий платежи. Для целей оценки ТАДАТ платежи, осуществленные лично налогоплательщиком через третьи стороны (например, банк или почту), которые затем переводятся на счет казначейства электронным путем, считаются электронными методами оплаты.			

Ф. Платежи

Таблица 10. Уплата НДС в течение 2016 года
(Ссылка: КОР 5)

	Своевременно произведенные платежи по НДС ¹	Причитающиеся к уплате платежи по НДС ²	Доля своевременных платежей ³ (в процентах)
Количество платежей	203 372	238 105	85,4
Сумма платежей	5 171 089 124,5	5 219 802 221,0	99,1

Пояснительные примечания:

¹ «Своевременно произведенный платеж» означает платеж, произведенный до установленного по закону конечного срока уплаты.

² «Причитающиеся к уплате платежи» — это все подлежащие уплате платежи, исчисленные как самостоятельно, так и в административном порядке (в том числе по результатам проверки).

³ «Доля своевременных платежей» — это количество (или сумма) платежей НДС, произведенных до установленного по закону конечного срока уплаты, в процентах от общего количества (или суммы) причитающихся к уплате платежей НДС, иными словами, она выражается следующими соотношениями:

- Доля своевременно произведенных платежей (на количественной основе):

$$\frac{\text{Количество платежей НДС, произведенных до срока уплаты}}{\text{Общее количество причитающихся к уплате платежей НДС}} \times 100$$

- Доля своевременно произведенных платежей (на стоимостной основе):

$$\frac{\text{Сумма платежей НДС, произведенных до срока уплаты}}{\text{Общая сумма причитающихся к уплате платежей НДС}} \times 100$$

Г. Внутренняя просроченная задолженность по налогам

Таблица 11. Сумма просроченной задолженности по налогам, 2014 – 2016 ¹ (Ссылка: КОР 5)			
	2014	2015	2016
	В миллионах бел. руб. (после деноминации)		
Общая сумма основных налоговых доходов (из таблицы 1) (A)	14 283,27	15 730,35	17 251,85
Общая сумма просроченной задолженности по основным налогам на конец финансового года ² (B)	18,36	56,36	97,13
В т.ч.: Возможная к взысканию ³ (C)	16,39	50,05	79,64
В т.ч.: Просроченная свыше 12 месяцев (D)	1,97	6,31	17,49
	В процентах		
Отношение (B) к (A) ⁴	0.13	0.36	0.56
Отношение (C) к (A) ⁵	0.11	0.32	0.46
Отношение (D) к (B) ⁶	0.01	0.04	0.10
Пояснительные примечания: ¹ Данные этой таблицы будут использоваться для оценки отношения суммы просроченной задолженности по основным налогам к сумме полученного за год налогового дохода и определения части неоплаченных налоговых обязательств, которая просрочена в значительной степени (т.е. более чем на 12 месяцев). ² «Общая сумма просроченной задолженности по основным налогам» включает налог, штрафы и начисленную пеню. ³ «Возможная к взысканию» просроченная задолженность по основным налогам определяется как общая сумма внутреннего налога, включая штрафы и пени, которая не была уплачена в срок и в отношении которой не действуют препятствия для взыскания. Таким образом, из состава возможной к взысканию просроченной задолженности по основным налогам исключаются: (а) суммы, которые формально оспариваются налогоплательщиком и в отношении которых меры по взысканию были приостановлены до принятия решения по этой апелляции; (б) суммы невозможные к взысканию по закону (например, долг, который нельзя взыскать в связи с банкротством) и (с) просроченная задолженность, которую невозможно взыскать по иным причинам (например, в связи с отсутствием у должника денежных средств или других активов) ⁴ то есть $\frac{\text{Общая сумма просроченной задолженности по основным налогам на конец финансового года (B)}}{\text{Общая сумма основных налогов, полученная за финансовый год (A)}} \times 100$ ⁵ то есть $\frac{\text{Возможная к взысканию сумма просроченной задолженности по основным налогам на конец финансового года (C)}}{\text{Общая сумма основных налогов, полученная за финансовый год (A)}} \times 100$ ⁶ то есть $\frac{\text{Общая сумма просроченной задолженности по основным налогам, просроченная свыше 12 месяцев, на конец года (D)}}{\text{Общая сумма просроченной задолженности по основным налогам на конец финансового года (B)}} \times 100$			

Н. Разрешение налоговых споров

Таблица 12. Завершение рассмотрения налоговых споров в административном порядке за последний период 12 месяцев¹
(Ссылка: КОР 7)

Месяц	Общее количество завершённых рассмотрений	Завершены в течении 30 дней		Завершены в течении 60 дней		Завершены в течении 90 дней	
		Количество	Доля от общего количества (в процентах)	Количество	Доля от общего количества (в процентах)	Количество	Доля от общего количества (в процентах)
Январь 2017	10	10	100,0	0	0,0	0	0,0
Февраль 2017	9	8	88,9	0	0,0	1	11,1
Март 2017	18	12	66,7	2	11,1	2	11,1
Апрель 2017	13	5	38,5	0	0,0	5	38,5
Май 2017	12	7	58,3	1	8,3	1	8,3
Июнь 2017	6	3	50,0	0	0,0	1	16,7
Июль 2017	16	7	43,8	0	0,0	2	12,5
Август 2017	19	9	47,4	0	0,0	3	15,8
Сентябрь 2017	10	4	40,0	0	0,0	1	10,0
Октябрь 2017	14	1	7,1	0	0,0	9	64,3
Ноябрь 2017	12	0	0,0	1	8,3	1	8,3
Декабрь 2017 ²	7	2	28,6	0	0,0	0	0,0
Итого за 12 месяцев	146	68	46,6	4	2,7	26	17,8

Пояснительное примечание:

¹ Рассмотрение в административном порядке завершается в течение 30-дневного предельного срока. В 2016 году было 286 налоговых споров, включая 226 обращений в налоговые органы областей и г. Минска и 60 обращений в МНС. За первые 8 месяцев 2017 года соответствующие показатели составили 154, 129 и 25.

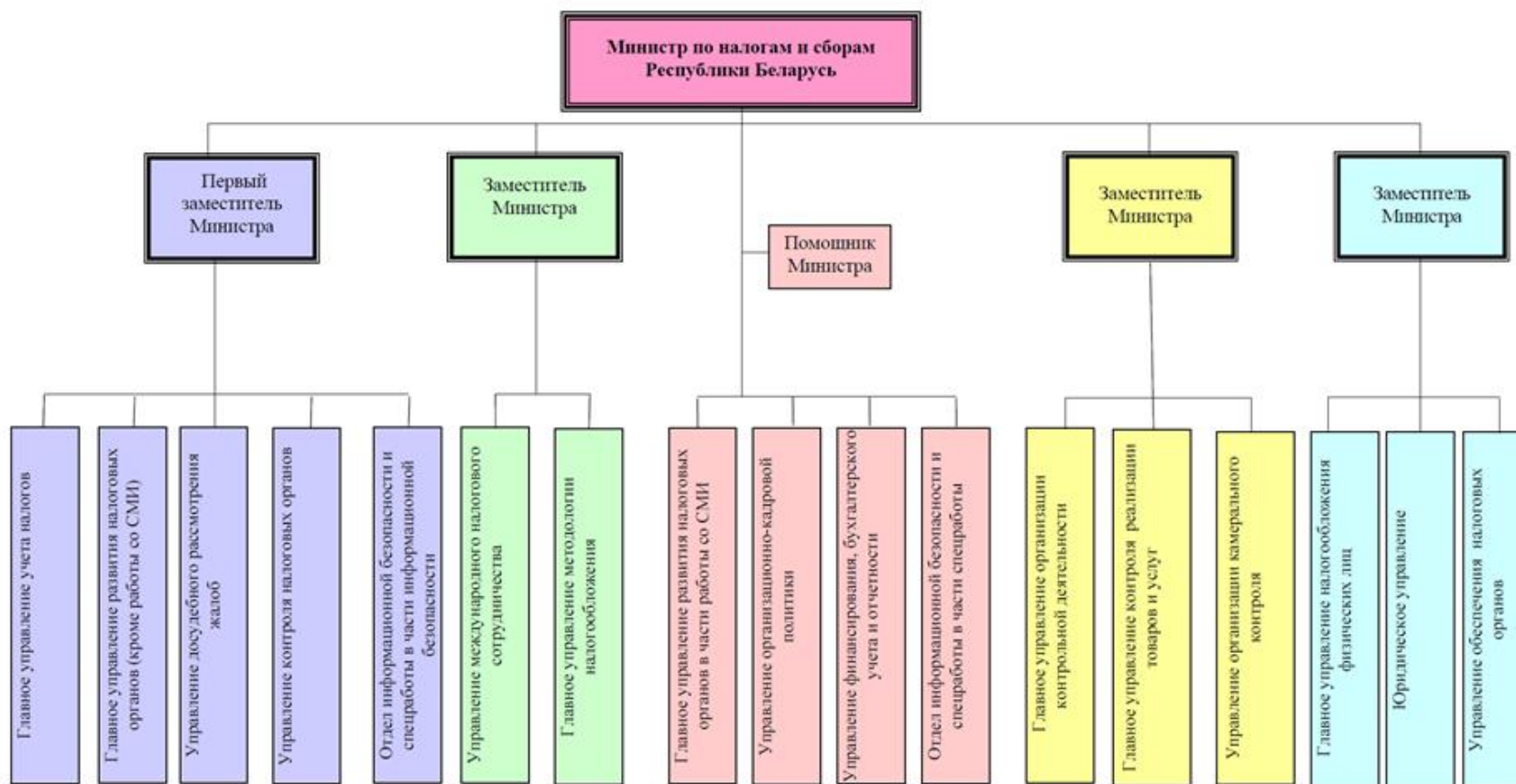
² По состоянию на 12 декабря 2017 года

I. Выплата возврата НДС

Таблица 13. Возврат НДС за 2016 год (Ссылка: КОР 8)		
	Количество случаев	В миллионах бел. руб.
Общее ко-во полученных требований о возврате НДС (А)	243 410	5 917,26
Общее кол-во выплаченных возвратов НДС ¹	241 020	5 874,40
В т.ч: оплачено в течении 30 дней (В) ²	235,335	5,581.13
В т.ч: оплачено в период свыше 30 дней	42,096	2,121.49
Общее кол-во отказов в возврате НДС ³	2 390	42,85
В т.ч: отказано в течение 30 дней (С)	2 390	42,85
В т.ч: отказано в период свыше 30 дней	0	0
Общее кол-во необработанных требований о возврате НДС ⁴	0	0
В т.ч: решения об отказе в возврате не было вынесено	0	0
В т.ч: решение о возврат было одобрен, но сумма не выплачена (или не зачтена)	0	0
В процентах		
Соотношение (В+С) к (А) ⁵	97,7	95,0
Пояснительные примечания: ¹ Включает в себя все выплаченные возвраты и возвраты, которые были приняты в зачет других налоговых обязательств. ² ТАДАТ оценивает результативность на основе 30-дневного стандарта. ³ Включая случаи, в которых было принято официальное решение об отказе в возврате налогоплательщику (к примеру, в случаях если юридические требования к возврату не были соблюдены) ⁴ Включая случаи, в которых процесс возврата не был завершен, т.е. когда (а) не было вынесено официального решения об отказе в возврате; или (b) возврат был одобрен, но еще не выплачен или не зачтен. ⁵ То есть: $\frac{\text{Сумма возвратов НДС, выплаченных в течении 30 дней (В) + Количество отказов в возврате НДС в течение 30 дней (С)}}{\text{Общее количество полученных требований о возврате НДС}} \times 100$		

Приложение IV. Организационная схема

Структура центрального аппарата Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь



Приложение V. Источники подтверждающих данных

Показатели	Источники подтверждающих данных
Р1-1. Точная и достоверная информация о налогоплательщиках.	• Налоговый кодекс, Общая часть, статьи 65-67 о регистрации плательщиков • Декрет Президента Республики Беларусь № 1 от 16 января 2009 года «О государственной регистрации и ликвидации субъектов хозяйствования» • Постановление Совета Министров № 141 от 2 февраля 2009 года «О взаимодействии государственных органов, иных организаций с использованием автоматизированной информационной системы "Взаимодействие"» • Примеры автоматической сверки с информацией, предоставляемой третьими сторонами (демонстрация работы информационных систем в центральном аппарате МНС и территориальных инспекциях) • Внутренние управленческие отчеты МНС • Постановление Совета Министров № 229 от 23 февраля 2009 года «О Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» • Постановление МНС № 96 от 31 декабря 2010 года о формах заявления о постановке на учет и УНП • Постановления Минюста № 8 от 27 января 2009 года и № 25 от 10 марта 2009 года о регистрации юридических лиц • Числовые данные – Таблица 2 Приложения III • Вебсайт МНС (портал для налогоплательщиков): http://www.portal.nalog.gov.by/web/nalog/home • Вебсайт Минюста (портал для регистрации юридических лиц) http://egr.gov.by/egrn/
Р1-2. Владение информацией о потенциальных налогоплательщиках.	• Налоговый кодекс, Общая часть – статьи 65 и 67 о регистрации плательщиков • Декрет Президента Республики Беларусь № 1 от 16 января 2009 года «О государственной регистрации и ликвидации субъектов хозяйствования» • Постановление Совета Министров № 141 от 2 февраля 2009 года «О взаимодействии государственных органов, иных организаций с использованием автоматизированной информационной системы "Взаимодействие"» • План проведения камеральных проверок на 6 месяцев 2016 года
Р2-3. Определение, оценка, ранжирование и	• Указ Президента Республики Беларусь № 488 от 23 октября 2012 года о реестре организаций с повышенным риском совершения правонарушений

Показатели	Источники подтверждающих данных
количественная оценка рисков несоблюдения законодательства.	• Постановление Совета Министров № 74 от 30 января 2013 года о единой базе данных субъектов, отнесенных по группам риска • http://www.nalog.gov.by/ru/svedeniya-predprinimatelstvo/ - аналитические отчёты по поступлению платежей в бюджет • http://www.nalog.gov.by/ru/dohod-budget-ru/ - аналитические отчёты по поступлению платежей в бюджет • http://www.nalog.gov.by/ru/nalog-nagruzka-economica-ru/ - аналитические отчёты по налоговой нагрузке на экономику • http://www.nalog.gov.by/ru/nalog-nagruzka-na-organizacii-ru/ - аналитические отчёты по налоговой нагрузке на организации • http://www.nalog.gov.by/ru/krupnie-platelschiki/ - аналитические отчёты по крупным налогоплательщикам • http://www.nalog.gov.by/ru/best-platelschik/ - перечень лучших налогоплательщиков • Отчёт МНС по проведенном опросу представителей малого и среднего бизнеса на тему: «Влияние государственного регулирования на уровень неофициальной экономики» • Программа МНС на 2017 год по реализации Стратегии развития налоговых органов на 2016-2020 годы, утвержденная решением Коллегии МНС от 23 декабря 2016 года • Аналитический отчет Инспекции Первомайского района г. Минска об исполнении доходов бюджета за январь-ноябрь 2017 года (от 12 декабря 2017 года)
Р2-4. Минимизация рисков посредством программы по улучшению соблюдения налогового законодательства.	• Стратегия развития налоговых органов на 2016-2020 годы, утвержденная решением Коллегии МНС № 12 от 23 октября 2015 года • Программа МНС на 2017 год по реализации Стратегии развития налоговых органов на 2016-2020 годы, утвержденная решением Коллегии МНС от 23 декабря 2016 года • Протоколы заседаний Коллегии МНС от 28 октября 2016 года и от 29 августа 2016 года • Докладная записка помощника Министра от 20 ноября 2017 года о выполнении программы деятельности МНС • Отчёт по программе деятельности МНС на 2017 год по реализации Стратегии развития налоговых органов Республики Беларусь на 2016 – 2020 годы (за январь-сентябрь 2017 года)

Показатели	Источники подтверждающих данных
Р2-5. Мониторинг и оценка результатов деятельности по оценке и минимизации рисков несоблюдения законодательства.	• Протоколы заседаний Коллегии МНС от 28 октября 2016 года, от 29 августа 2016 года • Докладная записка помощника Министра МНС от 20 ноября 2017 года о выполнении программы деятельности МНС • Отчёт по программе деятельности МНС на 2017 год по реализации Стратегии развития налоговых органов Республики Беларусь на 2016 – 2020 годы (за январь-сентябрь 2017 года)
Р2-6. Определение, оценка и минимизация институциональных рисков.	• Указ Президента Республики Беларусь № 486 от 25 октября 2011 года о реестре критически важных объектов информатизации • Приказ МНС № 7 от 29 января 2015 года о работе со служебной информацией • Приказ МНС № 37 от 7 апреля 2011 года по обеспечению информационной безопасности при работе с ИТ ресурсами • Приказ МНС № 63 от 25 июня 2015 года о мероприятиях по защите информации • Приказ МНС об утверждении политики информационной безопасности • Приказ МНС о порядке действий при возникновении угроз целостности и конфиденциальности информационных ресурсов • План МНС от 6 января 2016 года по проведению обучения действиям в условиях чрезвычайных ситуаций • Регламент резервного копирования информации от 30 июля 2015 года • План гражданской обороны Инспекции МНС по г. Минску от 7 января 2016 года • План предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций Инспекции МНС по г. Минску от 7 января 2016 года
Р3-7. Объем, своевременность и доступность информации.	• Вебсайт МНС (о регистрации): http://www.nalog.gov.by/ru/registraciya-urlica-ip-ru/ • Вебсайт МНС (о постановке на учет): http://www.nalog.gov.by/ru/postanovka_na_uchet/ • Вебсайт МНС (о налогообложении индивидуальных предпринимателей): http://www.nalog.gov.by/ru/nalogooblazheniye-ip/ • Вебсайт МНС (о налогообложении физических лиц): http://www.nalog.gov.by/ru/nalogooblojenie-fiz-lits-ru/ • Вебсайт МНС (для иностранных организаций): http://www.nalog.gov.by/ru/nalogooblazhenie-inostrannyh-organizacij/

Показатели	Источники подтверждающих данных
	• Вебсайт МНС (информация о контакт-центре): http://www.nalog.gov.by/ru/contact-center • Вебсайт МНС (онлайн конференции): http://www.nalog.gov.by/ru/confer/ • Вебсайт МНС (разъяснения по налогам): http://www.nalog.gov.by/ru/razjasnenija_minsk_obl_ru/ • Функции структурных подразделений МНС • Приказ МНС №1 от 5 января 2012 о сопровождении сайта • Письмо МНС от 6 марта 2016 в адрес ИМНС об усилении информационно-разъяснительной работы • План проведения семинаров с индивидуальными предпринимателями на июнь 2017 года: http://www.nalog.gov.by/ru/vstrechi/viewArchiveNews/plan-provedenija-seminarov-s-individualnymi-predprinimateljami-na-ijun-2017-goda-26301/ • Информация посещения школы с вручением книги «Детям о налогах»: http://www.nalog.gov.by/ru/news_ministerstva_minsk_obl_ru/view/aktsija-detjam-o-nalogax-v-g-borisove-27918/ • Отчет за январь-сентябрь 2017 года о выполнении программы деятельности МНС на 2017 год • План информационно-разъяснительной работы по внедрению электронных-счетов фактур на март-июнь 2016 года • Числовые данные – Таблица 3 Приложения III
РЗ-8. Инициативы для сокращения затрат налогоплательщиков на исполнение налоговых требований.	• Налоговый кодекс, Общая часть – статья 63-1 о личном кабинете плательщика • Налоговый кодекс, Особенная часть – статьи 285-291 об упрощенной системе налогообложения • Налоговый кодекс, Особенная часть – статья 175 об исчислении и уплате подоходного налога налоговыми агентами • Вебсайт МНС (о портале для налогоплательщиков): http://www.portal.nalog.gov.by/web/nalog • Вебсайт МНС (о предлагаемых электронных сервисах): http://www.nalog.gov.by/ru/el-service • Отчет за январь-сентябрь 2017 года о выполнении программы деятельности МНС на 2017 год • Постановление МНС №42 от 24 декабря 2014 года устанавливающее формы налоговых деклараций • Вебсайт МНС (примеры общественных обсуждений): http://www.nalog.gov.by/ru/news_ministerstva_ru/view/mns-vynosit-na-obschestvennoe-obsuzhdenie-formu-deklaratsii-rascheta-po-nalogu-na-dobavlennuju-stoimost-i-25707/

Показатели	Источники подтверждающих данных
	http://www.nalog.gov.by/ru/news_ministerstva_ru/view/mns-vynosit-na-obschestvennoe-obsuzhdenie-izmenenija-i-dopolnenija-po-zapolneniju-knigi-ucheta-tovarov-ip-25912/ • Протокол заседания Консультативного совета при МНС №6 от 19 октября 2017 года (включение вопроса о совершенствовании формы налоговой декларации по налогу на доходы на обсуждение в декабре 2017 года)
РЗ-9. Получение от налогоплательщиков обратной связи по продуктам и услугам.	• Приказ МНС № 81 от 2 сентября 2013 года о Консультативном совете • Информация МНС о реализации предложений Консультативного совета при МНС по совершенствованию налогового законодательства и администрирования налогов, представленных в 2016 году • Вебсайт МНС (протоколы заседаний Консультативного совета): http://www.nalog.gov.by/ru/deyatelnost-konsultativnogo-soveta-ru • Отчет о НИР по теме «Оценка удовлетворенности индивидуальных предпринимателей, малых и средних организаций, зарегистрированных в Республике Беларусь, оказанием налоговых услуг», Минск, БГЭУ, 2016 • Анкетный опрос Информационно-аналитического центра при Администрации Президента Республики Беларусь на тему «Оптимизация системы социологической оценки налоговых услуг, оказываемых частным малым и средним предприятиям Республики Беларусь», Минск, 2016 год • Меморандум о сотрудничестве и взаимопонимании между МНС и Ассоциацией налогоплательщиков от 17 февраля 2016 года • Планы проведения круглых столов с участием представителей Ассоциации налогоплательщиков на 1-ое и 2-ое полугодие 2017 года • Вебсайт МНС (приглашения к участию в нагрузочном тестировании): http://www.nalog.gov.by/ru/news_ministerstva_ru/view/o-provedenii-povtornogo-nagruzochnogo-testirovanija-ais-uchet-schetov-faktur-23066/ http://www.nalog.gov.by/ru/news_ministerstva_ru/view/o-provedenii-nagruzochnogo-testirovanija-ais-uchet-schetov-faktur-22924/
Р4-10. Процент своевременно поданных деклараций.	• Налоговый кодекс, Общая часть – статья 63 о налоговых декларациях • Налоговый кодекс, Особенная часть – статья 108 о представлении налоговых деклараций по НДС • Налоговый кодекс, Особенная часть – статья 143 о представлении налоговых деклараций по НП

Показатели	Источники подтверждающих данных
	- Налоговый кодекс, Особенная часть – статья 175 об удержании подоходного налога налоговыми агентами - Налоговый кодекс, Особенная часть – статья 180 о представлении налоговых деклараций по ПНФЛ - Числовые данные – Таблицы 4-8 Приложения III
Р4-11. Использование электронных методов подачи деклараций.	- Постановление МНС № 7 от 29 февраля 2012 года о представлении деклараций в виде электронного документа - Постановление МНС № 2 от 31 января 2017 года о взаимодействии с налогоплательщиком электронным образом - Числовые данные – Таблица 9 Приложения III
Р5-12. Использование электронных методов оплаты.	Числовые данные – Таблица 9 Приложения III
Р5-13. Использование эффективных методов сбора налогов.	- Налоговый кодекс, Общая часть – статья 23 о налоговых агентах - Налоговый кодекс, Общая часть – статья 46 об уплате налогов - Налоговый кодекс, Особенная часть – статья 143 об уплате налога на прибыль - Налоговый кодекс, Особенная часть – статья 175 об удержании ПНФЛ у источника дохода
Р5-14. Своевременность платежей.	Числовые данные – Таблица 10 Приложения III
Р5-15. Объем и динамика задолженности по налогам.	Числовые данные – Таблица 11 Приложения III
Р6-16. Проведение проверок с целью выявления и пресечения представления недостоверных сведений.	- Налоговый кодекс, Общая часть – статья 64 о налоговом контроле - Налоговый кодекс, Общая часть – статья 68 об обмене информацией с банками, Фондом социальной защиты населения и т.д. - Налоговый кодекс, Общая часть – статьи 69-71 о налоговых проверках - Указ Президента Республики Беларусь № 510 от 16 октября 2009 года «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» - Постановление МНС № 88 от 31 декабря 2009 года о методах проведения налоговых проверок - Постановление МНС № 105 от 31 декабря 2010 года о передаче сведений третьими сторонами

Показатели	Источники подтверждающих данных
	• Постановление МНС и Правления Национального банка № 23/535 от 3 сентября 2015 года об обмене информацией с банками • Постановление МНС № 22 от 31 августа 2015 года о контроле соответствия доходов и расходов физических лиц • Постановление Совета Министров РБ № 426 от 24 августа 2010 года о порядке определения базы размера уплаты в бюджет сумм налогов • Вебсайт МНС: http://www.nalog.gov.by/ru/planirovanie-proverok/ (проверки плательщиков) • Вебсайт МНС: http://www.portal.nalog.gov.by/ngb/ • Вебсайт МНС: http://www.portal.nalog.gov.by/grp/ • Вебсайт МНС: http://www.nalog.gov.by/ru/perechen_ru/ • Вебсайт МНС: http://www.nalog.gov.by/ru/informaciya-o-subektah-predprinimatelstva/ • Вебсайт МНС: http://www.nalog.gov.by/ru/best-platelschik/ (лучший плательщик) • Вебсайт портала государственных закупок: http://www.icetrade.by/articles/view/12 (реестр недобросовестных поставщиков) • Вебсайт МНС: http://www.nalog.gov.by/ru/zadoljnost-pered-buldjetom/ (организации, имеющие задолженность перед бюджетом) • План проверок на 2017 год http://kgk.gov.by/ru/koord_plan_minsk-ru/ • Скриншот АИС “Выбор объекта проверок” • Скриншота АИС “Камеральный контроль”
Р6-17. Меры превентивного характера, направленные на повышение уровня представления достоверных сведений.	• Налоговый кодекс, Общая часть – статья 21 о правах налогоплательщиков • Налоговый кодекс, Общая часть – статья 82 об обязанностях налоговых органов и их должностных лиц • Вебсайт МНС (примеры публичных разъяснений): http://www.nalog.gov.by/ru/razjasnenija_ru/ • Письменные индивидуальные разъяснения от МНС для плательщиков
Р6-18. Мониторинг степени представления недостоверных сведений.	• Отчёт МНС по проведенном опросу представителей малого и среднего бизнеса на тему: «Влияние государственного регулирования на уровень неофициальной экономики» • Письмо МНС № 13–14/02146 от 17 ноября 2017 г. «О направлении алгоритма камерального контроля»
Р7-19. Существование	• Налоговый кодекс, Общая часть, статья 78 • Налоговый кодекс, Общая часть, статья 85-88

Показатели	Источники подтверждающих данных
независимого, работоспособного и поэтапного процесса разрешения споров.	• Налоговый кодекс, Глава 11 • Указ Президента №510 от 16 октября 2009 года • План работы управления досудебного обжалования на 4 квартал 2017 года от 2 октября 2017 года • Письмо МНС №10-16/00651 от 4 апреля 2017 года • Письмо МНС №14-9/02198 от 11 ноября 2017 года • Форма предписания на проведение проверки • Акт проверки, проведенной ИМНС по Первомайскому району г. Минска №3-2-6/461 от 13 июня 2017 (без индивидуальных данных) • Решение МНС по жалобе на решение ИМНС по Гомельской области №7 от 3 февраля 2017 года по проверке, проведенной ИМНС Железнодорожного района г. Гомеля №27 от 21 января 2017 года (без индивидуальных данных) • Шаблон предписания на проведение проверки • Предписание на проведение проверки № 3-2-11/1608 от 30 декабря 2016 года • Скриншоты записей по трем жалобам на решения проверок – модуль «Контрольная работа»
Р7-20. Время, требуемое для разрешения налоговых споров.	• Числовые данные – Таблица 12 Приложения III
Р7-21. Степень принятия мер по результатам разрешения споров.	• Статьи в журналах Налоги Беларуси в 2015-2017 годах с анализом решений по налоговым спорам: №27 (363) от 24 июля 2015, №6 (438) от 10 февраля 2017, №12 (444) от 31 марта 2017 • Статья в журнале Консультант предпринимателя - №4 (136), апрель 2017 • Статья в журнале Промышленность и торговля - №7, июнь 2015 • Обзорные письма МНС в адрес ИМНС
Р8-22. Участие в процессе прогнозирования налоговых поступлений государства.	• Соглашение №8 между Минфином и МНС от 14 августа 2017 о взаимном обмене информацией • Аналитический отчет МНС по исполнению доходов бюджета за январь-сентябрь 2017 года • Формы таблиц для предоставления информации о налоговых льготах • Функции Главного управления учета налогов • Выходные формы из информационной системы по суммам переноса убытков

Показатели	Источники подтверждающих данных
Р8-23. Соответствие системы учета налогов хорошей практике.	• Презентация об АИС МНС • Перечень АИС МНС • Постановление МФ и Нацбанка №143/171 от 8 декабря 2005 года • Приказ Минфина №17 от 31 января 2012 года об организации учета • Акт проверки ИМНС по г. Мозырю от 17 декабря 2017 года
Р8-24. Соответствие системы возврата налогов хорошей практике.	• Налоговый кодекс, Общая часть – Глава 7 о возврате налогов • Налоговый кодекс, Особенная часть – статья 106-1 об электронных счетах-фактурах по НДС • Постановление Минфина и МНС № 53/33 от 28 апреля 2010 года о возврате НДС • Налоговый кодекс, Особенная часть - статья 103 • Указ Президента №510 от 16 октября 2009 • Приказ МНС об утверждении перечня лучших плательщиков • Письмо МНС областным инспекциям с рекомендациями по работе с возвратами НДС • Статьи по вопросам возвратов НДС в журнале Налоги Беларуси • Числовые данные – Таблица 13 Приложения III
Р9-25. Механизмы внутреннего контроля.	• Указ Президента Республики Беларусь № 325 от 22 июня 2010 года «О ведомственном контроле в Республике Беларусь»¹⁶ • Положение МНС об управлении контроля налоговых органов
Р9-26. Внешний надзор за деятельностью налоговых органов.	• Акт проверки МНС Комитетом государственного контроля (2011 год)
Р9-27. Степень общественного доверия.	• Отчет о НИР по теме «Оценка удовлетворенности индивидуальных предпринимателей, малых и средних организаций, зарегистрированных в Республике Беларусь, оказанием налоговых услуг», Минск, БГЭУ, 2016 • Анкетный опрос Информационно-аналитического центра при Администрации Президента Республики Беларусь на тему «Оптимизация системы социологической оценки

¹⁶ Утратил силу с 1 января 2018 года

Показатели	Источники подтверждающих данных
	налоговых услуг, оказываемых частным малым и средним предприятиям Республики Беларусь», Минск, 2016 год
Р9-28. Публикация информации о деятельности, результатах и планах.	• Указ Президента Республики Беларусь № 466 от 15 декабря 2016 года «Об утверждении Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2016–2020 годы» • Постановление МНС № 29 от 30 ноября 2016 года о представлении отчетности налоговыми органами • Постановление МНС № 30 от 30 ноября 2016 года о ведомственной отчетности и аналитической информации

