

Практическое пособие

Подготовлено Секретариатом TADAT



Апрель 2019 года



Бренд TADAT как торговая марка зарегистрирован под товарным знаком США SN 86155099: TADAT: Reference No. S20515 и находится в ведении Секретариата TADAT, который должен удостоверять всю продукцию, выпускаемую под маркой TADAT. Секретариат TADAT не гарантирует корректность несанкционированных переводов Практического пособия.



Содержание

Список сокращений.....	6
I. Общая информация о TADAT.....	7
Цель TADAT	7
Вопросы, являющиеся предметом оценок TADAT	7
Ключевые области результативности	8
Показатели и соответствующие измеряемые параметры	9
Методология вывода оценок	11
Доклад об оценке результатов работы	15
Оценки TADAT.....	16
Обсуждения по завершении оценки TADAT	20
II. Введение в практическое пособие	21
Цели практического пособия	21
Структура практического пособия	21
Стандартная терминология, используемая в практическом пособии.....	22
Конфиденциальность информации.....	22
III. Ключевая область результативности 1	
Целостность базы зарегистрированных налогоплательщиков.....	23
Желаемые результаты.....	23
Сведения общего характера и передовая практика	23
Показатели, параметры и вывод оценки	24
Контрольный перечень вопросов оценщика	26
Система определения результативности работы	26
IV. Ключевая область результативности 2	
Эффективное управление рисками.....	39
Желаемые результаты.....	39
Сведения общего характера и передовая практика	39
Показатели, параметры и вывод оценки	44
Контрольный перечень вопросов оценщика	46
Система определения результативности работы	46
V. Ключевая область результативности 3	
Содействие добровольному соблюдению норм.....	67
Желаемые результаты.....	67
Сведения общего характера и передовая практика	67
Показатели, параметры и вывод оценки	69
Контрольный перечень вопросов оценщика	71
Система определения результативности работы	71
VI. Ключевая область результативности 4	
Своевременная подача налоговых деклараций	85

Желаемые результаты	85
Сведения общего характера и передовая практика	85
Показатели, параметры и выводение оценки	87
Контрольный перечень вопросов оценщика	88
Система определения результативности работы	88
VII. Ключевая область результативности 5	
Своевременная уплата налогов	101
Желаемые результаты	101
Сведения общего характера и передовая практика	101
Показатели, параметры и выводение оценки	102
Контрольный перечень вопросов оценщика	105
Система определения результативности работы	105
VIII. Ключевая область результативности 6	
Достоверность информации в налоговых декларациях	115
Желаемые результаты	115
Сведения общего характера и передовая практика	115
Показатели, параметры и выводение оценки	120
Контрольный перечень вопросов оценщика	121
Система определения результативности работы	121
IX. Ключевая область результативности 7	
Эффективное разрешение налоговых споров	138
Желаемые результаты	138
Сведения общего характера и передовая практика	138
Показатели, параметры и выводение оценки	139
Контрольный перечень вопросов оценщика	140
Система определения результативности работы	140
X. Ключевая область результативности 8	
Эффективное управление доходами	150
Желаемые результаты	150
Сведения общего характера и передовая практика	150
Показатели, параметры и выводение оценки	152
Контрольный перечень вопросов оценщика	153
Система определения результативности работы	153
XI. Ключевая область результативности 9	
Подотчетность и прозрачность	161
Желаемые результаты	161
Сведения общего характера и передовая практика	161
Показатели, параметры и выводение оценки	163
Контрольный перечень вопросов оценщика	164
Система определения результативности работы	164
Таблицы	
Таблица 1. Показатели результативности TADAT	9
Таблица 2. Таблица преобразований при использовании метода оценки M2	13
Таблица 3. Метод выводения оценки по каждому показателю	15

Таблица 4. КОР 1 Показатели результативности, параметры и выводение оценки	25
Таблица 5. КОР 1 Контрольный перечень вопросов оценщика	26
Таблица 6. КОР 1 Система определения результативности работы	33
Таблица 7. КОР 2 Показатели результативности, параметры и выводение оценки.....	45
Таблица 8. КОР 2 Контрольный перечень вопросов оценщика	46
Таблица 9. КОР 2 Система определения результативности работы	56
Таблица 10. КОР 3 Показатели результативности, параметры и выводение оценки	70
Таблица 11. КОР 3 Контрольный перечень вопросов оценщика	72
Таблица 12. КОР 3 Система определения результативности работы	80
Таблица 13. КОР 4 Показатели результативности, параметры и выводение оценки	88
Таблица 14. КОР 4 Контрольный перечень вопросов оценщика	89
Таблица 15. КОР 4 Система определения результативности работы	94
Таблица 16. КОР 5 Показатели результативности, параметры и выводение оценки	104
Таблица 17. КОР 5 Контрольный перечень вопросов оценщика	105
Таблица 18. КОР 5 Система определения результативности работы	109
Таблица 19. КОР 6 Показатели результативности, параметры и выводение оценки	121
Таблица 20. КОР 6 Контрольный перечень вопросов оценщика	122
Таблица 21. КОР 6 Система определения результативности работы	130
Таблица 22. КОР 7 Показатели результативности, параметры и выводение оценки	140
Таблица 23. КОР 7 Контрольный перечень вопросов оценщика	141
Таблица 24. КОР 7 Система определения результативности работы	146
Таблица 25. КОР 8 Показатели результативности, параметры и выводение оценки	153
Таблица 26. КОР 8 Контрольный перечень вопросов оценщика	154
Таблица 27. КОР 8 Система определения результативности работы	158
Таблица 28. КОР 9 Показатели результативности, параметры и выводение оценки	164
Таблица 29. КОР 9 Контрольный перечень вопросов оценщика	165
Таблица 30. КОР 9 Система определения результативности работы	172

Вставки

Вставка 1. Основные свойства ИТ-систем регистрации налогоплательщиков	24
Вставка 2. Общие характеристики Плана мер по улучшению соблюдения налоговых требований	41
Вставка 3. Шаги по управлению операционными рисками	42
Вставка 4. Основные элементы кадровых рисков	43
Вставка 5. Основные свойства ИТ-системы подачи и обработки деклараций	87
Вставка 6. Основные свойства ИТ-системы по управлению налоговой задолженностью	102
Вставка 7. Описание типов аудита	115
Вставка 8. Основные свойства автоматизированных подсистем управления аудиторскими проверками	118
Вставка 9. Основные свойства системы учета налоговых доходов	151

Приложения

1. Глоссарий терминов	179
2. Шаблон опросной формы, заполняемой до начала оценки	192
3. Предлагаемый график работы по оценке TADAT в стране	207
4. Шаблон доклада об оценке результатов работы.....	212
5. Оценка работы оценочной группы экспертов TADAT властями страны	265
6. Оценка членов группы руководителем оценочной группы TADAT	267
7. Обеспечение высокого качества ДОРР после проведения оценки.....	268



Список сокращений

ISO	Международная организация по стандартизации
TADAT	Диагностический инструмент оценки налоговой администрации
АПБ	Анализ последствий для бизнеса
ВСС	Взносы социального страхования
ГРФП	Государственные расходы и финансовая подотчетность
ДОРР	Доклад об оценке результатов работы
ИКТ	Система информационно-коммуникационных технологий
ИНН	Идентификационный номер налогоплательщика
ИТ	Информационные технологии
КОР	Ключевая область результативности
КР	Кадровые риски
М1	1-й метод (выведения оценки по показателям TADAT)
М2	2-й метод (выведения оценки по показателям TADAT)
МВФ	Международный Валютный Фонд
НДК	Налог на доходы корпораций
НДС	Налог на добавленную стоимость
НДФЛ	Налог на доходы физических лиц
ОНР	Обеспечение непрерывности работы
ОЭСР	Организация экономического сотрудничества и развития
РНБВПН	Размывание налоговой базы и вывод прибыли из-под налогообложения
УЧР	Управление человеческими ресурсами
ЦСВ	Целевой срок восстановления
ЦТВ	Целевая точка восстановления



I. Общая информация о TADAT

Цель TADAT

Диагностический инструмент оценки налоговой администрации (TADAT) призван служить стандартным средством оценки состояния важнейших компонентов национальной системы налогового администрирования и уровня ее зрелости в контексте международной передовой практики. Оценки TADAT особенно полезны для:

- определения относительно сильных и слабых сторон налогового администрирования;
- содействия достижению единства взглядов всех заинтересованных сторон (то есть официальных органов страны, международных организаций, стран-доноров, поставщиков технической помощи) относительно состояния налогового администрирования;
- определения программы реформ, в том числе ее целей, приоритетов и инициатив, а также последовательности проведения реформ;
- содействия регулированию и координации внешней поддержки реформ и более быстрому и эффективному осуществлению реформ;
- мониторинга и оценки прогресса в проведении реформ в ходе повторных оценок каждые 2–3 года.

Вопросы, являющиеся предметом оценок TADAT

TADAT является универсальным инструментом, который может быть использован любой страной в целях оценки относительно сильных и слабых сторон национальной системы налогового администрирования.

В центре внимания оценок TADAT находятся вопросы администрирования основных прямых и косвенных налогов, имеющих ключевое значение для доходов центральных/федеральных органов государственного управления (т.е. анализ TADAT не охватывает вопросы администрирования всех национальных налогов; для этого потребовалось бы слишком много времени и ресурсов). Соответственно, оценки TADAT основаны на анализе администрирования конкретных налогов, которые в совокупности именуются «основными налогами» по всему тексту настоящего практического пособия и служат представителями всех национальных налогов.

Основными налогами могут считаться: налог на доходы корпораций (НДК), налог на доходы физических лиц (НДФЛ), налог на добавленную стоимость (НДС)¹, внутренние акцизные налоги (заостряя внимание на категориях товаров и услуг, приносящих 70 процентов всего стоимостного объема поступлений от акцизного налогообложения в стране)² и отчисляемые из заработной платы

¹ В случае немногочисленных стран, не применяющих НДС, следует использовать эквивалентный ему косвенный налог, например, налог с продаж.

² В странах, в которых сбор акцизных налогов осуществляется не главным органом налогового администрирования, а другим ведомством (например, таможенным управлением), следует получить разрешение официальных органов на сбор информации и данных, необходимых для оценок TADAT.

суммы, удерживаемые у источника выплаты работодателями (которые, строго говоря, представляют собой отчисления НДФЛ). Взносы социального страхования (ВСС) также могут включаться в оценку, если они являются крупным источником государственных доходов и взимаются налоговым ведомством, что становится все более характерным для налогового администрирования в ряде стран. Оценка результатов работы в сопоставлении с показателями администрирования этих основных налогов позволяет получить представление об относительно сильных и слабых сторонах системы налогового администрирования в стране.

TADAT не предназначен для оценки администрирования особых налоговых режимов, например, применяемых в отношении сектора природных ресурсов (т. е. эти налоги не входят в определение основных налогов для целей TADAT). Кроме того, за рамками TADAT остается таможенное администрирование в части, касающейся основной деятельности таможенных органов, не связанной с обязанностями по сбору каких-либо основных налогов³.

Получаемые при проведении TADAT оценки отражают действующие в стране основы налоговой политики и высвечивают проблемы в области результативности деятельности, которые могут быть преодолены наиболее эффективным образом путем реализации комплекса административных и законодательных мер.

Ключевые области результативности

TADAT оценивает эффективность национальной системы налоговой администрации по девяти областям результативности.



1. **Целостность базы зарегистрированных налогоплательщиков.** Регистрация налогоплательщиков и ведение полной и достоверной базы данных по налогоплательщикам являются важнейшей предпосылкой эффективности налоговой администрации.
2. **Эффективное управление рисками.** Результативность повышается, когда риски для поступления доходов и деятельности налогового ведомства четко определены и подлежат систематическому управлению.
3. **Содействие добровольному соблюдению норм.** Как правило, налоговые обязательства исполняются большинством налогоплательщиков, если им предоставляется необходимая информация и поддержка, способствующие добровольному соблюдению норм.
4. **Своевременная подача налоговых деклараций.** Своевременное представление деклараций имеет первостепенное значение, поскольку подача налоговой декларации — это основной способ, посредством

³ Всемирная таможенная организация разработала и активно содействует внедрению процесса диагностической оценки для целей реформирования и модернизации таможенной службы.

которого устанавливается и начинает подлежать уплате налоговое обязательство налогоплательщика.

5. **Своевременная уплата налогов.** Неуплата или несвоевременная уплата налогов отрицательно сказывается на государственном бюджете и управлении денежными средствами. Взыскание налоговых недоимок — дорогостоящее предприятие, требующее больших затрат времени.
6. **Достоверность информации в налоговых декларациях.** Налоговые системы в существенной степени зависят от полноты и точности данных, представленных в налоговых декларациях. Проведение ревизий и других мер проверки, а также упреждающие инициативы по поддержке налогоплательщиков способствуют повышению достоверности отчетности и предотвращению налогового мошенничества.
7. **Эффективность разрешения налоговых споров.** Независимые, доступные и эффективные механизмы рассмотрения споров позволяют защитить право налогоплательщика на оспаривание суммы начисленного налога и непредвзятое своевременное рассмотрение его претензий.
8. **Эффективное управление доходами.** Собранные налоги должны быть

полностью учтены, сверены с ожидаемым бюджетом и проанализированы в контексте прогнозирования государственных доходов. Законные возвраты налогов физическим лицам и предприятиям должны выплачиваться незамедлительно.

9. **Подотчетность и прозрачность.** Органы налогового администрирования являются государственными учреждениями и потому несут ответственность за использование государственных ресурсов и осуществление своих полномочий. Уровень общественного доверия и уверенности повышается в условиях открытой ответственности за административные действия в контексте подотчетности министру, законодательным властям и широкой общественности.

Показатели и соответствующие измеряемые параметры

С ключевыми областями результативности (КОР) связан набор из 32 показателей высокого уровня, имеющих ключевое значение для результативности налогового администрирования — см. таблицу 1. Именно эти показатели являются предметом оценки и отражения в отчетности. Оценки по этим показателям выводятся на основании 55 измеряемых параметров. По каждому показателю используется от одного до пяти таких параметров.⁴

Таблица 1. Показатели результативности TADAT

КОР 1: Целостность базы зарегистрированных налогоплательщиков
K1-1. Точная и достоверная информация о налогоплательщиках.
K1-2. Владение информацией о потенциальных налогоплательщиках.
КОР 2: Эффективное управление рисками
K2-3. Определение, оценка, ранжирование и количественная оценка рисков несоблюдения норм.
K2-4. Снижение рисков на основе плана улучшения соблюдения норм.
K2-5. Мониторинг и оценка результатов деятельности по снижению рисков несоблюдения норм.

⁴ Во всех разделах практического пособия каждая КОР, каждый показатель и каждый набор измеряемых параметров обозначается как Rx.y.z: где z — измеряемый параметр показателя y для КОР x. Например, P2-3-1 означает измеряемый параметр 1 показателя 3 для КОР 2.

K2-6. Управление операционными рисками.
K2-7. Управление кадровыми рисками.
КОР 3: Содействие добровольному соблюдению норм
K3-8. Объем, своевременность и доступность информации.
K3-9. Быстрота реагирования на запросы о предоставлении информации.
K3-10. Масштаб мер по снижению затрат налогоплательщиков на соблюдение норм.
K3-11. Получение отзывов налогоплательщиков относительно продуктов и услуг.
КОР 4: Своевременная подача налоговых деклараций
K4-12. Процент своевременно поданных деклараций.
K4-13. Работа с лицами, не подавшими декларацию
K4-14. Использование электронных методов подачи деклараций.
КОР 5: Своевременная уплата налогов
K5-15. Использование электронных методов оплаты.
K5-16. Использование эффективных методов сбора налогов.
K5-17. Своевременность платежей.
K5-18. Объем и динамика налоговой задолженности.
КОР 6: Достоверность информации в налоговых декларациях
K6-19. Масштабы мер по проверке, предпринимаемых с целью выявления и пресечения недостоверной отчетности.
K6-20. Использование систем широкомасштабной сверки данных в целях выявления недостоверной отчетности.
K6-21. Инициативы, направленные на содействие представлению достоверной отчетности.
K6-22. Мониторинг налогового разрыва в целях оценки степени недостоверности отчетности.
КОР 7: Эффективное разрешение налоговых споров
K7-23. Существование независимого, действенного и поэтапного процесса разрешения споров.
K7-24. Время, требуемое для разрешения налоговых споров.
K7-25. Степень принятия мер по результатам разрешения споров.
КОР 8: Эффективное управление доходами
K8-26. Вклад в процесс прогнозирования государственных налоговых поступлений.
K8-27. Эффективность системы учета налоговых поступлений.
K8-28. Эффективность обработки налоговых возвратов.
КОР 9: Подотчетность и прозрачность
K9-29. Механизмы внутреннего контроля.
K9-30. Внешний надзор за деятельностью органов налогового администрирования.
K9-31. Общественное восприятие добросовестности.
K9-32. Публикация информации о деятельности, результатах и планах.

TADAT измеряет относительно сильные и слабые стороны системы налогового администрирования в отношении каждого из показателей; TADAT не ставит целью выставить некую единую общую оценку результатов работы налогового ведомства. Оценки TADAT отражают уровень зрелости налоговой администрации в контексте передовой международной практики. Повторные проверки (с интервалом в 2-3 года) позволят получить информацию о степени совершенствования и развития системы налогового администрирования в стране.

Со временем, по проведении все большего числа оценок, сложится картина относительных отличий регионов, групп стран, различающихся по уровню дохода, и отдельных стран в отношении результативности работы. Это будет способствовать лучшему пониманию сильных сторон различных административных мер и даст необходимую информацию для выработки глобальных представлений о том, какие подходы к налоговой администрации приносят наибольший эффект.

При этом доклады об оценке TADAT не будут содержать конкретных рекомендаций в отношении реформ или предположений о потенциальном воздействии проводимых реформ на эффективность работы налогового ведомства. Вместо этого, освещая недостатки в области администрирования, доклады будут служить основой для обсуждения целей реформ, стратегий их реализации и определения приоритетов и порядка проведения мер по преодолению недостатков.

Методология выведения оценок

При оценке показателей используется подход, близкий к подходу, применяемому в случае Инструмента диагностической оценки государственных расходов и финансовой подотчетности (ГРФП), что повышает сопоставимость данных,

полученных при использовании обоих инструментов⁵.

Каждый из 55 измеряемых параметров TADAT оценивается отдельно. Общая оценка по показателю выводится на основе оценок отдельных параметров этого показателя. Оценки выставляются по четырехбалльной шкале «А», «В», «С» и «D», исходя из конкретных критериев, описанных в настоящем практическом пособии. Указанные оценки, в общем и целом, означают следующее:

- «А» означает результативность работы на уровне или в превышение передовой международной практики. В этом случае, для целей TADAT, передовая практика подразумевает уже протестированный и широко-используемый подход, применяемый большинством передовых органов налогового администрирования. Однако следует принять во внимание, что, для того чтобы считаться «передовой практикой», совсем необязательно находиться в авангарде прогресса в технологическом или ином отношении. В условиях динамичного характера налогового администрирования передовая практика, описанная в практическом пособии, может со временем совершенствоваться по мере развития технологий и опробования и широкого распространения инновационных подходов.
- «В» означает приемлемые результаты (т. е. достаточно высокий, но несколько уступающий передовой международной практике уровень результативности).
- «С» означает слабые результаты в сравнении с передовой международной практикой.
- «D» означает неприемлемые результаты и выставляется в случае несоответствия требованиям, предъявляемым для получения оценки «С» и выше. Кроме того, оценка «D» выставляется в определенных ситуациях, когда

⁵ Инструмент диагностической оценки государственных расходов и финансовой подотчетности применяется для оценки состояния национальных систем государственных расходов, закупок и финансовой подотчетности. После ввода в действие этой системы измерения результатов работы в 2005 году ее стали применять многие страны и партнеры в области развития.

оценщики не располагают достаточной информацией для определения и оценки уровня результативности работы. Например, оценка «D» выставляется, если налоговое ведомство оказывается не в состоянии представить базовые численные данные для оценки операционных результатов (например, в области подачи деклараций, оплаты обязательств и обработки возмещений). Объясняется это тем, что неспособность налогового ведомства предоставить требуемые данные свидетельствует о недостатках его систем управленческой информации и практики мониторинга результатов работы в отношении данного параметра.

Оценки, выставленные по каждому параметру, сводятся воедино для получения оценочного балла по показателю с помощью одного из двух методов: Метода 1 (M1) или Метода 2 (M2).

Метод M1 применяется в отношении всех показателей с одним параметром и тех показателей с несколькими параметрами, в случае которых плохой результат по одному параметру, 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). Для показателей с двумя и более параметрами общая или сводная оценка по показателю выводится с использованием следующей последовательности шагов:

- Раздельное рассмотрение и выставление оценки (т.е. A, B, C или D) по каждому параметру.
- Определение общей оценки на основе оценок отдельных параметров, выбирая самую низкую оценку, выставленную по какому-либо из параметров.

Метод 2 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. Несмотря на то, что все параметры относятся к одной и той же области системы налогового администрирования, улучшение отдельно взятого параметра может быть достигнуто независимо от других параметров и, следовательно, без необходимости следовать какой-либо определенной последовательности. Общая или сводная оценка по показателю выводится с использованием следующих шагов:

- Определение по каждому параметру, какому уровню он соответствует по четырехбалльной шкале оценки (A, B, C или D, как и в случае M1).
- Обращение к таблице преобразований (таблица 2), для того чтобы вывести оценку по методу M2, и нахождение соответствующего раздела этой таблицы (показатели с 2-5 параметрами).
- Определение строки таблицы, которая соответствует комбинации оценок, выставленных по параметрам показателя (последовательность оценок параметров не имеет значения).
- Использование соответствующей общей оценки по данному показателю.

Таблица 2 представляет собой таблицу преобразований, которая может применяться в отношении всех показателей лишь в случае использования методологии оценки M2; эту таблицу нельзя использовать для оценки показателей при использовании метода M1, поскольку в этом случае будет получена неверная оценка. Таблица преобразований не должна использоваться для выведения сводных оценок по всем показателям или по подгруппам показателей, поскольку она не предназначена для этих целей.

Таблица 2. Таблица преобразований при использовании метода оценки M2

Примечание. Данная таблица НЕ МОЖЕТ использоваться в отношении показателей, полученных методом оценки M1.

Показатели с 2-мя параметрами				
D	D			D
D	C			D+
D	B			C
D	A			C+
C	C			C
C	B			C+
C	A			B
B	B			B
B	A			B+
A	A			A

Показатели с 3-мя параметрами				
D	D	D		D
D	D	C		D+
D	D	B		D+
D	D	A		C
D	C	C		D+
D	C	B		C
D	C	A		C+
D	B	B		C+
D	B	A		B
D	A	A		B
C	C	C		C
C	C	B		C+
C	C	A		B
C	B	B		B
C	B	A		B
C	A	A		B+
B	B	B		B
B	B	A		B+
B	A	A		A
A	A	A		A

Показатели с 4-мя параметрами				
D	D	D	D	D
D	D	D	C	D
D	D	D	B	D+
D	D	D	A	D+
D	D	C	C	D+
D	D	C	B	D+
D	D	C	A	C
D	D	B	B	C
D	D	B	A	C+
D	D	A	A	C+
D	C	C	C	D+
D	C	C	B	C
D	C	C	A	C+
D	C	B	B	C+
D	C	B	A	C+
D	C	A	A	B
D	B	B	B	C+
D	B	B	A	B
D	B	A	A	B
D	A	A	A	B+
C	C	C	C	C
C	C	C	B	C+
C	C	C	A	C+
C	C	B	B	C+
C	C	B	A	B
C	C	A	A	B
C	B	B	B	B
C	B	B	A	B
C	B	A	A	B+
C	A	A	A	B+
B	B	B	B	B
B	B	B	A	B+
B	B	A	A	B+
B	A	A	A	A
A	A	A	A	A

**Таблица 2. Таблица преобразований при использовании метода оценки M2
(продолжение)**

Примечание. Данная таблица НЕ МОЖЕТ использоваться в отношении показателей, полученных методом оценки M1.

Показатели с 5-ю параметрами						Показатели с 5-ю параметрами					
D	D	D	D	D	D	D	C	B	A	A	B
D	D	D	D	C	D+	D	C	A	A	A	B
D	D	D	D	B	D+	D	B	B	B	B	B
D	D	D	D	A	C	D	B	B	B	A	B
D	D	D	C	C	D+	D	B	B	A	A	B
D	D	D	C	B	C	D	B	A	A	A	B+
D	D	D	C	A	C	D	A	A	A	A	B+
D	D	D	B	B	C	C	C	C	C	C	C
D	D	D	B	A	C	C	C	C	C	B	C+
D	D	D	A	A	C+	C	C	C	C	A	C+
D	D	C	C	C	C	C	C	C	C	B	C+
D	D	C	C	B	C	C	C	C	C	B	A
D	D	C	C	A	C	C	C	C	A	A	B
D	D	C	B	B	C	C	C	B	B	B	B
D	D	C	B	A	C+	C	C	B	B	A	B
D	D	C	A	A	C+	C	C	B	A	A	B
D	D	B	B	B	C+	C	C	A	A	A	B+
D	D	B	B	A	C+	C	B	B	B	B	B
D	D	B	A	A	B	C	B	B	B	A	B
D	D	A	A	A	B	C	B	B	A	A	B+
D	C	C	C	C	C	C	B	A	A	A	B+
D	C	C	C	B	C	C	A	A	A	A	A
D	C	C	C	A	C+	B	B	B	B	B	B
D	C	C	B	B	C+	B	B	B	B	A	B+
D	C	C	B	A	C+	B	B	B	A	A	B+
D	C	C	A	A	B	B	B	A	A	A	A
D	C	B	B	B	C+	B	A	A	A	A	A
D	C	B	B	A	B	A	A	A	A	A	A

В таблице 3 указан надлежащий метод оценки (M1 или M2), который должен использоваться при оценке каждого из 32 показателей системы TADAT.

Таблица 3. Метод выведения оценки по каждому показателю

КОР	M1		M2
	Показатель	С одним параметром (1) или с несколькими параметрами (>1)?	Показатель
1	K1-1	>1	--
	K1-2	1	--
2	K2-3	>1	--
	K2-4	1	--
	K2-5	1	--
	K2-6	>1	--
	K2-7	>1	--
3	K3-8	>1	--
	K3-9	1	--
	K3-10	1	--
	K3-11	>1	--
4	--	--	K4-12
	K4-13	1	--
	K4-14	1	--
5	K5-15	1	--
	K5-16	1	--
	K5-17	>1	--
	--	--	K5-18
6	K6-19	>1	--
	K6-20	1	--
	K6-21	1	--
	K6-22	1	--
7	--	--	K7-23
	K7-24	1	--
	K7-25	1	--
8	K8-26	1	--
	K8-27	1	--
	--	--	K8-28
9	--	--	K9-29
	--	--	K9-30
	K9-31	1	--
	--	--	K9-32

Доклад об оценке результатов работы

Доклад об оценке результатов работы (ДОРР) призван дать полное представление об оценке TADAT по стране в стандартной и сжатой форме. Для достижения этого и для обеспечения согласованности и высокого

качества докладов по разным странам эксперты по проведению оценки должны пользоваться шаблоном ДОРР, приведенным в приложении 4. Относительно шаблона ДОРР необходимо иметь в виду следующее:

- Текст шаблона во многих местах носит общий характер и содержит указания на определенные стандарты качества (шаблон ДОРР будет доступен для использования оценщиками на сайте Секретариата TADAT (www.tadat.org)).
- ДОРР включает резюме для руководства, три раздела и пять приложений.
- Резюме для руководства обычно состоит из занимающего одну страницу описания основных сильных и слабых сторон налоговой администрации, таблицы с изложением оценок результатов работы по 32 оцениваемым показателям и диаграммы распределения оценок
- Вступительная часть (раздел I) содержит информацию о вопросах, подлежащих рассмотрению в ходе оценки, и напоминание читателям о том, какие цели преследует и какие не преследует оценка TADAT. Читателей, желающих получить дополнительную информацию о методологии TADAT, отсылают к приложению I к ДОРР.
- В разделе II и приложении II приводятся общие сведения об оцениваемой стране.
- Раздел III — подробные данные об оценке — методичным образом знакомит читателя с каждой КОР и каждым показателем, начиная с краткого описания предмета оценки и причин, по которым он оценивается. После этого приводятся выставленные оценки (в табличной форме) наряду с объяснением причин, по которым они были выставлены. Каждый содержащий такие объяснения пункт начинается с выделенного жирным шрифтом предложения, указующего главную причину выставления оценки. В последующих предложениях приводятся дополнительные сведения в поддержку основной мысли, выраженной в первом предложении. По оценкам, выставленным на основе количественных показателей

(например, процент подающих декларации налогоплательщиков), приводятся перекрестные ссылки на таблицы численных данных в приложении.

- Источники подтверждающих данных по каждому показателю в кратком виде описаны в приложении.

При наличии серьезных расхождений в оценке результативности работы между оценщиками и официальными органами этот факт отмечается в окончательном ДОРР.

Секретариат TADAT (Секретариат) проверяет и визирует ДОРР на предмет удостоверения того, что доклад был подготовлен в соответствии с шаблоном и отвечает требуемым стандартам качества.

Оценки TADAT

Оценки TADAT обычно проводятся по запросу либо министерства финансов или органа налогового администрирования страны, либо международных или региональных организаций ((например, Африканского банка развития, Африканского форума по налоговой администрации, Азиатского банка развития, Европейской комиссии, Международного Валютного Фонда (МВФ), Межамериканского банка развития и Всемирного банка) и двусторонних доноров.

Оценки TADAT проводятся оценочной группой, обычно состоящей из 3–4 обладающих соответствующей подготовкой экспертов по оценке, один из которых назначается руководителем оценочной группы. В состав группы, как правило, должен включаться, как минимум, один специалист (желательно 2 или более), обладающий, самое меньшее, 5-летним опытом работы в области налогового администрирования. Кроме того, в группу может входить один (или более) аналитик, исполняющий вспомогательную роль при сборе данных, подтверждающей информации и проведении анализа. Однако такие аналитики не могут участвовать в выставлении оценок «А», «В»,

«С» и «D» (то есть, оценки вправе выставлять только обладающие соответствующей подготовкой эксперты по оценке).

Процесс оценки состоит из четырех этапов.

- **Этап 1. Инициирование процесса оценки.** Для проведения любых оценок TADAT требуется официальный запрос властей страны, направляемый спонсирующей организацией (например, МВФ, Всемирному банку) или же непосредственно Секретариату. В случаях, когда запрос не направляется непосредственно Секретариату, спонсирующая организация обязана переслать Секретариату копию этого запроса. Официальное письмо с запросом, как правило, направляется от имени министра, отвечающего за налоговую администрацию (обычно министра финансов) и/или руководителя основного органа, отвечающего за администрирование государственных налогов страны (например, Налогового департамента или Национального налогового управления). В письме также должны быть указаны желаемые сроки проведения оценки. Секретариат оповещает всех партнеров⁶ TADAT и поставщиков технической помощи о данном запросе. Данное требование преследует следующие цели:
 - выяснение и учет интересов страны-кандидата и интересов национальных и международных поставщиков технической помощи, в первую очередь, для недопущения дублирования усилий и недоразумений в отношении целей;
 - содействие направлению смешанных групп экспертов по оценке, состоящих из представителей различных поставщиков технической помощи и любых заинтересованных сторон; и, наконец,
 - по завершении оценки TADAT предоставление стране и ее донору (донорам) и поставщику

⁶ Поддержку TADAT оказывают международные организации и партнеры по развитию, в том числе Европейская комиссия, Германия, МВФ, Япония, Нидерланды, Норвегия, Швейцария, Соединенное Королевство, Всемирный банк.

(поставщикам) технической помощи совместных возможностей для координации действий, определения приоритетов и порядка проведения реформ и оказания поддержки на основе общей диагностики.

■ **Этап 2. Подготовка к проведению**

оценки. На этом этапе, который начинается за 6–8 недель до проведения оценки в стране (этап 3), члены миссии занимаются ее подготовкой и планированием. Задачи этого этапа включают следующее:

- Инициирование процесса посредством официального обмена корреспонденцией со страной-клиентом. Это предполагает направление ответного письма руководителя группы на официальный запрос министру, отвечающему за налоговую администрацию, и/или руководителю налогового ведомства, с объяснением процесса TADAT и просьбой оказать содействие организации оценки.
- Переписка с налоговым ведомством страны-клиента для решения организационных вопросов проведения оценки, в том числе подтверждения сроков проведения оценки (этап 3) и определения контактного лица в налоговом ведомстве, через которое будет осуществляться регулярное общение с членами оценочной группы. Наличие непосредственного контрагента имеет огромное значение на этапах 2-4.
- Пересылка копий всей корреспонденции донорам или потенциальным донорам, в соответствующих случаях. Такая переписка имеет место в случаях, когда донор, по согласованию со страной-клиентом, способствовал принятию страной решения о проведении оценки TADAT.
- Информирование Секретариата о предстоящей оценке после подтверждения страной сроков 3-го этапа.
- Направление опросной формы налоговому ведомству (через контрагента в стране не позднее чем за 3 недели до начала 3-го этапа) для получения численных данных и другой информации, необходимой для проведения TADAT. Как минимум, оценщики должны пользоваться при этом «Шаблоном опросной формы» из приложения 2. В ситуациях, когда налоговое ведомство страны сталкивается с проблемами при сборе необходимой информации, может оказаться полезным направление одного из аналитиков в страну за несколько дней до начала 3-го этапа для оказания помощи в формировании данных;
- Направление на адрес контрагента предложений по графику проведения оценки. Это необходимо сделать за 2-3 недели до начала 3-го этапа, с тем чтобы контрагент имел достаточно времени для организации встреч с соответствующими должностными лицами — см. «Предлагаемый график работ по проведению оценки» в приложении 3.
- Проведение исследовательской работы по стране, в том числе сбор справочной информации общего характера о стране, а также об экономических, деловых, политических и социальных условиях, в которых действует ее налоговая система. Веб-сайты налогового ведомства страны нередко являются богатым источником полезной информации, имеющей отношение к КОР и оценке показателей. Не менее важным источником служат веб-сайты других заинтересованных сторон (например, министерства финансов, главного контрольно-ревизионного органа, налогового омбудсмана, судебных органов, статистического ведомства, бюро регистрации предприятий, органов учета и торговых палат). Полезны также доклады по странам, помещенные на веб-сайте МВФ, равно как и отчеты Всемирного банка, а также других партнеров по развитию и заинтересованных сторон

(например, экономические меморандумы по странам и относящаяся к проекту налоговая документация). Кроме того, у страны необходимо запросить любые отчеты и доклады, имеющие отношение к недавней технической помощи в области налогового администрирования).

■ **Этап 3. Проведение оценки в стране.**

Основная работа по оценке TADAT осуществляется на этом этапе, обычно длящемся 2-3 недели. Главные задачи этого этапа:

- Посвященная началу миссии встреча с министром (в соответствующих случаях) и начальником и высшим руководящим составом налогового ведомства. Цель этой встречи заключается в следующем:
 - 1) ознакомить старших должностных лиц с задачами, процедурами и итоговыми продуктами проведения диагностической оценки по методу TADAT (это может сопровождаться краткой презентацией системы TADAT);
 - 2) обсудить программу работы оценочной группы; и 3) ответить на вопросы и затронутые проблемы.
- Ряд встреч с должностными лицами налоговой службы, обычно в течение пяти дней. В ходе этой работы проводятся встречи по рассмотрению каждой КОР, продолжительностью примерно 3-4 часа. Продолжительность встреч может варьироваться в зависимости от обстоятельств. Целью этих встреч является сбор информации и подтверждающих данных по каждому показателю и измеряемому параметру. В ходе этих встреч оценщики будут пользоваться контрольными перечнями вопросов и примерами подтверждающих данных, приведенными в практическом пособии. Может возникнуть потребность в дополнительных встречах, в том числе по проверке достоверности документации. Никакого определенного порядка в расписании встреч по КОР не существует, и время встреч будет

определяться в зависимости от графика работы соответствующих должностных лиц. Тем не менее, настоятельно рекомендуется проводить встречу по КОР 1 первой, т.к. состояние базы данных зарегистрированных налогоплательщиков имеет непосредственное значение для оценки других КОР.

- Непосредственное ознакомление с рабочими процессами операционных подразделений и периферийных отделений, включая подразделение, отвечающее за работу с крупными налогоплательщиками.
- Выставление оценки по каждому параметру и показателю на основе анализа собранных данных. При выполнении этой задачи оценщики будут руководствоваться критериями оценок, изложенными в практическом пособии для каждой КОР. При оценке каждого параметра оценщики должны принимать свои решения, исходя из следующих ключевых вопросов.
 - Какой стандарт передовой практики или критерий применим в контексте TADAT?
 - Кто в головном офисе налогового ведомства отвечает за информирование об этом стандарте передовой практики, применение этого стандарта и связанный с этим мониторинг результатов деятельности?
 - Соответствуют ли стандарту передовой практики документально оформленные и утвержденные налоговым ведомством стандартные операционные правила, инструкции, процессы или процедуры?
 - Применяется ли стандарт передовой практики единообразным образом во всей системе налогового администрирования в целом и не используется ли он выборочным или разрозненным образом?

- Предоставляет ли налоговое ведомство доступ или возможность доступа к докладам о мониторинге выполнения стандарта передовой практики и анализе последствий этого?
 - Наблюдались ли какие-либо противоречия или различия во взглядах на использование стандарта передовой практики среди должностных лиц налогового ведомства в ходе практических семинаров до начала миссии, встреч/совещаний по оценке или проверок на местах или при демонстрации процессов и процедур?
- Подготовка проекта доклада (ДОРР) в соответствии с шаблоном, приведенным в приложении 4. Проект ДОРР должны быть представлен министру и/или руководителю налогового ведомства не позднее, чем за 24 часа до заключительной встречи.
- Заключительная встреча в последний день этапа 3 с министром (в соответствующих случаях) и начальником и высшим руководящим составом налогового ведомства. Цель этой встречи — дать возможность членам оценочной группы представить результаты оценки TADAT, приведенные в проекте ДОРР, а должностным лицам страны — высказать свои комментарии и обсудить выставленные оценки.
- Предложение направлять комментарии страны в письменной форме членам оценочной группы в течение 21 календарного дня после окончания проведения оценки в стране (официальные органы должны быть уведомлены об этом предложении в письменной форме при предоставлении проекта ДОРР и в устной форме во время заключительной встречи).
- Передача руководителем оценочной группы вопросника по оценке качества работы оценочной группы официальным органам страны (министру или руководителю налогового ведомства) — см. шаблон опросной формы в приложении 5. Официальные органы должны быть уведомлены о просьбе переслать заполненную форму Секретариату, на электронный адрес: secretariat@tadat.org, в течение 21 календарного дня после окончания проведения оценки в стране.
- Оповещение заинтересованных сторон: в соответствующих случаях, и только с согласия официальных органов страны, оценочная группа может оповестить важные заинтересованные стороны, такие как государственные органы и/или поставщики технической помощи, о результатах оценки (без предоставления письменной копии проекта ДОРР).
- **Этап 4. Работа по завершении оценки.** На этом этапе составляется окончательный вариант ДОРР, и руководитель оценочной группы оценивает членов группы. Задачи этого этапа включают:
 - В последний день проведения оценки в стране (этап 3): направление электронной версии проекта ДОРР Секретариату на рецензирование — выступая в качестве гаранта поддержания марки TADAT, Секретариат проверяет ДОРР на предмет соответствия требуемым стандартам качества.
 - Загрузка на защищенный веб-сайт TADAT рабочих документов и данных, лежащих в основе проекта ДОРР, — такая загрузка облегчает работу Секретариата по проверке качества, и она должна осуществляться в последний день 3-го этапа.
 - Обеспечение получения комментариев от страны в течение 21 календарного дня после окончания 3-го этапа.
 - Рассмотрение присланных страной комментариев и внесение изменений в ДОРР в случае необходимости. При наличии принципиальных расхождений

в оценках эффективности налогового администрирования между оценщиками и официальными органами этот факт должен быть отмечен в ДОРР.

- В течение 35 календарных дней с момента окончания 3-го этапа: направление электронной копии ДОРР с изложением полученных от страны комментариев Секретариату для окончательного рассмотрения и утверждения.
- В течение 45 календарных дней с момента окончания 3-го этапа: направление утвержденного ДОРР стране-клиенту руководителем оценочной группы с сопроводительным письмом, шаблон которого можно найти на сайте Секретариата (www.tadat.org). В сопроводительном письме должен иметься параграф с запросом разрешения опубликовать ДОРР для более широкого использования. Разрешение на публикацию должно быть предоставлено в письменном виде. После получения разрешения в письменной форме опубликование доклада должно осуществляться с соблюдением правил публикации, принятых спонсирующей организацией. Любое из решений страны — публиковать или нет — следует уважать.
- Публикация и обсуждение одобренного ДОРР с соответствующими сторонами, в частности с донорами при условии, если страна дала членам оценочной группы или спонсирующей организации письменное разрешение на это.
- Предоставление ДОРР Секретариатом членам руководящего комитета TADAT на конфиденциальной основе.
- Предоставление доклада руководителя группы о качестве работы и вкладе каждого члена оценочной группы Секретариату, используя для этого автоматически сформированную электронную опросную форму, предоставленную

Секретариатом — см. опросную форму в приложении 6.

Дополнительная информация о процессе обеспечения высокого качества после завершения оценки содержится в приложении 7.

Обсуждения по завершении оценки TADAT

Как указывалось ранее в этой главе, результаты оценки TADAT обеспечивают, среди прочего, следующее: (i) общность мнений о состоянии налогового администрирования среди заинтересованных сторон (например, официальных органов страны, международных организаций, стран-доноров и поставщиков технической помощи); и (ii) возможность для официальных органов страны обсудить, при поддержке других заинтересованных сторон, выводы из оценки и определить программу реформ, предусматривающую четкие цели, приоритеты, меры, которые должны быть реализованы, а также их сроки и последовательность.

При разработке программы реформ с использованием результатов TADAT в качестве исходных данных, заинтересованные стороны могут посчитать желательным ознакомиться со следующими предпосылками реформ:

- приверженность реформам и прочность позиций руководства налогового ведомства и министерства финансов;
- структура управления, включающая специальную группу, которая управляет процессом реформ, и руководящий комитет или совет, обеспечивающий общее руководство и устранение узких мест;
- подтверждение наличия хорошо продуманной среднесрочной стратегии реформ;
- согласованный, определяющий приоритеты и порядок проведения мер план оказания технической помощи, основанный на стратегии реформы;
- управление всеми внутренними и внешними мерами, направленными на поддержку усилий по проведению реформы, через систему управления модернизацией, при этом все участники поддержки руководствуются единым планом.



II. Введение в практическое пособие

Цели практического пособия

Настоящее практическое пособие преследует следующие цели.

- Предоставить экспертам по оценке, прошедшим соответствующую подготовку, упорядоченную методологию проведения объективной оценки результативности национальных систем налогового администрирования.
- Определить набор стандартов качества, которые должны использоваться при проведении оценки и составлении ДОРР.
- Обеспечить применение одинаковых методов при проведении оценки.

Структура практического пособия

Структура настоящего практического пособия построена в соответствии с девятью КОР, составляющими систему TADAT. Каждой из КОР посвящен отдельный раздел (см. разделы III-XI), который включает:

- краткое изложение желаемого результата работы и описание методов международной передовой практики;
- краткое описание показателей, параметров и методов вывода оценки результативности;
- подробный контрольный перечень вопросов, которыми могут руководствоваться оценщики при проведении опросов на местах. Перечень вопросов не является исчерпывающим; в ряде случаев для оценки определенного показателя результативности оценщикам придется задать дополнительные вопросы, опираясь на свои профессиональные навыки и рассудительность;
- примеры подтверждающих данных, которые должны быть собраны в период подготовки и при проведении оценки на местах, учитывая, что в основе оценок TADAT лежат фактические данные (то есть оценки должны базироваться

на фактической информации и подтверждаться соответствующей документацией и другими фактическими данными, включая документы об административных правилах, руководства по порядку работы, численные данные, полученные из системы управленческой информации налогового ведомства, и результаты непосредственного наблюдения рабочих процессов и процедур экспертами, проводящими оценку TADAT);

- подробное описание схемы определения результатов работы в матричной форме с указанием критериев, которые должны применяться при выставлении оценки результативности по каждому показателю и измеряемому параметру. Как и в случае контрольного перечня вопросов, оценщикам нужно опираться на свою профессиональную рассудительность при применении схемы определения результатов; неизбежно будут встречаться ситуации, не вполне отвечающие установленным критериям, что потребует проявления здравомыслия при выведении оценки.

Наконец, в приложениях к практическому пособию приводятся: 1) глоссарий терминов; 2) опросная форма, которая должна направляться в страну клиента накануне визита группы по проведению оценки; 3) предлагаемый график работы группы по проведению оценки на месте; 4) шаблон доклада (ДОРР), который должен быть подготовлен по завершении оценки всех КОР; 5) шаблон для оценки оценивающей группы страной; 6) шаблон для оценки каждого члена оценивающей группы; и 7) описание процедур контроля качества ДОРР.

Стандартная терминология, используемая в практическом пособии

Определения основных терминов, значение которых имеет свою специфику в контексте настоящего практического пособия, приводятся в приложении 1. Для того чтобы читателю было легче знакомиться с терминологией, все включенные в глоссарий термины подчеркнуты в тексте при их первом использовании в практическом пособии.

Конфиденциальность информации

Настоящее практическое пособие — особенно приводимые в нем контрольные перечни вопросов и опросная форма, направляемая в преддверии проведения оценки, — содержит подробное описание областей информации, необходимых для оценок TADAT. Для проведения анализа и

оценки необходим полный доступ ко всем этим областям информации. Важно отметить, что для целей проведения анализа и оценки не нужно раскрывать информацию о делах любого отдельно взятого налогоплательщика. Все данные, касающиеся соблюдения налоговых обязательств налогоплательщиками, будут представляться в агрегированном виде. Однако в случаях, когда национальные законы и/или внутренние правила налогового ведомства препятствуют получению доступа к конкретной информации, требуемой для целей анализа и оценки, необходимо будет заблаговременно, до проведения оценки, достичь договоренности между налоговым ведомством и экспертами по оценке. Цель этого — идентифицировать и защитить информацию, но при этом облегчить доступ оценщиков к данной информации.

III. Ключевая область результативности 1

Целостность базы зарегистрированных налогоплательщиков

Желаемые результаты

База данных зарегистрированных налогоплательщиков включает все предприятия, физические лица и прочие лица, которые обязаны регистрироваться для целей налогообложения. Информация, хранящаяся в базе данных, является полной, достоверной и современной.

Сведения общего характера и передовая практика

Важнейшим первым шагом в процессе администрирования налогов является регистрация и присвоение номеров налогоплательщикам. Органы налогового администрирования должны составлять и поддерживать полную базу данных предприятий и физических лиц, обязанных регистрироваться в соответствии с требованиями закона; в их число входят налогооблагаемые предприятия и физические лица сами по себе, а также другие лица, такие как работодатели, несущие ответственность за удержание налогов из заработной платы. Кроме того, некоторые лица могут пожелать зарегистрироваться несмотря на то, что они не обязаны делать это (например, добровольная регистрация мелких торговцев для целей НДС в целях получения зачетов «входного» налога). Регистрация и присвоение номера каждому налогоплательщику лежит в основе ключевых административных процедур, связанных с подачей деклараций и уплатой, исчислением, сбором налогов и представлением отчетности государственным органам (например, министерству финансов, государственному контрольно-ревизионному органу и органу законодательной власти и его комитетам).

Примеры передовой практики, применяемые налоговыми ведомствами в целях достижения желаемых результатов, предполагают наличие следующего:

- Использование уникального идентификационного номера налогоплательщика (ИНН), способствующего повседневной идентификации налогоплательщиков для административных действий (например, выявлению лиц, не подавших декларации), представлению информации третьими сторонами и сверке данных (например, выверке данных по процентам, начисленным по банковским вкладам, дивидендам, выплаченным государственными компаниями, предусмотренному в контракте доходу и реализации активов), а также обмену информацией с другими государственными учреждениями. Высокодостоверные ИНН обычно состоят из простого набора цифр (не содержащего букв, знаков или символов) и имеют встроенный механизм проверки (например, контрольную цифру).
- Наличие ИТ-системы, соответствующей описанию во вставке 1.
- Ведение базы данных, содержащей достаточно точные и надежные идентификационные сведения (например, имя, адрес, характер и объемы хозяйственной деятельности, а также налоговые обязательства по видам налогов), позволяющие осуществлять взаимодействие с налогоплательщиками и налоговыми посредниками (т.е. налоговыми консультантами и бухгалтерами), особенно в вопросах подачи деклараций и исчисления и сбора налогов.

Вставка 1. Основные свойства ИТ-систем регистрации налогоплательщиков

Эффективная регистрационная ИТ-подсистема:

- присваивает национальный ИНН каждому зарегистрированному налогоплательщику.
- проверяет достоверность ИНН с помощью контрольных цифр.
- устанавливает связь между ассоциированными лицами и связанными сторонами налогоплательщика (например, в случае компании, входящей в состав корпоративной группы, или налогоплательщика, являющегося партнером в партнерстве).
- снижает риск дублирующих или противоречащих друг другу записей (например, когда компания или частное лицо, уже зарегистрированное для целей налогообложения, пытается зарегистрироваться заново).
- взаимодействует с другими ИТ-подсистемами в вопросах содействия регистрации и обеспечения уплаты налогов (например, работа с лицами, не подавшими декларации, и недоимщиками, согласно изложенному в КОР 4 и 5).
- позволяет персоналу, работающему непосредственно с налогоплательщиками, получить полное представление о налогоплательщике, его идентификационных и других характеристиках по всем основным налогам.
- позволяет удалять или снимать с учета неактивных налогоплательщиков, архивируя информацию способом, позволяющим восстановить ее при необходимости.
- генерирует связанную с регистрацией управленческую информацию (например, статистику зарегистрированных налогоплательщиков по типу институциональной единицы, месту нахождения и сектору экономики).
- позволяет иметь контрольный журнал входа пользователей в базу данных и внесения изменений в регистрационные данные налогоплательщика.
- предоставляет предприятиям и физическим лицам безопасный онлайн-доступ для регистрации, а после регистрации — для обновления сведений, хранящихся в базе данных (например, почтового или служебного адреса налогоплательщика).

- Выявление и маркировка неактивных регистраций (например, сезонный бизнес и временное проживание налогоплательщика за границей) и приложение достаточных усилий для очищения базы данных от недействующих и недействительных налогоплательщиков (умерших лиц и прекративших деятельность предприятий) и дублирующих друг друга записей — ввиду того что неактивные и ложные записи оборачиваются неоправданными дополнительными затратами (например, в связи с напрасным применением принудительных мер в отношении закрывшихся предприятий и/или умерших лиц) и искажают статистику.
- Проверка подлинности всех подаваемых заявлений на регистрацию — включая, например, проверку личности для недопущения регистрации фиктивных лиц, принимая во внимание, что возвраты НДС и подоходного налога часто становятся предметом мошенничества.
- Проведение мер, направленных на выявление незарегистрированных предприятий и физических лиц, особенно лиц с высокой степенью риска для получения налогов (например, самостоятельно занятых лиц с высокими доходами). Эти меры будут включать, например, использование информации третьих сторон для выявления новообразованных предприятий и незарегистрированной экономической деятельности существующих предприятий; использование данных о рабочей силе в конкретных отраслях для оценки уровней регистрации налогоплательщиков-физических лиц; и посещение без предупреждений предприятий в торговых районах в целях выявления незарегистрированных торговцев и/или незарегистрированных работников.

Показатели, параметры и выводение оценки

Оценка выводится на основе двух показателей результативности со следующими тремя измеряемыми параметрами:

- Пригодность информации о налогоплательщиках в регистрационной базе данных и степень, в которой база данных способствует эффективному взаимодействию с налогоплательщиками и налоговыми посредниками.
- Достоверность информации, хранимой в регистрационной базе данных.

- Масштабы предпринимаемых мер по выявлению предприятий и физических лиц, которые должны регистрироваться, но не делают этого.

В таблице 4 приводится краткое описание показателей, параметров и соответствующих методов вывода оценки для КОР 1.

Таблица 4. КОР 1. Показатели результативности, параметры и выводение оценки

Показатели	Подлежащие измерению параметры	Метод оценки
K1-1. Точная и достоверная информация о налогоплательщиках	• Пригодность имеющейся информации о зарегистрированных налогоплательщиках и степень, в которой регистрационная база данных способствует эффективному взаимодействию с налогоплательщиками и налоговыми посредниками. • Достоверность информации в регистрационной базе данных.	M1 (См. примечание)
K1-2. Владение информацией о потенциальных налогоплательщиках	• Масштаб инициатив по выявлению предприятий и физических лиц, которые должны регистрироваться в качестве налогоплательщиков, но не делают этого.	M1

Примечание

M1 используется в данном случае в связи с тем, что плохая оценка по первому параметру сведет на нет хорошую оценку по второму параметру и наоборот. Например, преимущества наличия всеобъемлющей базы данных по налогоплательщикам (что получит высокую оценку по первому параметру) будут сведены на нет, если значительная часть этой информации будет недостоверной (что получит низкую оценку по второму параметру). Аналогичным образом, высокая оценка в отношении достоверности (второй параметр) будет сведена на нет, если информация в базе данных не достаточна для обеспечения должного взаимодействия налогового ведомства с налогоплательщиками и налоговыми посредниками (первый параметр). При использовании метода M1 общая оценка по показателю с несколькими параметрами выставляется на основе параметра, получившего самую низкую оценку.

Контрольный перечень вопросов оценщика

Таблица 5 содержит контрольный перечень вопросов и примеры источников подтверждающих данных, которыми должны руководствоваться оценщики в ходе опросов на местах и сбора информации по КОР 1.

Система определения результативности работы

В таблице 6 изложены критерии оценки показателей и параметров КОР 1.

Таблица 5. КОР 1. Контрольный перечень вопросов оценщика

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 1. Целостность базы зарегистрированных налогоплательщиков	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	Вопросы общего характера: • В соответствии с налоговым законодательством страны: ◦ Кто должен регистрироваться для целей обложения основными налогами? ◦ Кто может регистрироваться на добровольной основе? ◦ Кому запрещено регистрироваться? • Какие другие государственные ведомства (если таковые имеются) участвуют в процессе регистрации предприятий и физических лиц для целей налогообложения? Какова их роль? Как осуществляется взаимодействие этих ведомств с налоговым ведомством? • Какое организационное подразделение (подразделения) налогового ведомства несет (несут) ответственность за регистрацию предприятий и физических лиц и ведение регистрационной базы данных по налогоплательщикам?	• Источники информации общего характера включают следующее: ◦ Законы по основным налогам. ◦ Веб-сайты и другая публикуемая налоговым ведомством информация о регистрационных требованиях, предъявляемых юридическим и физическим лицам. ◦ Веб-сайты других регулирующих органов, занимающихся регистрацией и присвоением идентификационных номеров гражданам, предприятиям и корпорациям. ◦ Схема организационной структуры налогового ведомства и описание функций основных организационных подразделений.

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 1. Целостность базы зарегистрированных налогоплательщиков	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
K1-1 Точная и достоверная информация о налогоплательщиках Метод оценки M1	Параметр 1. Пригодность имеющейся информации о зарегистрированных налогоплательщиках и степень, в которой регистрационная база данных способствует эффективному взаимодействию с налогоплательщиками и налоговыми посредниками. - В отношении физических лиц: содержатся ли в регистрационной базе данных, например, следующие сведения по налогоплательщику: - Полное имя? - Адрес? - Контактные данные (к примеру, номер телефона налогоплательщика и/или посредника)? - Дата рождения? - Платежные обязательства и обязательства по декларированию по основным налогам, по которым зарегистрирован данный налогоплательщик?	- Результаты непосредственных наблюдений эксперта по оценке TADAT в отношении хранения идентификационной и другой информации в базе данных регистрации физических лиц. - Бланк заявления на регистрацию в целях налогообложения и идентификационный номер налогоплательщика.
	- В отношении предприятий: содержатся ли в регистрационной базе данных, например, следующие сведения по налогоплательщику: - Полное название? - Служебный и почтовый адрес? - Контактные данные (к примеру, номер телефона налогоплательщика и/или посредника)? - Платежные обязательства и обязательства по декларированию по основным налогам, по которым зарегистрирован данный налогоплательщик? - Дата оформления в качестве юридического лица для предприятий или дата регистрации бизнеса для других хозяйствующих субъектов? - Характер предпринимательской деятельности и/или отрасль	- Результаты непосредственных наблюдений эксперта по оценке TADAT в отношении хранения идентификационной и другой информации в базе данных регистрации предприятий-налогоплательщиков. - Бланк заявления на регистрацию в целях налогообложения и идентификационный номер налогоплательщика.

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 1. Целостность базы зарегистрированных налогоплательщиков	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	экономики или промышленности, классифицированная в соответствии с государственной или другими признанными системами кодирования (например, Международной стандартной отраслевой классификацией)? ○ Категория налогоплательщика (например, относится ли предприятие к мелким, средним или крупным налогоплательщикам согласно их определению в соответствии с применяемыми налоговым ведомством критериями разбивки по категориям)? ○ Определение ассоциированных с налогоплательщиком субъектов хозяйствования и связанных с ним сторон (например, данные о дочерних компаниях и структуре корпоративных групп).	
	• Является ли регистрационная база данных по налогоплательщикам: ○ компьютеризированной или ведущейся вручную? ○ централизованной (т. е. в стране имеется единая национальная база данных регистрации налогоплательщиков по всей совокупности налогоплательщиков в стране) или децентрализованной (т. е. существуют отдельные децентрализованные базы данных по налогоплательщикам, расположенные в различных географических регионах в пределах страны)?	• Результаты непосредственных наблюдений эксперта по оценке TADAT. • Оформленная в виде документа высокоуровневая схема, описывающая конфигурацию ИТ-системы и регистрационных баз данных налогового ведомства.
	• Какая система нумерации используется для идентификации налогоплательщиков? Например: ○ Присваивается ли каждому налогоплательщику уникальный идентификационный номер — либо ИНН, либо другой высоко-	• Результаты непосредственных наблюдений эксперта по оценке TADAT в отношении используемой системы идентификационной нумерации.

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 1. Целостность базы зарегистрированных налогоплательщиков	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	достоверный код (например, национальный идентификационный номер гражданина или предприятия), — который используется для целей выполнения основных обязанностей (например, по подаче деклараций, уплате и исчислению налогов) по всем основным налогам? ИЛИ ○ Присваиваются ли налогоплательщикам несколько идентификационных номеров (например, существуют отдельные идентификационные номера для подоходного налога или НДС)? Если да, то связаны ли эти отдельные номера друг с другом в пределах регистрационной базы данных? • В странах, использующих ИНН, представляет ли собой ИНН простой набор цифр с механизмом проверки (например, с контрольной цифрой в коде)? • Позволяет ли регистрационная ИТ-подсистема налогового ведомства: ○ взаимодействовать с другими ИТ-подсистемами (например, по подаче деклараций и обработке платежей)? ○ предоставлять персоналу, работающему непосредственно с налогоплательщиками, всю идентифицирующую и другую информацию о налогоплательщике (например, о его платежных обязательствах и обязательствах по декларированию) по всем основным налогам? ○ деактивировать неактивные регистрации в целях приостановления автоматической генерации налоговых деклараций,	• Документация по политике и процедурам и/или спецификация ИТ-системы, имеющие отношение к системе идентификационной нумерации. • Результаты непосредственных наблюдений эксперта по оценке TADAT в отношении ИТ-системы, включая демонстрацию ее использования персоналом, работающим непосредственно с налогоплательщиками. • Примеры информационных отчетов, составленных ИТ-подсистемой. • Онлайн-портал для налогоплательщиков на сайте налогового ведомства, позволяющий предприятиям и физическим лицам

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 1. Целостность базы зарегистрированных налогоплательщиков	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	напоминаний, налоговых предписаний и других действий в отношении временно неактивных налогоплательщиков? ○ Снимать с регистрации неактивных налогоплательщиков, архивируя информацию способом, позволяющим восстановить ее при необходимости? ○ Предоставлять управленческую информацию, связанную с регистрацией (например, статистику зарегистрированных налогоплательщиков с разбивкой по типу, месту нахождения и экономическому сектору)? ○ Получать контрольный журнал доступа пользователей и внесения изменений в регистрационные данные налогоплательщика? ○ Создавать налоговые декларации на основе регистрационных данных налогоплательщика? ○ Предоставлять предприятиям и физическим лицам безопасный онлайн-доступ для регистрации по основным налогам, а после регистрации — для обновления сведений, хранящихся в базе данных (например, служебного или почтового адреса налогоплательщика)? Параметр 2. Достоверность информации в регистрационной базе данных. • Существуют ли оформленные в виде документа национальные процедуры, позволяющие: ○ Обеспечивать правильность регистрационных данных об <u>активных налогоплательщиках</u> за счет выявления и удаления недействующих налогоплательщиков (например, умерших лиц и прекративших деятельность предприятий),	зарегистрироваться по основным налогам, а затем обновлять информацию, хранящуюся в базе данных. • Оформленные в виде документа спецификации ИТ-системы, содержащие описание функциональных возможностей системы. • Оформленные в виде документа национальные процедуры, охватывающие следующее: ○ Выявление и удаление из регистрационной базы данных неактивных налогоплательщиков, дублирующих и недействительных записей.

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 1. Целостность базы зарегистрированных налогоплательщиков	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	дублирующих друг друга записей и фиктивных/недействительных зарегистрированных лиц? Если да, то делается ли это регулярным образом (например, в соответствии с планом или графиком) или от случая к случаю (т. е. внепланово или нечасто)? ○ Удостовериться в подлинности заявлений на регистрацию и соответствии всех подавших заявление лиц юридическим требованиям, предъявляемым к регистрации. Проверяется ли документ, удостоверяющий личность заявителя, в целях воспрепятствования регистрации фиктивных хозяйствующих субъектов, принимая во внимание, что и НДС, и налог на доход являются объектами мошенничества в связи с выплатой возмещений? ○ Проверить правильность информации, содержащейся в регистрационной базе данных. В частности, осуществляется ли сверка информации с информацией третьих сторон (например, других государственных органов, реестра компаний), чтобы удостовериться в том, что информация является современной. Автоматизирован ли процесс такой перекрестной проверки и проводится ли она на широкой основе? • При отсутствии документально оформленных процедур, какие меры принимаются налоговым ведомством для повышения достоверности информации, хранимой в регистрационной базе данных? • В какой степени регистрационная база данных позволяет налоговому ведомству быть уверенным в точности данных о численности	○ Проверка документа, удостоверяющего личность, и другие методы проверки в целях недопущения фиктивной регистрации. ○ Использование информации третьих сторон (например, других государственных органов) для проверки достоверности информации, хранимой в регистрационной базе данных. • Отчеты и другие документы, содержащие описание мер, принимаемых налоговым ведомством для повышения достоверности информации, хранимой в регистрационной базе данных. Информация, подтверждающая проведение регулярной плановой очистки базы данных, включает, например, статистические документы по количеству налогоплательщиков, удаленных из регистрационной базы данных за последние 1-2 года. • Внутренние управленческие отчеты (в том числе подготовленные службой внутреннего аудита)

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 1. Целостность базы зарегистрированных налогоплательщиков	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	действующих налогоплательщиков (т. е. предприятий и физических лиц, имеющих текущие налоговые обязательства) по каждому основному налогу? Насколько глубоко изучен этот вопрос руководством налогового ведомства? Например, были ли за последние 1-2 года подготовлены управленческие и <u>внутренние аудиторские</u> отчеты по точности информации, хранимой в регистрационной базе данных? Если да, то каковы были выводы, заключения и рекомендации этих отчетов? Аналогичным образом: изучался ли этот вопрос внешним аудитором в последнее время?	и/или отчеты внешних аудиторов о точности и достоверности информации, хранимой в регистрационной базе данных.
K1-2 Владение информацией о потенциальных налогоплательщиках Метод оценки M1	Параметр: Масштаб инициатив по выявлению предприятий и физических лиц, которые должны регистрироваться в качестве налогоплательщиков, но не делают этого. - Предпринимает ли налоговое ведомство меры для выявления незарегистрированных предприятий и физических лиц? Например: - Использует ли оно информацию третьих сторон в целях выявления новых незарегистрированных предприятий и незарегистрированной экономической деятельности существующих предприятий? - Организует ли оно визиты без предупреждения в места сосредоточения коммерческой деятельности в целях выявления незарегистрированных предприятий и/или сотрудников? - В отношении мер, осуществленных за последние 1-2 года: проводился ли мониторинг действенности этих мер и отражалось ли это в отчетности?	- Документально зафиксированные меры, направленные на выявление незарегистрированных предприятий и физических лиц, которые были осуществлены или запланированы налоговым ведомством. - Управленческая статистика по количеству налогоплательщиков, добавленных в базу данных за последние 1-2 года в результате мер, направленных на выявление незарегистрированных налогоплательщиков и физических лиц.

Таблица 6. КОР 1. Система определения результативности работы

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 1. Целостность базы зарегистрированных налогоплательщиков		
Показатель	Параметр	Оценка	Критерии оценки
K1-1 Точная и достоверная информация о налогоплательщиках Метод оценки M1	Параметр 1. Приемлемость имеющейся информации о зарегистрированных налогоплательщиках и степень, в которой регистрационная база данных способствует эффективному взаимодействию с налогоплательщиками и налоговыми посредниками.	А	Присутствует все из изложенного ниже: (i) Информация, содержащаяся в регистрационной базе данных, включает, как минимум, полное имя налогоплательщика, его адрес, контактные данные, дату рождения или дату регистрации в качестве юридического лица, характер предпринимательской деятельности, идентификацию ассоциированных и связанных с налогоплательщиком лиц (например, акционеры и/или дочерние компании), категорию, к которой относится налогоплательщик, отрасль экономики/промышленности, применимые к налогоплательщику обязательства по подаче деклараций и уплате по основным налогам, для целей которых он был зарегистрирован. (ii) Существует центральная национальная компьютеризированная регистрационная база данных. (iii) Каждому зарегистрированному налогоплательщику присвоен уникальный высоконадежный идентификационный номер. (iv) Регистрационная ИТ-подсистема: а. Связана с другими ИТ-подсистемами (например, подачи деклараций и обработки платежей). б. Позволяет персоналу, работающему непосредственно с налогоплательщиками, получить полное представление о налогоплательщике (например, подтверждающие

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 1. Целостность базы зарегистрированных налогоплательщиков		
Показатель	Параметр	Оценка	Критерии оценки
			его личность и иные данные по основным налогам). с. Позволяет удалять или снимать с регистрации налогоплательщиков, архивируя информацию способом, позволяющим восстановить ее при необходимости. d. Генерирует связанную с регистрацией управленческую информацию (например, статистику зарегистрированных налогоплательщиков по типу, месту нахождения и сектору экономики) e. Предоставляет контрольный журнал доступа пользователей и внесения изменений в регистрационные данные налогоплательщика. f. Использует регистрационные данные налогоплательщика при подготовке налоговых деклараций. g. Предоставляет предприятиям и физическим лицам безопасный онлайн доступ для регистрации по основным налогам, а после регистрации — для обновления информации, хранящейся в базе данных (например, служебного и почтового адреса налогоплательщика).
		В	(i) Аналогично А (i). (ii) Аналогично А (ii). (iii) Зарегистрированным налогоплательщикам присваиваются несколько идентификационных номеров (например, существуют отдельные идентификационные

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 1. Целостность базы зарегистрированных налогоплательщиков		
Показатель	Параметр	Оценка	Критерии оценки
			номера для подоходного налога и НДС). Эти номера связаны друг с другом в пределах регистрационной базы данных. Каждый номер представляет собой простой набор цифр со встроенным механизмом проверки (например, с контрольной цифрой кода). (iv) Аналогично A (iv) от (a) до (e)).
		(v)	
		(vi)	
		(vii)	
		(viii)	
		(ix)	
		C	(i) Аналогично A (i). (ii) Регистрационная база данных компьютеризирована, но децентрализована по нескольким сайтам. (iii) Аналогично B (iii), за тем исключением, что отдельные идентификационные номера связаны между собой в пределах каждой децентрализованной регистрационной базы данных. (iv) Аналогично B (iv), но в децентрализованной среде.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «C» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
	Параметр 2. Достоверность информации в регистрационной базе данных.	A	Присутствует все из изложенного ниже: (i) Существуют и применяются на регулярной основе оформленные в виде

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 1. Целостность базы зарегистрированных налогоплательщиков		
Показатель	Параметр	Оценка	Критерии оценки
			документа процедуры (то есть регулярно выполняемые предусмотренные планом или графиком действия), направленные на следующее: а. Выявление и удаление из регистрационной базы данных неактивных налогоплательщиков (например, умерших лиц и прекративших деятельность предприятий), дублирующих друг друга записей и фиктивных и недействительных зарегистрированных лиц, А ТАКЖЕ деактивирование и маркировка недействующих регистраций (то есть временно неактивных налогоплательщиков). б. Проверка подлинности заявлений на регистрацию и соответствия всех подавших заявление лиц юридическим требованиям, предъявляемым к регистрации (например, проверка документа, удостоверяющего личность, во избежание регистрации фиктивных лиц, учитывая, что возвраты НДС и подоходного налога часто являются предметом мошенничества). с. Проверка правильности информации, содержащейся в базе данных, в том числе посредством широкой автоматизированной сверки информации с информацией, хранящейся в базах данных других государственных ведомств, например, органа,

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 1. Целостность базы зарегистрированных налогоплательщиков		
Показатель	Параметр	Оценка	Критерии оценки
			занимающегося регистрацией предприятий. (ii) Управленческие отчеты, отчеты внутреннего или внешнего аудита (или другие данные) указывают на высокий уровень уверенности в достоверности содержащейся в регистрационной базе данных информации по всем основным налогам.
		В	(i) Аналогично А (i) (a) и (b) и близко к А (i) (c), за исключением того, что автоматизированная сверка информации с базами данных других ведомств используется в меньших масштабах (то есть может ограничиваться проверками только в отдельных случаях). (ii) Аналогично А (ii).
		С	(i) Аналогично В (i), за исключением того, что документально оформленные процедуры применяются от случая к случаю (т. е. как незапланированные и нечастые действия). (ii) Управленческие отчеты, отчеты внутреннего или внешнего аудита (или другие данные) указывают на высокий уровень уверенности в достоверности содержащейся в регистрационной базе данных информации по плательщикам НДС.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 1. Целостность базы зарегистрированных налогоплательщиков		
Показатель	Параметр	Оценка	Критерии оценки
K1-2 Владение информацией о потенциальных налогоплательщиках Метод оценки M1	Параметр. Масштаб инициатив по выявлению предприятий и физических лиц, которые должны регистрироваться в качестве налогоплательщиков, но не делают этого.	A	(i) В годовой программе работы налогового ведомства определены меры, направленные на выявление незарегистрированных предприятий и физических лиц, включающие по крайней мере: a. <u>систематическое</u> использование информации третьих сторон (например, данных регистрации предприятий и численности рабочей силы); а также b. программу инспекций помещений предприятий и торговых организаций. (ii) Существуют подтверждения (например, данные документально оформленных отчетов) факта осуществления мер по выявлению незарегистрированных предприятий и физических лиц, а также результаты таких мер за последний год.
		B	(i) Аналогично A (i) (a). (ii) Аналогично A (ii).
		C	Существуют данные (например, документально оформленных отчетов) о несистематических разовых мерах и результатах в области выявления незарегистрированных налогоплательщиков за последний год.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «C» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.

IV. Ключевая область результативности 2

Эффективное управление рисками

Желаемые результаты

Обеспечиваются эффективное выявление рисков для доходов и налогового администрирования и действенное управление этими рисками.

Сведения общего характера и передовая практика

Органы налогового администрирования сталкиваются с многочисленными рисками, чреватыми отрицательными последствиями для доходов и работы налогового ведомства. Ради удобства эти риски могут быть классифицированы следующим образом.

- Риски несоблюдения норм — возможная потеря доходов в случае несоблюдения предприятиями и физическими лицами четырех основных обязанностей налогоплательщика, описанных в КОР 1, 4, 5 и 6 (а именно, зарегистрироваться в налоговой системе; подавать налоговые декларации; платить налоги в установленный срок; предоставлять полную и достоверную информацию в декларациях); и
- Институциональные риски — возможное нарушение функционирования налогового ведомства в случае определенных внешних или внутренних событий, таких как стихийные бедствия, саботаж, утрата или уничтожение материальных активов, выход из строя аппаратного или программного обеспечения ИТ-систем, забастовки работников и административные нарушения (например, утечка конфиденциальной информации налогоплательщиков, приводящая к утрате уверенности и доверия общественности, в частности, доверия к налоговому ведомству). Для целей TADAT

институциональный риск подразделяется на два следующих компонента:

- *Операционный риск* — относится к действиям или событиям, подрывающим или разрушающим — частично или полностью — системы, процессы, имущество и ресурсы налогового ведомства, например, его здания, ИТ, оборудование, процедуры, данные и учетные записи;
- *Кадровый риск* — относится к неспособности обеспечить максимальную эффективность налогового администрирования из-за недостатков и пробелов в следующих областях: профессиональная квалификация; кадровый потенциал; соблюдение норм и требований; затраты и издержки; взаимодействие (вовлеченность) персонала.

Управление рисками имеет огромное значение для эффективности налогового администрирования и предполагает наличие систематизированного подхода к выявлению, оценке, определению приоритетности и снижению рисков. Управление рисками является неотъемлемой частью стратегического планирования на многолетнюю перспективу и оперативного планирования на год. Несмотря на отсутствие единственно верного способа выявления и оценки рисков, существуют методологии и стандарты, описанные в литературе по вопросам управления и методических рекомендациях, которые популяризируются различными учреждениями, например, Международной организацией по стандартизации (МОС)⁷. Кроме того, примеры процедур управления рисками, которые могут быть использованы налоговыми ведомствами, можно найти в публикациях МВФ и Организации экономического сотрудничества и развития

⁷ См. например, ISO 31000: 2009 "Risk management – Principles and guidelines".

(ОЭСР). Передовая практика по управлению рисками несоблюдения налоговых норм предполагает следующее:

- Сбор информации о риске из внешних и внутренних источников, включая:
 - изучение результатов анализа внешней среды, проведенного налоговым ведомством в рамках процесса стратегического планирования для выявления зарождающихся рисков несоблюдения норм⁸;
 - анализ налоговых проверок и налоговых деклараций — это позволяет получить представление о вопросах, в отношении которых налогоплательщики неверно толкуют требования закона, нередко допускают ошибки или же склонны к несоблюдению норм (например, непредставлению данных о своих доходах);
 - анализ информации третьих сторон (например, банков, эмитентов кредитных карт, онлайн-торговых организаций, бирж, таможни и других государственных учреждений, таких как агентство по борьбе с отмыванием денег и отдел регистрации прав собственности на землю и имущество);
 - изучение поведения налогоплательщиков и их отношения к уплате налогов⁹;
 - исследование актуальных вопросов соблюдения норм в международном плане, например, касающихся потенциальных потерь доходов в результате трансфертного ценообразования и других форм вывода прибыли из-под

налогообложения крупными налогоплательщиками, осуществляющими международные операции, а также агрессивных методов оптимизации налогов, особенно в случае их использования состоятельными физическими лицами с высокими доходами;

- исследование скрытой экономической деятельности предприятий;
- анализ недоплаты налоговых обязательств (налогового разрыва);
- выявление, оценка и ранжирование рисков в рамках системы категорий налогоплательщиков (а именно, в случаях использования принципов подразделения рынка на сегменты для распределения налогоплательщиков со сходными характеристиками и рисками в меньшие и более подконтрольные группы), основных налогов и основных обязательств (по регистрации, подаче деклараций, уплате налогов и представлению достоверной информации);
- управление главными рисками на основе разработки и реализации плана мер по улучшению соблюдения налоговых требований, предусматривающего действия, подобные мерам, описанным во вставке 2.

Передовая практика в области управления институциональными рисками предполагает наличие следующего:

- Ведение реестра рисков (т. е. центральной базы данных о выявленных рисках, представляющих потенциальную угрозу для непрерывности работы

⁸ Анализ внешней среды связан с изучением и интерпретацией внешних факторов, способных повлиять на систему налогообложения и налоговое администрирование в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Эти факторы включают политические, экономические, социальные, технологические, правовые, экологические и демографические явления и тенденции.

⁹ Исследования этого типа направлены на определение социально-экономических факторов (таких как возраст, пол, статус занятости и уровень образования) и институциональных факторов (таких как доверие к правительству и удовлетворенность населения качеством государственных услуг), которые влияют на мотивацию предприятий и физических лиц в отношении исполнения налоговых обязательств.

налогового ведомства). Реестры риска могут варьироваться в зависимости от организации, но все они, как правило, содержат, как минимум, следующую информацию: краткое описание риска; дата определения риска; вероятность возникновения; серьезность последствий; меры по смягчению последствий; имя ответственного за риск (т.е., лицо, ответственное за принятие мер в отношении этого риска); и статус риска¹⁰.

Вставка 2. Общие характеристики Плана мер по улучшению соблюдения налоговых требований

Типичный план мер по улучшению соблюдения норм:

- объединяет — как правило, в рамках одного документа — описание наиболее значимых рисков несоблюдения норм, выявленных в налоговой системе, и объяснение действий, которые налоговое ведомство намерено предпринять в отношении этих рисков;
- ориентирован на основные налоги и ключевые налоговые обязательства;
- структурно организован по:
 - категориям налогоплательщиков, таким как: 1) физические лица; 2) микро- и малые предприятия; 3) средние предприятия; 4) крупные предприятия; 5) некоммерческие организации; 6) государственные организации; 7) состоятельные физические лица с высокими доходами; а также
 - другим показателям, в том числе: 1) типам налога; 2) отраслям; и 3) географическим регионам;
- приводит по каждой категории налогоплательщиков обобщенные данные об экономическом окружении, условиях получения дохода и бизнес-среде (например, количестве налогоплательщиков, типе хозяйствующих субъектов, роли посредников, а также вкладе в налоговые поступления);

- описывает общие проблемы соблюдения требований и риски конкретных категорий (общими являются проблемы, затрагивающие две и более категорий и включающие, например, международные операции по выводу прибыли из-под налогообложения и использование налоговых убежищ);
- описывает стратегии и меры по снижению рисков. В центре их внимания находятся базисные побудительные факторы и причины (не симптомы) несоблюдения, и они предусматривают комплекс планируемых мероприятий, в том числе обучение и помощь налогоплательщикам, совершенствование законов и процедур, проведение проверок и другие принудительные меры;
- объясняет процесс, который будет использоваться для мониторинга и оценки эффективности мероприятий по снижению рисков.

- Наличие плана мер по обеспечению непрерывной работы налогового ведомства в случае деструктивных событий, затрагивающих или приводящих к уничтожению части или всех ресурсов и имущества налогового ведомства, включая кадровые ресурсы, здания, ИТ и другое оборудование, данные и другие записи и документы. План такого рода (также именуемый планом обеспечения непрерывной работы или планом обеспечения послеаварийного восстановления) обычно:
 - оценивает вероятность и последствия стихийных бедствий (например, наводнений, пожаров и землетрясений) и вызванных человеком нарушений (например, атак на системы кибербезопасности, саботажа, краж, гражданских беспорядков, поджогов и мошенничества внутри самой организации);

¹⁰ Хорошие примеры содержания реестра рисков можно найти в описании ресурсов управления проектом. Например, хранилище знаний Института Управления Проектами (<http://www.pmi.org/>) и PRINCE2 (<https://www.axelos.com/best-practice-solutions/prince2>) предоставляют рекомендации по содержанию реестра рисков.

- описывает последовательность шагов, которые необходимо предпринять в случае деструктивных нарушений для поддержания сбора доходов, предоставления услуг налогоплательщикам, обеспечения безопасности персонала и сохранения конфиденциальности данных налогоплательщиков.
- Снижение операционных рисков с помощью мер, сходных с теми, которые описаны во вставке 3.
- Соблюдение мер предосторожности (например, удаленное резервное копирование данных) и осуществление внутреннего контроля для защиты систем налогового администрирования от мошенничества и ошибок (см. подробное описание в КОР 9).
- Наличие эффективного внутреннего и внешнего надзора, направленного на выявление и пресечение нежелательных событий (см. подробное описание в КОР 9).
- Наличие функционального подразделения по управлению персоналом, которое руководствуется стратегией и официально установленными процедурами снижения краткосрочных и долгосрочных кадровых рисков в следующих описанных во вставке 4 основных областях деятельности по управлению персоналом: профессиональная квалификация; потенциал сотрудников; соблюдение норм и требований; затраты и издержки; взаимодействие.

Вставка 3. Шаги по управлению операционными рисками

- 1. Подготовка программы и управление**
Старшее руководство берет на себя следующее: (i) обеспечение понимания необходимости программы управления операционным риском; (ii) согласование приоритетных шагов по восстановлению после кризиса; и (iii) выделение достаточного финансирования для управления операционным риском.
- 2. Оценка и контроль рисков**
Выявление рисков для деятельности налогового ведомства, оценка вероятности их возникновения и последствий.
- 3. Анализ последствий для бизнеса (АПБ)**
Анализ последствий для бизнеса проводится в целях определения последствий выявленных рисков, целевого срока восстановления (ЦСВ)¹¹ и целевой точки восстановления (ЦТВ)¹².
- 4. Стратегии обеспечения непрерывности работы**
Определение стратегии мер по снижению операционных рисков с учетом разработанных показателей ЦСВ и ЦТВ. Проведение, наряду с этим, анализа затрат и выгод.
- 5. Реализация плана и документация**
Проектирование, разработка и реализация одобренной стратегии. План мер должен отражать утвержденные ранее меры стратегии, составленные с учетом анализа результатов оценки риска и последствий для бизнеса.
- 6. Программы обучения и информирования**
Принятие и опубликование плана мер по обеспечению непрерывности работы. Налоговое ведомство информирует о принятом плане и организует обучение персонала утвержденным процедурам обеспечения непрерывности работы (например, с использованием имитационных упражнений).
- 7. Действия и операции в чрезвычайных ситуациях**
Оценка ситуаций, которые могут угрожать безопасности сотрудников, посетителей или имущества налогового ведомства, в целях определения действий в каждом таком случае в период от возникновения чрезвычайной ситуации до прибытия сотрудников службы реагирования.
- 8. Мониторинг, аудит и управленческий анализ**
Проведение мониторинга, аудита и анализа реализации программы по управлению операционным риском.

¹¹ ЦСВ — это максимальный период времени, в течение которого должна быть возобновлена деятельность, восстановлены ресурсы и организовано предоставление продуктов и услуг после деструктивного события; этот период должен быть достаточно коротким, для того чтобы свести к минимуму последствия такого события.

¹² ЦТВ — это цель в процессе восстановления информации или данных, которая должна быть достигнута, для того чтобы можно было продолжить работу после деструктивного события.

Вставка 4. Основные элементы кадровых рисков

В типичную структуру кадровых рисков входят следующие категории рисков.

Категория риска 1. Квалификация

Описание основных рисков — степень, в которой налоговое ведомство:

- 1) Оценивает разрыв между трудовыми навыками/компетенцией существующих работников и потребностями бизнеса.
- 2) Наблюдает за рынком трудовых ресурсов и конкурирует в борьбе за привлечение работников с навыками и умениями, критически необходимыми для его работы.
- 3) Использует методы привлечения внешних подрядчиков и использования непостоянных работников.
- 4) Нанимает самых талантливых людей, обладающих наиболее востребованными умениями и навыками.
- 5) Выявляет и удерживает ключевых сотрудников.
- 6) Содействует развитию навыков (обучению сотрудников налогового ведомства основным аспектом налогового администрирования) или профессиональных умений, которые понадобятся ведомству в ближайшем будущем.

Категория риска 2. Потенциал

Описание основных рисков — степень, в которой налоговое ведомство:

- 7) Внедряет систему плановой преемственности для подготовки будущих руководителей и лидеров.
- 8) Наставляет и готовит внутренних кандидатов на назначение на важные руководящие, управленческие и операционные должности.
- 9) Способствует разнообразию и интеграции персонала, руководствуясь документально закрепленными и обязательными национальными или международными нормами и ценностями.

Категория риска 3. Соблюдение норм

Описание основных рисков — степень, в которой налоговое ведомство:

- 10) Обеспечивает, проводя регулярные аттестации, объективную оценку работы руководящих кадров и талантливых сотрудников и учет результатов такой аттестации как важной составляющей деятельности организации.
- 11) Обеспечивает соблюдение национальных законов и нормативных актов, регулирующих отношения между работодателем и работником, в том числе относящихся к объединению работников в профсоюзы.
- 12) Обеспечивает единообразное применение правил и положений организации ко всем сотрудникам.
- 13) Обеспечивает соблюдение в рамках организации национальных законов и нормативных актов, регулирующих условия охраны здоровья и безопасности на рабочем месте.

Категория риска 4. Затраты и издержки

Описание основных рисков — степень, в которой налоговое ведомство:

- 14) Обеспечивает приемлемый уровень затрат на рабочую силу, сводя к минимуму риск, принимаемый при заключении соглашений об оплате труда.
- 15) Анализирует последствия (в том числе для производительности и предоставления услуг) естественной убыли рабочей силы и потери критически важных знаний.
- 16) Приводит уровень оплаты труда в соответствие с результатами работы.
- 17) Использует аналитические инструменты для долгосрочного обоснованного анализа затрат на рабочую силу и связей между рисками, входящими в определенный набор кадровых рисков.
- 18) Планирует и предоставляет достаточные ресурсы для управления и развития талантов.

Категория риска 5. Взаимодействие

Описание основных рисков — степень, в которой налоговое ведомство:

- 19) Способствует вовлечению и мотивации сотрудников, включая свободный обмен идеями в целях содействия инновациям и повышению производительности и создания атмосферы открытости и доверия.
- 20) Выявляет, использует и, посредством выборочных назначений, распределяет таланты и навыки в пределах организации.

Показатели, параметры и выводение оценки

Оценка работы налогового ведомства осуществляется на основе пяти показателей результативности со следующими восемью измеряемыми параметрами:

- Сбор аналитической информации и проведение исследований в целях выявления рисков несоблюдения основных налоговых обязательств.
- Применение систематизированных процедур оценки, ранжирования и количественного определения рисков несоблюдения норм налогоплательщиками.
- Снижение выявленных рисков для налоговой системы на основе

реализации плана мер по улучшению соблюдения норм.

- Мониторинг и оценка эффекта мер по снижению риска несоблюдения норм.
- Выявление, оценка и снижение операционных рисков.
- Мониторинг и оценка эффективности программы обеспечения непрерывности работы.
- Создание структур управления кадровыми рисками.
- Оценка состояния кадровых рисков.

В таблице 7 приводится краткое описание показателей, параметров и соответствующих методов вывода оценки для КОР 2.

Таблица 7. КОР 2. Показатели результативности, параметры и выводение оценки

Показатели	Измеряемые параметры	Метод оценки
К2-3. Определение, оценка, ранжирование и количественная оценка рисков несоблюдения норм	- Масштабы сбора аналитической информации и исследовательской работы в целях выявления рисков несоблюдения требований в отношении выполнения основных налоговых обязательств. - Процедура, используемая для анализа, ранжирования и количественной оценки рисков несоблюдения налоговых требований налогоплательщиками.	M1 (См. примечание)
К2-4. Снижение рисков на основе плана улучшения соблюдения норм	Степень, в которой налоговому ведомству удастся снизить оцененные риски для налоговой системы посредством реализации плана улучшения соблюдения налоговых требований.	M1
К2-5. Мониторинг и оценка результатов деятельности по оценке и снижению рисков несоблюдения норм	Процедуры, используемые для мониторинга и оценки результатов деятельности по снижению рисков несоблюдения норм.	M1
К2-6. Управление операционными рисками	- Процедуры, используемые для выявления, оценки и снижения операционных рисков. - Степень, в которой осуществляется тестирование, мониторинг и оценка эффективности программы обеспечения непрерывности работы.	M1
К2-7. Управление кадровыми рисками	- Степень наличия в налоговом ведомстве возможностей и структур для управления кадровыми рисками. - Степень, в которой налоговое ведомство осуществляет оценки состояния кадровых рисков и соответствующих мер по снижению этих рисков.	M1

Примечание

M1 используется в данном случае в связи с тем, что плохая оценка по одному параметру сведет на нет хорошую оценку по другому параметру. Например, преимущества наличия надежной методологии по оценке и определению приоритетности выявленных рисков (что получит высокую оценку по второму параметру) будут сведены на нет, если налоговое ведомство практически ничего не делает для сбора аналитических данных и изучения уровня соблюдения основных обязательств налогоплательщиками (что получит низкую оценку по первому параметру). Аналогичным образом, высокая оценка в отношении сбора аналитической информации и исследования уровня соблюдения требований налогоплательщиками (первый параметр) будет сведена на нет отсутствием процедур оценки относительного значения выявленных рисков с точки зрения их последствий и вероятности (второй параметр). При использовании метода M1 общая оценка по показателю с несколькими параметрами выставляется на основе параметра, получившего самую низкую оценку.

Контрольный перечень вопросов оценщика

Таблица 8 содержит контрольный перечень вопросов и примеры источников подтверждающих данных, которыми должны руководствоваться оценщики в ходе опросов на местах и сбора информации по КОР 2.

Система определения результативности работы

В таблице 9 изложены критерии оценки показателей и параметров КОР 2.

Таблица 8. КОР 2. Контрольный перечень вопросов оценщика

ВОПРОСЫ	КОР 2. Контрольный перечень вопросов оценщика	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	Вопросы общего характера: • Какое(какие) организационное(ые) подразделение(ия) налогового ведомства несет(ут) ответственность за определение политики в области управления рисками и общий надзор за ее реализацией? • Существуют ли действующие комитеты высшего руководства по управлению рисками несоблюдения норм и/или операционными рисками?	• Источники информации общего характера включают следующее: ◦ Схема организационной структуры налогового ведомства и описание функций основных организационных подразделений. ◦ Уставы или круг ведения комитетов по управлению рисками.
K2-3 Определение, оценка, ранжирование и количественная оценка рисков несоблюдения норм Метод оценки М1	Параметр 1. Масштаб сбора аналитической информации и исследовательской работы в целях выявления рисков несоблюдения требований в отношении выполнения основных налоговых обязательств. • Осуществляет ли налоговое ведомство меры по сбору аналитической информации и проведению исследований в целях углубления знаний об уровнях соблюдения норм и рисках по основным налогам, категориям налогоплательщиков и основным налоговым обязательствам (по регистрации, подаче деклараций, уплате налогов и представлению достоверных данных в декларациях)? В частности, осуществляет ли оно следующее: ◦ Изучение результатов анализа внешней среды, проведенного налоговым ведомством в рамках работы по многолетнему стратегическому планированию ◦ Анализ налоговых деклараций и финансовых отчетов? ◦ Анализ результатов аудита, включая результаты выборочных проверок, проведенных в рамках реализации более широкой программы аудита	• Документация по осуществляемым мерам следующей направленности: ◦ Изучение результатов анализа внешней среды, проведенного налоговым ведомством в рамках работы по стратегическому планированию ◦ Программа (программы) выборочной проверки, направленной на выяснение уровня соблюдения норм разными компонентами совокупности налогоплательщиков ◦ Анализ налоговых деклараций и финансовых отчетов. ◦ Исследование трансфертного ценообразования и вывода прибыли из-под налогообложения ◦ Изучение практики оптимизации налогов,

ВОПРОСЫ	КОР 2. Контрольный перечень вопросов оценщика	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	налогового ведомства в целях получения данных об уровнях соблюдения норм в пределах репрезентативной выборки анализируемой совокупности налогоплательщиков (например, торговцев, зарегистрированных для целей НДС, или налогоплательщиков, получающих доход от предпринимательской деятельности, в конкретном отраслевом сегменте)? ○ Исследование скрытой экономической деятельности (например, зарегистрированные и незарегистрированные предприятия, занимающиеся торговлей товарами и услугами за наличный расчет, которые фальсифицируют бухгалтерские записи в целях уклонения от налогов)? ○ Исследование актуальных вопросов соблюдения норм в международном плане, например, касающихся трансфертного ценообразования и других форм вывода прибыли из-под налогообложения <u>крупными налогоплательщиками</u>, осуществляющими международные операции, а также агрессивных методов оптимизации налогов состоятельными физическими лицами с высокими доходами? ○ Анализ факторов среды, которые сказываются на поведении налогоплательщиков в части соблюдения налоговых требований (например, деловых, отраслевых, социальных, экономических и психологических факторов)? ○ Анализ информации третьих сторон, полученной, например, от банков, биржи и таких государственных учреждений, как агентство по борьбе с отмыванием денег и отдел регистрации прав собственности на землю и имущество? ○ Анализ налогового разрыва? [Примечание: данный вопрос носит здесь общий характер, ввиду того что анализ налогового разрыва подробно рассматривается в КОР 6].	применяемой состоятельными налогоплательщиками с высокими доходами. ○ Исследование скрытой экономической деятельности зарегистрированных и незарегистрированных предприятий. ○ Анализ факторов среды, которые сказываются на отношении налогоплательщиков к уплате налогов. ○ Анализ информации третьих сторон. ○ Обмен информацией и соглашения о взаимопомощи с другими странами.

ВОПРОСЫ	КОР 2. Контрольный перечень вопросов оценщика	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	- Результаты оценки конфиденциальности и защиты данных, проведенной Глобальным форумом в рамках Автоматического обмена информацией? Параметр 2. Процедура, используемая для анализа, ранжирования и количественной оценки рисков несоблюдения налоговых требований налогоплательщиками. - Принята ли в налоговом ведомстве систематизированная процедура оценки и приоритизации рисков несоблюдения налоговых требований (подобная процедуре, описанной в современной литературе по управлению и/или приведенной, например, в публикациях МВФ и ОЭСР в качестве процедуры, пригодной для использования налоговыми ведомствами)? Если принята, то: - Действует ли эта процедура в отношении всех основных налогов? - Охватывает ли она все важнейшие категории налогоплательщиков? - Охватывает ли она конкретные отрасли/секторы и ранжирует ли она их в соответствии с их экономической значимостью и свойственными им рисками несоблюдения налоговых требований? См. также КОР 6 в отношении представления достоверной информации в декларациях. - Использует ли она информацию, полученную из различных источников, рассмотренных при обсуждении параметра 1? - Является ли она частью процесса планирования в налоговом ведомстве, что позволяет определять риски несоблюдения норм и соответствующие ответные меры с учетом общих целей и возможностей налогового ведомства? Если является, то увязан ли процесс управления рисками с процессом многолетнего стратегического планирования? С другой стороны, увязан ли он с планированием работы организации на год?	- Оформленная в виде документа методология управления рисками, применяемая налоговым ведомством в процессе выявления, оценки и приоритизации рисков несоблюдения требований налогоплательщиками. - Реестр выявленных рисков несоблюдения норм по каждой категории и/или подкатегории налогоплательщиков. - Документация, показывающая как проводились оценка и приоритизация выявленных рисков. Налоговое ведомство может, например, воспользоваться методом на основе «матрицы рейтинга рисков» (в рамках которой анализируется вероятность и последствия каждого из рисков) для определения относительной приоритетности идентифицированных рисков.

ВОПРОСЫ	КОР 2. Контрольный перечень вопросов оценщика	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	Ведет ли налоговое ведомство реестр рисков несоблюдения норм? Как правило, такой реестр рисков содержит описание каждого риска и характера угрозы, которую он представляет для налоговой системы, в том числе его последствий для налоговых поступлений, политических целей правительства, доверия общественности к системе и репутации налогового ведомства. Примером риска несоблюдения норм категорией крупных налогоплательщиков является риск, связанный с трансфертным ценообразованием и другими механизмами вывода прибыли из-под налогообложения многонациональными предприятиями, которые действуют в стране и имеют обширные трансграничные операции. Примером риска, связанного с категорией малых предприятий-налогоплательщиков, является сокрытие доходов с помощью фальсификации бухгалтерской отчетности и кассовых операций.	- Оформленная в виде документа методология, используемая налоговым ведомством при оценке суммы неоплаченных налогов в результате несоблюдения норм налогоплательщиками. - Отраженные в документах оценки недобора налоговых доходов в конкретных областях несоблюдения норм, в том числе в результате нерегистрации бизнеса, незаконного уклонения от налогов, выразившегося в занижении сумм дохода в декларациях и завышении сумм вычетов, уклонения от налогов в результате использования агрессивных методов оптимизации налогов (например, многонациональными
	- Осуществляет ли налоговое ведомство оценку суммы недоплаченных налогов в результате несоблюдения норм налогоплательщиками? (Такие оценки, по своей природе, вероятно, будут приблизительными, а их цель заключается в получении информации, необходимой исключительно для обоснованной оценки рисков и выработки мер по их преодолению.) - Как часто делаются такие оценки? - Закреплена ли эта методология в форме документа с изложением предположений, лежащих в основе оценок? Применяется ли эта методология последовательным образом? - Выполняются ли оценки потерь налоговых доходов в разбивке по конкретным областям несоблюдения норм, например: - Незарегистрированные предприятия? - Избежание налогообложения в результате использования агрессивных	

ВОПРОСЫ	КОР 2. Контрольный перечень вопросов оценщика	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	методов оптимизации налогов (например, уход от налогов в результате трансфертного ценообразования и других форм вывода прибыли из-под налогообложения крупными налогоплательщиками, осуществляющими международные операции, схемы избегания налогообложения, используемые состоятельными налогоплательщиками с высокими доходами)? ○ Незаконное уклонение от налогов (например, непредставление декларации по предпринимательскому доходу или завышение размера налоговых вычетов и возмещений)? ○ Налоговое мошенничество (например, подложные требования возмещения НДС и налога на доходы)? • Охвачены ли все основные налоги? • Публикуется ли открыто информация об оценке потерь налоговых поступлений?	предприятиями в результате трансфертного ценообразования и других форм вывода прибыли из-под налогообложения), а также махинаций с возвратом налогов и других форм налогового мошенничества. • Опубликованные отчеты в связи с недобором налоговых доходов, подготовленные налоговым ведомством.
K2-4 Снижение рисков на основе плана улучшения соблюдения норм Метод оценки M1	Параметр. Степень, в которой органу налоговой администрации удается снизить оцененные риски для налоговой системы посредством реализации плана улучшения соблюдения налоговых требований. • Имеется ли у налогового ведомства план мер по улучшению соблюдения норм, направленный на снижение выявленных рисков для налоговой системы? • Если имеется, то предусмотрены ли в этом плане меры по снижению риска в отношении: ○ Всех основных налогов? ○ Ключевых категорий налогоплательщиков? ○ Рисков, связанных с четырьмя основными обязательствами налогоплательщиков в области соблюдения налоговых требований (регистрации, подачи деклараций, уплаты обязательств и представления достоверной информации в декларациях)? ○ Всех рисков, оцененных как «высокие»?	• Оформленные в виде документа многолетние и/или годовые планы мер по улучшению соблюдения норм.

ВОПРОСЫ	КОР 2. Контрольный перечень вопросов оценщика	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	• Охватывает ли план мер по улучшению соблюдения норм также менее серьезные риски, в отношении которых вместо активных мер было бы целесообразнее вести постоянный мониторинг в целях оперативного выявления любого дополнительного снижения уровня соблюдения норм? • Охватывает ли план мер по улучшению соблюдения норм несколько лет или только один год? • В какой степени был действительно выполнен план по улучшению соблюдения норм за последний завершившийся финансовый год?	
K2-5 Мониторинг и оценка результатов деятельности по оценке и снижению рисков несоблюдения норм Метод оценки M1	Параметр. Процедуры, используемые для мониторинга и оценки результатов деятельности по снижению рисков несоблюдения норм. • Осуществляет ли налоговое ведомство мониторинг хода реализации мер по снижению риска и оценку их воздействия? • Осуществляет ли высшее руководство налогового ведомства мониторинг регулярной отчетности о ходе применения мер по снижению рисков? • Определило ли налоговое ведомство итоговые количественные показатели применения основных мер по снижению рисков, осуществленных за последние 1-2 года (в том числе касающиеся воздействия на поступление налоговых доходов и поведение налогоплательщиков в области соблюдения налоговых требований)? • Есть ли данные за последние 1-2 года, свидетельствующие о том, что налоговое ведомство предупреждало директивные органы о наличии недостатков в законодательстве, подвергающих налоговую систему высокому уровню риска (например, в связи с активно используемой практикой оптимизации налогов, предусматривающей применение изощренных схем избежания налогообложения)? • Является ли обычной практика документального отражения выводов по	• Отчеты о ходе выполнения запланированных мер по снижению риска. • Отчеты об оценке воздействия важнейших мер по снижению риска, принятых в последние 1-2 года, на уровень соблюдения налоговых требований (в том числе на сбор налоговых доходов и поведение налогоплательщиков в области соблюдения норм). • Оформленные в виде документа процедуры и порядок учета выводов по итогам реализации мер по снижению риска при разработке будущих планов улучшения соблюдения норм. • Отчеты, подготовленные налоговым ведомством с целью привлечь внимание директивных органов к принципиальным недостаткам, в результате которых налоговая система подвергается высоким уровням риска. • Законодательные изменения, призванные устранить принципиальные

ВОПРОСЫ	КОР 2. Контрольный перечень вопросов оценщика	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	результатам принятия мер по снижению риска несоблюдения налоговых требований и учета этих выводов при разработке планов будущих мер по улучшению соблюдения норм?	недостатки, выявленные налоговым ведомством.
K2-6 Управление операционными рисками Метод оценки M1	Параметр 1. Процедуры, используемые для выявления, оценки и снижения операционных рисков. • Имеются ли в налоговом ведомстве систематизированные процедуры выявления, оценки, приоритезации и снижения операционных рисков, например, рисков сбоев в работе ИТ-системы, нарушений системы кибербезопасности и потери данных о налогоплательщиках? • Если имеются, то являются ли эти процедуры неотъемлемым элементом процесса планирования в налоговом ведомстве, в результате чего операционные риски и меры по их снижению определяются с учетом общих целей и возможностей ведомства? • Ведет ли налоговое ведомство реестр операционных рисков? • Проводит ли налоговое ведомство анализ последствий для бизнеса (АПБ), чтобы понять возможные последствия выявленных рисков и определить целевой срок восстановления и целевую точку восстановления? • Подготовило ли налоговое ведомство стратегию обеспечения непрерывности работы (ОНР) на основе АПБ и оценки рисков? • Имеются ли у налогового ведомства оформленные в виде документов планы/процедуры послеаварийного восстановления деятельности? Отражают ли эти планы потребности тех, кто будет ими пользоваться, в том числе содержат ли они четкое распределение функций и обязанностей? • Организована ли в рамках всего ведомства обязательная подготовка персонала по управлению операционными рисками (т. е. рисками для систем и процессов) — такая	• Оформленная в виде документа методология управления рисками, используемая налоговым ведомством для выявления, оценки, приоритезации, предотвращения и снижения операционных рисков, включая процесс оценки риска уязвимости, обеспечивающий непрерывную защиту сетей от любых внутренних или внешних угроз для кибербезопасности ИТ. • Оформленный в виде документа перечень выявленных операционных рисков (например, зарегистрированных в реестре рисков). • Отчеты об анализе последствий для бизнеса. • Документация, показывающая методы оценки и приоритезации выявляемых рисков. • Оформленные в виде документов планы мер по снижению рисков и отчеты для высшего руководства по выполнению этих мер. • Планы обеспечения непрерывности работы.

ВОПРОСЫ	КОР 2. Контрольный перечень вопросов оценщика	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	подготовка может включать очное или онлайн-обучение и тестирование. • Проводилась ли оценка возможностей поставщиков (т. е. третьих сторон) в отношении ОНР? • Существуют ли формальные механизмы управления в области ОНР? • Существует ли поддержка или твердая заинтересованность в программах ОНР со стороны высшего руководства? Параметр 2. Степень, в которой осуществляется тестирование, мониторинг и оценка эффективности программы обеспечения непрерывности работы. • Осуществляются ли тестирование и аудит программы управления обеспечением непрерывности работы? Документируются ли результаты и рекомендации и анализируются ли они и принимаются к исполнению руководителями высшего звена? • Как часто пересматривается и обновляется план обеспечения непрерывности работы (послеаварийного восстановления)? • Отслеживает ли налоговое ведомство ход выполнения и оценивает ли оно эффективность мер по снижению операционного риска? • Ведется ли мониторинг регулярной отчетности о ходе реализации мер по снижению риска на уровне высшего руководства налогового ведомства? • Как налоговое ведомство проверяет свою способность реагировать на незапланированные внутренние или внешние нарушения работы ведомства? Например, проводит ли оно учебные мероприятия, моделирующие катастрофические события? Организованы ли какие-либо другие программы обучения персонала? • Если произошло аварийное событие, проводило ли налоговое ведомство оценку плана обеспечения непрерывности работы (послеаварийного восстановления)?	• Круг ведения комитета по управлению рисками. • Отчет по оценке программы обеспечения непрерывности работы. • Документально отраженные отзывы высшего руководства в отношении выполнения программы обеспечения непрерывности работы. • Результаты оценки конфиденциальности и защиты данных, проведенной Глобальным форумом в рамках системы автоматизированного обмена информацией. • Отчеты о послеаварийном контроле (с указанием рекомендаций и утверждения высшим руководством).

ВОПРОСЫ	КОР 2. Контрольный перечень вопросов оценщика	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	Если проводило, был ли послеаварийный обзор проведен своевременно и были ли рассмотрены все соответствующие аспекты плана?	
K2-7 Управление кадровыми рисками Метод оценки M1	Параметр 1. Степень наличия в налоговом ведомстве возможностей и структур для управления кадровыми рисками. - Какое организационное подразделение(ия) в налоговом ведомстве отвечает(ют) за управление персоналом — разработку кадровой политики, ее реализацию и оценку эффективности работы персонала? - Существует ли открытый и прозрачный процесс управления эффективностью во всей организации? - Имеется ли в функциональном подразделении по управлению персоналом официально установленная процедура управления краткосрочными и долгосрочными кадровыми рисками (КР) в основных областях работы по управлению человеческими ресурсами: (i) профессиональная квалификация; (ii) потенциал; (iii) соблюдение норм; (iv) затраты и издержки; (v) взаимодействие. - Обладают ли работники службы управления персоналом опытом и подготовкой в области выявления и решения кадровых проблем в пяти приоритетных областях (профессиональная квалификация; потенциал; соблюдение норм; затраты; взаимодействие)? - Владеют ли руководители налогового ведомства информацией о кадровых рисках и соответствующих мерах по их снижению? Получают ли они какую-либо подготовку/поддержку в области определения, проведения и мониторинга действий по устранению кадровых рисков среди персонала в соответствующих случаях? - Включены ли кадровые риски в реестр операционных рисков, как указано в Практическом пособии по TADAT? - Проводятся ли оценки кадровых рисков самим налоговым ведомством (силами специально назначенной или	- Организационная структура налогового ведомства и подробная структура функции управления персоналом. - Положение об управлении эффективностью и его доступность для всех сотрудников; и письменные аттестационные обзоры, подписанные работниками и менеджерами. - Подробная информация о подготовке по вопросам кадровых рисков, организуемой для руководящего состава службы управления персоналом. - Оформленная в виде документа методология управления рисками, используемая налоговым ведомством для выявления, оценки, определения приоритетности и снижения кадровых рисков. - Отраженный в документации список выявленных кадровых рисков (например, зарегистрированных в реестре рисков). - Документация, показывающая как проводилась оценка и приоритезация выявленных рисков. - Оформленные в виде документа планы действий по снижению рисков и отчеты высшему руководству об их реализации. - Отчет(ы) об оценке кадровых рисков, подготовленный(ые) независимым экспертом

ВОПРОСЫ	КОР 2. Контрольный перечень вопросов оценщика	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	отобранной группы) или независимой от налогового ведомства стороной/сторонами, либо и теми, и другими? • Как часто проводятся такие оценки налоговым ведомством или независимой стороной (желательно не реже раза в год налоговым ведомством в рамках цикла оценки персонала и периодически — независимой стороной)? • В какой степени сотрудники налогового ведомства вовлекаются в оценку кадровых рисков? • Применяется ли открытый и прозрачный процесс управления эффективностью в рамках всей организации?	(ами) — это может быть специальный аудиторский отчет генерального аудитора/национального контрольно-ревизионного ведомства. • Обследования вовлеченности сотрудников.
	Параметр 2. Степень, в которой налоговое ведомство осуществляет оценки состояния кадровых рисков и соответствующих мер по снижению этих рисков. • Проводит ли налоговое ведомство оценку результатов оценки кадровых рисков и эффективности мер по их снижению? Кто проводит эту оценку? Как часто проводятся оценки? • Содержит ли годовой отчет о проделанной работе информацию об оценке кадровых рисков? Публикуется ли он?	• Отчеты об оценке и определении величины кадровых рисков. • Годовой отчет о проделанной работе.

Таблица 9. КОР 2 Система определения результативности работы

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 2: Эффективность управления рисками		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
K2-3 Определение, оценка, ранжирование и количественная оценка рисков несоблюдения норм Метод оценки М1	Параметр 1. Масштаб сбора аналитической информации и исследовательской работы в целях выявления рисков несоблюдения требований в отношении выполнения обязательств по основным налогам.	А	Налоговое ведомство расширяет свои знания об уровнях соблюдения норм и существующих и зарождающихся рисках посредством осуществления следующего: (i) Изучение результатов анализа внешней среды, проводимое либо самим налоговым ведомством, либо явным образом от его имени в рамках работы ведомства по многолетнему стратегическому планированию; (ii) Сбор и интерпретация данных из различных внешних источников (например, финансовых учреждений, таможенных и других государственных органов, других налоговых юрисдикций, исследований поведения налогоплательщиков и актуальных проблем в сфере соблюдения норм); а также (iii) Сбор и интерпретация данных из различных внутренних источников (например, налоговых проверок, налоговых деклараций, исследований налоговых разрывов, исследования поведения налогоплательщиков и других внутренних исследований).
		В	Налоговое ведомство расширяет свои знания об уровнях соблюдения норм и рисков посредством методов аналогичных А (i) и (iii).
		С	Инициативы налогового ведомства по сбору аналитической информации и проведению исследований являются менее комплексными и в основном ограничиваются внутренними источниками данных.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
	Параметр 2. Процедура, используемая для анализа, ранжирования и	А	Внедрены систематизированные процедуры оценки рисков (подобные процедурам, описанным в современной литературе по управлению и/или приведенным в публикациях МВФ и ОЭСР в качестве

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 2: Эффективность управления рисками		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
	количественной оценки рисков несоблюдения налоговых требований налогоплательщиками.		процедур пригодных для использования налоговыми ведомствами) в рамках процесса многолетнего стратегического планирования, направленного на оценку и приоритезацию рисков несоблюдения налоговых обязательств по всем основным налогам, четырем основным обязанностям налогоплательщиков, ключевым категориям налогоплательщиков и, по крайней мере, трем основным отраслям/секторам, имеющим важное значение для экономики страны.
		B	Аналогично A, за тем исключением, что процесс оценки риска не является частью процесса многолетнего стратегического планирования и что он охватывает, как минимум, один основной экономический сектор. Однако этот процесс связан с более широким процессом ежегодного планирования деятельности налогового ведомства.
		C	Внедрены менее систематизированные процедуры оценки и приоритезации рисков несоблюдения налоговых требований для всех основных налогов и четырех основных обязанностей налогоплательщиков по соблюдению требований.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «C» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
K2-4 Снижение рисков на основе плана улучшения соблюдения норм Метод оценки M1	Параметр. Степень, в которой органу налоговой администрации удается снизить оцененные риски для налоговой системы посредством реализации плана улучшения соблюдения	A	(i) Имеется оформленный в виде документа план улучшения соблюдения норм, предусматривающий меры по снижению всех выявленных значительных рисков и охватывающий все из изложенного ниже: (a) Все основные налоги; (b) Четыре основные обязательства по соблюдению требований; (c) Основные категории налогоплательщиков. (ii) План улучшения соблюдения норм полностью обеспечен ресурсами, а ход его выполнения контролируется на

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 2: Эффективность управления рисками		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
	налоговых требований.		регулярной основе (например, ежемесячно).
		B	(i) Аналогично A (i) (a) и (b). В отношении (c), программа мер по улучшению соблюдения норм охватывает, как минимум, риски по категории крупных налогоплательщиков. (ii) Аналогично A (ii).
		C	(i) Имеется оформленный в виде документа годовой план по улучшению соблюдения норм, предусматривающий меры по снижению выявленных рисков в налоговой системе. План может не охватывать все основные налоги, все четыре основные налоговые обязательства или все основные категории налогоплательщиков. (ii) Сходно с A (ii). Некоторые аспекты могут быть не полностью обеспечены ресурсами, а выполнение мер может контролироваться реже (например, ежеквартально).
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «C» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
K2-5 Мониторинг и оценка результатов деятельности по оценке и снижению рисков несоблюдения норм Метод оценки M1	Параметр. Процедуры, используемые для мониторинга и оценки результатов деятельности по снижению рисков несоблюдения норм.	A	(i) Наличие официальных механизмов управления на уровне высшего руководства (то есть существует действующий комитет по управлению рисками, который утверждает стратегии по снижению рисков несоблюдения норм и наблюдает за ходом их реализации). (ii) Оценки эффективности всех утвержденных стратегий по снижению риска несоблюдения норм в части достижения намеченных результатов документируются и рассматриваются высшим руководством.
		B	(i) Аналогично A (i). (ii) Оценки эффективности по меньшей мере 50 процентов утвержденных стратегий по снижению риска несоблюдения норм в части достижения

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 2: Эффективность управления рисками		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
			намеченных результатов документируются и рассматриваются высшим руководством.
		С	(i) Стратегии по снижению рисков несоблюдения норм утверждены высшим руководством, а мониторинг хода их выполнения проводится хотя бы в некоторых случаях. (ii) Оценки эффективности всех утвержденных стратегий по снижению риска несоблюдения требований в части достижения намеченных результатов иногда документируются и рассматриваются высшим руководством.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
K2-6 Управление операционными рисками Метод оценки M1	Параметр 1. Процедуры, используемые для выявления, оценки и снижения операционных рисков.	А	(i) Ежегодно применяется систематизированная процедура выявления, оценки, определения приоритетности и документального отражения операционных рисков в реестре рисков, в том числе для кибербезопасности, во всей организации. (ii) Анализ последствий для бизнеса (АПБ) проводится ежегодно, обеспечивая четкое соотнесение операционных рисков с конкретными результатами деятельности организации. (iii) Целевой срок восстановления (ЦСВ) и целевая точка восстановления (ЦТВ) определены и отражены в документации, и определены стратегия и шаги для их достижения. (iv) На уровне высшего руководства налогового ведомства официально утверждается программа операционного управления обеспечением непрерывности работы, которая четко определяет уровень приемлемого риска/толерантности к риску по каждой категории риска.

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 2: Эффективность управления рисками		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
			(v) Тщательно разработанный план обеспечения непрерывности работы осуществляется в соответствии с принятыми стратегиями и выявленными рисками по всем операционным рискам. (vi) Весь персонал налогового ведомства по крайней мере раз в год проходит постоянную формальную подготовку и тестирование (в том числе по каналам онлайн-обучения) по операционным функциям и обязанностям в области управления рисками. (vii) Занятия по обеспечению непрерывности работы с участием всех сотрудников проводятся не реже одного раза в шесть месяцев (например, для всех сотрудников проводятся пожарные учения, а для работников, занимающихся информационно-коммуникационными технологиями, проводится дополнительный комплекс учебных занятий по обеспечению непрерывности работы), а результаты документируются.
		В	(i) По крайней мере каждые два года применяется систематизированная процедура выявления, оценки, определения приоритетности и документального отражения операционных рисков в реестре рисков, в том числе для кибербезопасности, во всей организации. (ii) Анализ последствий для бизнеса (АПД) проводится каждые два года, обеспечивая четкое соотнесение операционных рисков, затрагивающих системы и процессы, с конкретными результатами деятельности организации. (iii) Аналогично А (iii). (iv) Аналогично А (iv). (v) Аналогично А (v). (vi) По крайней мере 50 процентов сотрудников налогового ведомства в предыдущие два года прошли формальную подготовку и

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 2: Эффективность управления рисками		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
			тестирование (в том числе по каналам онлайн-обучения) по операционным функциям и обязанностям в области управления рисками. (vii) Занятия по обеспечению непрерывности работы с участием всех сотрудников проводятся не реже одного раза в год (например, для всех сотрудников проводятся пожарные учения, а для работников, занимающихся информационно-коммуникационными технологиями, проводится дополнительный комплекс учебных занятий по обеспечению непрерывности работы), а результаты документируются.
		С	(i) По крайней мере раз в два года применяется систематизированная процедура выявления, оценки, определения приоритетности и документального отражения в реестре рисков рисков, имеющих отношение к системе информационно-коммуникационных технологий налогового ведомства. (ii) Анализ последствий для бизнеса (АПД), заостряющий внимание на системах ИКТ налогового ведомства, проводится, по крайней мере, раз в два года, обеспечивая четкое соотнесение операционные рисков в сфере ИКТ с результатами работы организации. (iii) Хорошо составленный план обеспечения непрерывности работы выполняется в соответствии с принятыми стратегиями и рисками для систем ИКТ. (iv) За последние два года было проведено по крайней мере одно занятие по обеспечению непрерывности работы для всего персонала, занимающегося ИКТ (включая учебную пожарную тревогу и занятие по обеспечению непрерывности работы непосредственно для систем ИКТ), а результаты были отражены в документации.

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 2: Эффективность управления рисками		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
	Параметр 2. Степень, в которой осуществляется тестирование, мониторинг и оценка эффективности программы обеспечения непрерывности работы.	A	(i) Группа руководителей высшего звена налогового ведомства не реже двух раз в год осуществляет мониторинг хода реализации программы управления обеспечением непрерывности работы и предпринимает корректирующие действия. (ii) Эффективность программы управления обеспечением непрерывности работы тестируется и проверяется подразделением внутреннего аудита налогового ведомства ежегодно, а внешними аудиторами — не реже одного раза в три года в соотношении с международными стандартами управления рисками (такими как ISO 22301 и ISO 31000 или эквивалентными национальными или международными стандартами), а результаты документируются. (iii) Проводимые высшим руководством налогового ведомства обзоры, упомянутые в пункте A (i) выше, и результаты проверок, проведенных в соответствии с пунктом A (ii) выше, используются налоговым ведомством для уточнения программы управления обеспечением непрерывности работы.
		B	(i) Группа руководителей высшего звена налогового ведомства не реже раза в год осуществляет мониторинг хода реализации программы управления обеспечением непрерывности работы и предпринимает корректирующие действия. (ii) Эффективность программы управления обеспечением непрерывности работы тестируется и проверяется подразделением внутреннего аудита налогового ведомства по крайней мере

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 2: Эффективность управления рисками		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
			раз в два года и внешними аудиторами не реже одного раза в четыре года в соотнесении с международными стандартами управления рисками (такими как ISO 22301 и ISO 31000 или эквивалентными национальными или международными стандартами), а результаты документируются. (iii) Проводимые высшим руководством налогового ведомства обзоры, упомянутые в пункте В (i) выше, и результаты проверок, проведенных в соответствии с пунктом В (ii) выше, используются налоговым ведомством для уточнения программы управления обеспечением непрерывности работы.
		С	(i) Группа на уровне старшего руководства налогового ведомства осуществляет мониторинг хода реализации плана обеспечения непрерывности работы и предпринимает корректирующие действия от случая к случаю. (ii) Эффективность программы управления обеспечением непрерывности работы тестируется и проверяется от случая к случаю либо подразделением внутреннего аудита налогового ведомства, либо внешними аудиторами в соотнесении с международными стандартами управления рисками (такими как ISO 22301 и ISO 31000 или эквивалентными национальными или международными стандартами), а результаты документируются. (iii) Проводимые высшим руководством налогового ведомства обзоры, упомянутые в пункте В (i) выше, и результаты проверок, проведенных в соответствии с пунктом В (ii) выше, используются налоговым ведомством для уточнения программы управления обеспечением непрерывности работы по мере необходимости.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 2: Эффективность управления рисками		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
K2-7 Управление кадровыми рисками Метод оценки M1	Параметр 1. Степень наличия в налоговом ведомстве возможностей и структур для управления кадровыми рисками.		Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
		А	(i) Существуют официально установленные процедуры выявления, оценки, определения приоритетности и снижения кадровых рисков. (ii) В налоговом ведомстве имеется группа по управлению персоналом (как минимум, два человека), обладающая подготовкой, знаниями и опытом в области кадровых рисков. (iii) В налоговом ведомстве имеется официально установленная процедура обучения всех менеджеров/руководителей пониманию кадровых рисков и их потенциального воздействия на операционную деятельность. (iv) Действующая управленческая структура, включающая, по крайней мере, группу руководителей высшего звена налогового ведомства, или подкомитет совета управляющих не реже одного раза в шесть месяцев проводит совещания по рассмотрению кадровых рисков и выработке рекомендаций относительно мер по их снижению. (v) Обзор деятельности и систем в области управления персоналом проводится независимой третьей стороной не реже одного раза в пять лет. (vi) Все сотрудники должны согласовывать ожидаемые результаты своей работы со своими непосредственными руководителями в ходе проводимых не реже двух раз в год встреч по оценке результатов работы сотрудников и согласованию направлений совершенствования их деятельности.
		В	(i) Аналогично А(i). (ii) Аналогично А(iii). (iii) Действующая управленческая структура, включающая, по крайней мере, группу высшего руководства налогового ведомства, или подкомитет совета управляющих не реже одного раза в год проводит совещания по рассмотрению

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 2: Эффективность управления рисками		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
			кадровых рисков и выработке рекомендаций относительно мер по их снижению. (iv) Обзор деятельности и систем управления кадровыми ресурсами проводится независимой третьей стороной не реже одного раза в семь лет.
		C	(i) Аналогично A(i). (ii) Аналогично A(iv).
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «C» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр
	Параметр 2. Степень, в которой налоговое ведомство осуществляет оценки состояния кадровых рисков и соответствующих мер по снижению этих рисков.	A	(i) Налоговое ведомство не реже одного раза в год привлекает компетентных специалистов, независимых от функции управления персоналом, для проведения официальной оценки (включая опрос персонала) состояния кадровых рисков, которая, как минимум, охватывает по крайней мере один из рисков, входящих в каждую из категорий, описанных во вставке 4, и дополнительные 11 из разных категорий. (ii) В рамках официальной оценки кадровых рисков, описанной в пункте A (i) выше, компетентные специалисты, независимые от функции управления персоналом, проводят ежегодный анализ последствий в целях оценки эффективности мер по снижению риска. (iii) Годовой отчет налогового ведомства содержит раздел, посвященный кадровым рискам, содержание которого отражает результаты официальной оценки.
		B	(i) Налоговое ведомство не реже одного раза в год привлекает компетентных специалистов, независимых от функции управления персоналом, для проведения официальной оценки

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 2: Эффективность управления рисками		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
			состояния кадровых рисков, которая, как минимум, охватывает по крайней мере один из рисков, входящих в каждую из категорий, описанных во вставке 4, и дополнительные 7 из разных категорий. (ii) В рамках официальной оценки кадровых рисков, описанной в пункте В (i) выше, компетентные специалисты, независимые от функции управления персоналом, проводят ежегодный анализ последствий в целях оценки эффективности мер по снижению риска. (iii) Аналогично А(iii).
		С	(i) Налоговое ведомство не реже одного раза в год привлекает компетентных специалистов, независимых от функции управления персоналом, для проведения официальной оценки состояния кадровых рисков, которая, как минимум, охватывает по крайней мере один из рисков, входящих в каждую из категорий, описанных во вставке 4, и дополнительные четыре из разных категорий. (ii) В рамках официальной оценки кадровых рисков, описанной в пункте С (i) выше, компетентные специалисты, независимые от функции управления персоналом, проводят ежегодный анализ последствий в целях оценки эффективности мер по снижению риска. (iii) Аналогично А(iii).
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр

V. Ключевая область результативности 3

Содействие добровольному соблюдению норм

Желаемые результаты

Налогоплательщики получают необходимую для добровольного соблюдения норм информацию и поддержку при приемлемом для них уровне издержек.

Сведения общего характера и передовая практика

Для содействия добровольному соблюдению налоговых норм и укреплению общественного доверия к налоговой системе органы налогового администрирования должны перейти на ориентированный на оказание услуг подход, при котором налогоплательщикам предоставляется вся информация и поддержка, необходимые им для выполнения налоговых обязательств и реализации предусмотренных законом прав и льгот.

Ввиду того что налогоплательщики редко обращаются к тексту самого закона как к основному источнику информации, консультации и помощь со стороны налоговых органов становятся важнейшим способом восполнения недостатка знаний. Налогоплательщики ожидают от налоговых органов кратких и понятных рекомендаций, на которые они могут положиться.

Важное значение принадлежит также усилиям по снижению затрат налогоплательщиков на соблюдение норм. Малые предприятия, например, получают выгоду от упрощенных требований в

отношении ведения учета¹³ (например, возможности вести учет по простой системе без двойной записи) и отчетности (например, более редкой регулярности подачи деклараций, освобождения от требования представлять декларации, использования заранее заполненных форм деклараций по подоходному налогу).

Аналогичным образом, лица с относительно простыми налоговыми обязательствами (например, наемные работники, пенсионеры и пассивные инвесторы) получают выгоду от упрощенных механизмов подачи деклараций (например, заранее заполненные налоговые декларации) и систем, устраняющих необходимость подачи деклараций (например, подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты, рассматривается как окончательный налог). Кроме того, налогоплательщики всех категорий смогут более гибко управлять своими налоговыми обязательствами, если получат возможность пользоваться онлайн-порталом, предоставляющим налогоплательщикам и их уполномоченным агентам круглосуточный доступ к регистрации и налоговым данным.

Наконец, затраты налогоплательщиков на ведение дел с налоговым ведомством могут сократиться, если будут внедрены электронные методы подачи деклараций и оплаты, равно как и другие электронные услуги.

¹³ При простой системе учета/бухгалтерии (кассовая книга) регистрируются поступления (приход) и, если требуется, выплаты (расход). Налогоплательщик обязан хранить счета-фактуры по покупкам, поскольку они могут оказаться полезными для перекрестной проверки с информацией, полученной от поставщиков. Может быть разрешен кассовый метод учета, при котором продажи малого бизнеса регистрируются на момент поступления платы, а покупки на момент их оплаты. Уплата налога может производиться ежемесячно, а единственная налоговая декларация подаваться в конце года.

Примеры передовой практики налогового администрирования включают в себя следующее:

- Предоставление налогоплательщикам информации, используя различные удобные для пользователей средства (например, в виде руководств, брошюр, бюллетеней, анкет, веб-страниц, часто задаваемых вопросов, справок по действующей практике, разъяснений/заключений налогового ведомства и других письменных рекомендаций, статей в СМИ и устных консультаций), и организация государственных программ обучения (например, семинаров по вопросам налогообложения для начинающих или уже действующих предпринимателей и подготовка материалов для ознакомления школьников с вопросами налогообложения).
- Предоставление информации в форме, отвечающей особым потребностям конкретных категорий налогоплательщиков, таких как мелкие торговцы, которые не могут позволить себе прибегнуть к услугам налоговых посредников, а также уязвимые группы населения (например, малограмотные или испытывающие языковые трудности лица).
- Оказание услуг эффективным с точки зрения затрат способом, используя удобные для налогоплательщиков средства. На смену традиционным способам оказания услуг, например, через открытые для посещения справочные центры, по телефону или с помощью почтовой корреспонденции, приходят электронные продукты и услуги. Органы налогового администрирования все чаще прибегают к использованию стратегий каналов обслуживания, направленных на устранение необходимости обращения налогоплательщиков за получением услуг или, по крайней мере, на смещение спроса со стороны налогоплательщиков с дорогостоящих на более экономически эффективные каналы обслуживания. Поддерживать самообслуживание через Интернет намного дешевле и проще, чем консультировать посетителей в справочных центрах или по телефону.
- Обеспечение надлежащих стандартов обслуживания (например, ограничение времени ожидания/предоставления ответа) по поступающим от налогоплательщиков запросам на предоставление информации и консультаций. Такие стандарты нередко устанавливаются в «хартии налогоплательщика».
- Регулярное и систематическое обновление информационных продуктов в ответ на изменения в законодательстве и административных процедурах и информирование налогоплательщиков об этих изменениях.
- Применение мер по сокращению издержек соблюдения требований для налогоплательщиков (например, упрощенные требования к учету и отчетности для малых предприятий; использование заранее заполненных налоговых деклараций и/или систем, устраняющих необходимость подачи деклараций; автоматические телефонные и интернет-услуги (в том числе с использованием мобильных платформ), позволяющие налогоплательщикам уведомлять налоговое ведомство о декларациях с нулевыми налогооблагаемыми суммами, а также онлайн-порталы, обеспечивающие круглосуточный оперативный доступ к информации и услугам.
- Мониторинг часто задаваемых вопросов и частых случаев ошибочного толкования закона, обнаруженных в ходе аудита и других методов проверки, в целях содействия совершенствованию информационных продуктов и услуг.
- Мониторинг мнений налогоплательщиков об оказании услуг налоговым ведомством и запрашивание отзывов налогоплательщиков об информационных продуктах и услугах (например, о содержании и форме представления данных на веб-странице и дизайне бланков).

Показатели, параметры и выводение оценки

Оценка осуществляется на основе четырех показателей результативности и следующих семи измеряемых параметров, позволяющих определить, в какой степени:

- налоговое ведомство предоставляет полный набор информации, необходимой налогоплательщикам для выполнения своих обязательств и получения полагающихся им выплат и льгот;
- информация, доступная налогоплательщикам, точно отражает действующее законодательство и административные правила;
- налогоплательщики могут без труда получать нужную им информацию и рекомендации от органов налогового администрирования. Для стран с широким доступом общественности к Интернету легкость получения информации будет оцениваться главным образом на основе простоты оперирования возможностями сайта налогового ведомства для получения необходимой информации. В отличие от этого, в странах, где компьютерами и Интернетом пользуется крайне незначительная доля населения, простота получения информации будет оцениваться на основе доступности других каналов обслуживания, таких как открытые для посетителей справочные

центры и службы консультаций по телефону;

- налоговое ведомство своевременно реагирует на просьбы налогоплательщиков и налоговых посредников о предоставлении информации (в случае этого параметра, эффективность работы налогового ведомства в части предоставления информации по запросам налогоплательщиков измеряется по показателю ожидания ответа на телефонные звонки, особенно в специализированных центрах телефонных справок);
- Реализуются инициативы, направленные на снижение затрат налогоплательщиков на соблюдение норм;
- налоговое ведомство стремится получить от налогоплательщиков и других заинтересованных лиц отзывы о своей работе в области оказания информационных услуг;
- отзывы налогоплательщиков учитываются при разработке административных процедур и продуктов.

В таблице 10 приводится краткое описание показателей, параметров и соответствующих методов выведения оценки для КОР 3.

Таблица 10. КОР 3. Показатели результативности, параметры и выводение оценки

Показатели	Измеряемые параметры	Метод оценки
КЗ-8. Объем, своевременность и доступность информации	- Ассортимент доступной для налогоплательщиков информации, четко разъясняющей их права и обязанности в отношении каждого основного налога. - Степень, в которой информация является современной и отражает действующее законодательство и административные правила. - Легкость получения информации и рекомендаций от органов налогового администрирования налогоплательщиками.	M1 (См. примечание 1)
КЗ-9. Быстрота реагирования на запросы о предоставлении информации	Быстрота реагирования на запросы налогоплательщиков и налоговых посредников о предоставлении информации.	M1
КЗ-10. Масштаб мер по снижению затрат налогоплательщиков на соблюдение норм	Масштаб мер по снижению затрат налогоплательщиков на соблюдение норм.	M1
КЗ-11. Получение отзывов налогоплательщиков относительно информационных продуктов и услуг	- Использование и регулярность применения методов получения отзывов налогоплательщиков относительно информационных продуктов и услуг - Степень, в которой замечания налогоплательщиков учитываются при разработке административных процессов и продуктов оказания услуг налогоплательщикам.	M1 (См. примечание 2)

Примечание 1: M1 используется в данном случае в связи с тем, что высокая оценка по одному параметру будет сведена на нет низкой оценкой по другому параметру. Например, даже если налоговое ведомство будет предоставлять обширную информацию для использования налогоплательщиками (что получит высокую оценку по первому параметру), преимущества этого будут сведены на нет, если такая информация будет во многом устаревшей (и, соответственно, будет низко оценена по второму параметру) или недоступной для значительного числа налогоплательщиков (третий параметр) или если информация по запросам будет предоставляться с длительной задержкой (четвертый параметр). При использовании метода M1 общая оценка по показателю с несколькими параметрами выставляется на основе параметра, получившего самую низкую оценку.

Примечание 2: M1 используется в данном случае в связи с тем, что эти параметры взаимосвязаны. Например, частое получение отзывов налогоплательщиков (что получит высокую оценку по первому параметру) будет сведено на нет, если полученная информация будет редко приниматься во внимание налоговым ведомством при разработке продуктов и программ обслуживания (что получит низкую оценку по второму параметру). Аналогичным образом, если все или большинство отзывов налогоплательщиков будут учитываться при разработке продуктов (что получит высокую оценку по второму параметру), это, в целом, не будет иметь большого значения, если опросы налогоплательщиков проводятся редко (что будет низко оценено по первому параметру).

Контрольный перечень вопросов оценщика

Таблица 11 содержит контрольный перечень вопросов и примеры источников подтверждающих данных, которыми должны руководствоваться оценщики в ходе опросов на местах и сбора информации по КОР 3.

Система определения результативности работы

В таблице 12 изложены критерии оценки показателей и параметров КОР 3.

Таблица 11. КОР 3. Контрольный перечень вопросов оценщика

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 3: Содействие добровольному соблюдению норм	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	Вопросы общего характера: • Какое организационное подразделение (подразделения) налогового ведомства отвечает (отвечают) за оказание помощи налогоплательщикам и их обучение? • Наличие специальных справочных центров в органах налоговой администрации для предоставления помощи налогоплательщикам?	• Источники информации общего характера включают: ◦ Схема организационной структуры налогового ведомства и описание функций основных организационных подразделений. ◦ Наличие специальных справочных центров.
K3-8 Объем, своевременность и доступность информации Метод оценки M1	Параметр 1. Ассортимент доступной для налогоплательщиков информации и предоставляемой им помощи по четкому разъяснению их прав и обязанностей в отношении каждого основного налога. • Информировать ли налоговое ведомство широкую общественность об основных обязанностях налогоплательщика (т. е. по регистрации, подаче деклараций, уплате обязательств, представлении достоверной информации в налоговых декларациях) и об их правах (например, требовать выплаты возмещения)? • Охвачены ли все основные налоги в общедоступной информации? • Адаптируется ли общедоступная информация с учетом потребностей основных категорий налогоплательщиков? Например, предоставляется ли информация для налогоплательщиков-мелких предпринимателей в форме, которая может быть без труда понята и использована мелкими торговцами, которые не могут позволить себе прибегнуть к услугам налоговых посредников? Параметр 2. Степень, в которой информация является современной	• Доступная общественности информация на веб-сайтах и/или оригиналы информационных продуктов по основным областям обязанностей и прав налогоплательщиков в отношении всех основных налогов. • Специально подготовленная информация, адаптированная с учетом конкретных потребностей основных категорий налогоплательщиков, налоговых посредников, уязвимых групп, и т. д. • Адаптированные с учетом конкретных потребностей программы обучения общественности, • Оформленные в виде документов процедуры

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 3: Содействие добровольному соблюдению норм	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	и отражает действующее законодательство и административные правила. • Является ли вся общедоступная информация своевременной с точки зрения отражения действующих законов и административных правил, учитывая, что «своевременная» в данном контексте охватывает также изменения, дата вступления в силу которых находится в будущем? • Имеются ли оформленные в виде документов процедуры регулярного и систематического обновления информации (например, в случае изменений налогового законодательства)? Применяются ли эти процедуры последовательным образом на практике? • Каким образом налогоплательщики узнают о затрагивающих их изменениях в законодательстве? Например, направляется ли непосредственно им заблаговременное уведомление об этом до даты вступления в силу новых законодательных норм (включая использование упреждающих методов обеспечения связей с клиентами)? Или же им сообщают об этом только через общедоступные СМИ (например, веб-сайты и/или информационные сообщения)? • Имеются ли ресурсы технического персонала, специально выделенные для обновления общедоступной информации? Параметр 3. Легкость получения информации и рекомендаций от органов налогового	регулярного и систематического обновления общедоступной информации. • Примеры обмена информацией с налогоплательщиками относительно изменений в законодательстве, в том числе: ○ Почтовые уведомления; ○ Предупреждения на веб-сайте; ○ Объявления в газетах и средствах радио- и телевидения; ○ Статьи в деловых и профессиональных журналах. • Схема организационной структуры (а также непосредственные результаты наблюдений эксперта по оценке TADAT), подтверждающая наличие ресурсов технического персонала, специально выделенных для выполнения задачи регулярного обновления общедоступной информации. • Документация и непосредственное наблюдение инструментов, посредством которых налогоплательщики

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 3: Содействие добровольному соблюдению норм	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	администрирования налогоплательщиками. • Каким образом налогоплательщики получают информацию и консультации со стороны налогового ведомства? В частности, получают ли они информацию посредством следующего: ○ Веб-сайт? ○ Руководства, брошюры, бюллетени, справки, ответы на часто задаваемые вопросы? ○ Семинары по обучению общественности? ○ Справки о действующей практике? ○ Разъяснения/заключения налогового ведомства? ○ По телефону? ○ Электронная почта или текстовые сообщения? ○ По почте? ○ Непосредственное представление запроса через окно справок в налоговом органе? • Проводит и рекламирует ли налоговое ведомство программы обучения для общественности (например, семинары по налогообложению для лиц, начинающих или уже ведущих предпринимательскую деятельность, и программы по налоговой проблематике для начальных, средних и высших учебных заведений)? • Взимает ли налоговое ведомство плату за предоставление информации или консультаций? Если взимает, то в каких случаях взимается плата и в каком размере? • Имеется ли в налоговом ведомстве стратегия в отношении каналов обслуживания? (Как правило,	получают информацию и рекомендации от налогового ведомства, включая веб-сайты, брошюры, бюллетени, разъяснения/заключения налогового ведомства, информацию по телефону, электронной почте, обычной почте и в открытых для посещения справочных центрах. • Оформленная в виде документа «стратегия в отношении каналов обслуживания».

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 3: Содействие добровольному соблюдению норм	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	стратегия по каналам обслуживания содержит описание средств, с помощью которых налоговое ведомство предоставляет или планирует предоставлять информацию налогоплательщикам наиболее действенным, экономически эффективным и удобным образом. Такая стратегия может содержаться в отдельном программном документе или в стратегическом плане налогового ведомства, или же в других документах планирования. Она также может быть частью более обширной государственной программы по содействию распространению электронных услуг.)	
КЗ-9 Быстрота реагирования на запросы о предоставлении информации Метод оценки М1	Параметр. Быстрота реагирования на запросы налогоплательщиков и налоговых посредников о предоставлении информации. • Имеются ли в налоговом ведомстве стандарты оказания услуг, относящиеся к срокам реагирования на запросы налогоплательщиков и налоговых посредников, полученные по обычной почте, электронной почте, телефону и в ходе непосредственных посещений (в случае наличия открытых для посещения центров)? • Если имеются, то осуществляется ли регулярный мониторинг соблюдения стандартов при предоставлении услуг и составляются ли регулярные отчеты об этом? • Обнародуются ли результаты работы в этом отношении? • Какова процентная доля телефонных звонков от налогоплательщиков и посредников (в частности,	• Оформленные в виде документа стандарты оказания услуг (такие стандарты могут содержаться в опубликованной хартии налогоплательщиков). • Доклады руководству о результатах выполнения стандартов оказания услуг. • Опубликованные (например, на веб-сайте налогового ведомства) отчеты о результатах в области выполнения стандартов. • Данные, основанные на ответах в опросной форме Таблицы 3 («Время ожидания справочных телефонных звонков»).

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 3: Содействие добровольному соблюдению норм	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	звонков в специальные справочные центры), ответы на которые были даны в течение 6 минут?	
K3-10 Масштаб мер по снижению затрат налогоплательщиков на соблюдение норм Метод оценки M1	Параметр. Масштаб мер по снижению затрат налогоплательщиков на соблюдение норм. - Доступны ли упрощенный учет и отчетность для малых налогоплательщиков? - Имеются ли упрощенные механизмы подачи деклараций (например, заранее заполненные налоговые декларации и уведомления о нулевых налогооблагаемых суммах в налоговых декларациях, передаваемые с помощью автоматизированных телефонных систем или через Интернет) и/или системы, которые устраняют необходимость подачи деклараций (например, в случаях когда подоходный налог удерживаемый у источника выплаты, рассматривается как окончательный налог) для лиц с относительно простыми налоговыми обязательствами (например, наемных работников, пенсионеров и пассивных инвесторов)? - Имеют ли налогоплательщики и их уполномоченные агенты онлайн-доступ к регистрации и налоговым счетам (например, через онлайн-портал)? Если имеют, то какие существуют механизмы для защиты целостности и конфиденциальности данных налогоплательщиков, доступных онлайн? - Ведется ли мониторинг часто задаваемых вопросов и случаев неверного толкования закона,	- Имеющаяся документация по упрощенному ведению учета и отчетности в отношении мелких налогоплательщиков. - Непосредственные наблюдения экспертов по оценке TADAT в отношении упрощенных механизмов подачи деклараций (например, заранее заполненных налоговых деклараций) и/или систем, которые устраняют необходимость подачи деклараций, для лиц с относительно простыми налоговыми обязательствами. - Непосредственные наблюдения экспертов по оценке TADAT в отношении средств, с помощью которых налогоплательщики и их агенты могут получить онлайн-доступ к регистрации и данным налоговых счетов. - Документация по механизмам контроля в целях защиты целостности и конфиденциальности данных налогоплательщиков, доступная в Интернете. - Документация по процедурам рассмотрения часто задаваемых вопросов и неверных толкований, обнаруженных в ходе проверок, а также управленческие отчеты по результатам таких рассмотрений. - Документация по процедурам рассмотрения налоговых деклараций и других форм налогоплательщиков, а также управленческие отчеты и рекомендации по результатам таких рассмотрений.

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 3: Содействие добровольному соблюдению норм	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	выявленных в ходе проверок и других контактов с налогоплательщиками, в целях содействия совершенствованию информационных продуктов и услуг. • Осуществляется ли регулярная проверка структуры и содержания налоговых деклараций и других форм налогоплательщиков в целях устранения устаревших и лишних элементов? • Какие другие меры принимаются для уменьшения затрат налогоплательщиков на соблюдение норм (например, использование механизмов электронных платежей; публикация решений по налоговым вопросам и/или межведомственное совместное использование данных для уменьшения бремени отчетности налогоплательщиков)?	
K3-11 Получение отзывов налогоплательщиков относительно продуктов и услуг Метод оценки M1	Параметр 1. Использование и регулярность применения методов получения отзывов налогоплательщиков о качестве предоставляемых услуг. • Какие методы, если такие существуют, используются для получения отзывов налогоплательщиков о качестве услуг, оказываемых налоговым ведомством? В частности, получают ли отзывы посредством: ○ Проведения обследований на предмет выяснения мнений об оказываемых налоговым ведомством услугах? ○ Проведения встреч с заинтересованными лицами (например, торговой палатой; ведущими	• Отчеты о результатах обследований на предмет выяснения мнений. • Документально оформленные протоколы встреч с группами заинтересованных сторон (например, торговой палатой; ведущими отраслевыми органами; налоговыми посредниками).

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 3: Содействие добровольному соблюдению норм	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	отраслевыми органами; налоговыми посредниками)? ○ Публичных форумов? ○ Другими способами (например, опросы по электронной почте, телефону, через веб-сайты и в ходе повседневного общения с налогоплательщиками в центрах обслуживания). • Как часто проводятся обследования на предмет выяснения мнений? • Как часто используются другие механизмы получения обратной связи (например, встречи с заинтересованными сторонами)? • Проводятся ли обследования на предмет выяснения мнений независимыми третьими сторонами? Или проводятся ли такие обследования силами самого налогового ведомства? • Собираются ли отзывы от основных категорий налогоплательщиков (например, крупных, средних и малых предприятий и физических лиц, не занимающихся предпринимательской деятельностью)? Параметр 2. Степень, в которой замечания налогоплательщиков учитываются при разработке административных процессов и продуктов оказания услуг налогоплательщикам. • Учитывает ли налоговое ведомство замечания налогоплательщиков при разработке программ и продуктов оказания услуг налогоплательщикам?	• Примеры подтверждающей информации • Документально зафиксированные отзывы отобранной для тематического опроса группы налогоплательщиков, участвовавшей в опробовании информационных продуктов (например, содержания и формы представления информации на веб-сайте, дизайна форм отчетности).

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 3: Содействие добровольному соблюдению норм	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	Если учитывает, то делается ли это систематическим и регулярным образом (например, налоговое ведомство регулярно тестирует новые формы отчетности и другие продукты и услуги на отобранной для тематического опроса группе налогоплательщиков)? Или же это делается от случая к случаю (т. е. вне плана и редко)?	

Таблица 12. КОР 3. Система определения результативности работы

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 3. Содействие добровольному соблюдению норм		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
КЗ-8 Объем, свое- временность и доступность информации Метод оценки М1	Параметр 1. Ассортимент доступной для налогоплательщи- ко в информации, четко разъясняющей их права и обязанности в отношении каждого основного налога	A	(i) Имеется общедоступная информация об основных обязанностях налогоплательщика (т. е. регистрации, подаче деклараций, уплате обязательств, представлении достоверной информации в налоговых декларациях) и их правах по всем основным налогам. (ii) Информация адаптируется с учетом потребностей основных категорий налогоплательщиков, промышленных групп, посредников и уязвимых групп.
		B	(i) Аналогично A(i). (ii) Информация адаптируется с учетом потребностей по крайней мере одной категории налогоплательщиков или промышленной группы и посредников.
		C	(i) Аналогично A(i).
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «C» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
	Параметр 2. Степень, в которой информация является современной и отражает действующее законодательство и административные правила.	A	(i) Имеются процедуры и технический персонал, специально выделенный для регулярного обновления информации. (ii) Налогоплательщиков информируют об изменениях в законодательстве или административных правилах посредством непосредственного уведомления или широкого оповещения до вступления изменений в силу.
		B	(i) Аналогично A(i). (ii) Налогоплательщиков информируют об изменениях в законодательстве и административных правилах посредством широкого оповещения до вступления закона в силу.
		C	(i) Меры по обновлению информации принимаются от случая к случаю (ii) Налогоплательщиков не всегда информируют об изменениях в

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 3. Содействие добровольному соблюдению норм		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
			законодательстве или административных правилах до вступления изменений в силу.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
	Параметр 3. Легкость получения информации и рекомендаций от органов налогового администрирования налогоплательщиками.	A	(i) Налоговое ведомство организует широкий спектр упреждающих образовательных программ для налогоплательщиков (например, регулярные налоговые семинары для начинающих и уже действующих предпринимателей, а также программы обучения школьников по налогообложению. (ii) Информацию можно получить через разнообразные удобные каналы обслуживания (например телефоны, веб-сайты, брошюры, информационные бюллетени и постановления и решения). (iii) Информация для налогоплательщиков и посредников доступна по минимальной цене или бесплатно. (iv) Информационные услуги и услуги самообслуживания предоставляются налогоплательщикам и посредникам в любое удобное для них время, в том числе, вне нормальных часов работы.
		B	(i) Налоговое ведомство организует образовательные программы для общественности, как минимум, для малых и новых предприятий и новых работодателей. (ii) Аналогично A(ii). (iii) Аналогично A(iii).
		C	(i) Общественные образовательные программы организуются от случая к случаю. (ii) Аналогично A(ii). (iii) Аналогично A(iii).
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 3. Содействие добровольному соблюдению норм		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
			ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
КЗ-9 Быстрота реагирования на запросы о предоставлении информации Метод оценки М1	Параметр. Время предоставления информации по запросам налогоплательщиков и налоговых посредников. (Примечание: время ожидания для запросов по телефону (в частности, в специально созданных справочных центрах) используется как косвенный показатель эффективности налогового ведомства в области реагирования на запросы о предоставлении информации в целом.)	А	Как минимум, 70 процентов справочных телефонных звонков отвечены в течение 6 минут ожидания.
		В	Как минимум, 60 процентов справочных телефонных звонков отвечены в течение 6 минут ожидания.
		С	Как минимум, 50 процентов справочных телефонных звонков отвечены в течение 6 минут ожидания.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
КЗ-10 Масштаб мер по снижению затрат налогоплательщиков на соблюдение норм Метод оценки М1	Параметр. Масштаб мер по снижению затрат налогоплательщиков на соблюдение норм	А	(i) Упрощённое ведение учета и отчетности для малых налогоплательщиков (т. е. простые бухгалтерские записи, более редкая подача деклараций и оплата, а также использование заранее заполненных налоговых деклараций). (ii) Часто задаваемые вопросы и общие заблуждения в толковании законодательства, обнаруженные в ходе предоставления услуг и проведения проверок, регулярно анализируются в целях совершенствования информационных продуктов и услуг. (iii) Безопасные онлайн-услуги (например, онлайн-портал для налогоплательщиков), предоставляющие налогоплательщикам

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 3. Содействие добровольному соблюдению норм		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
			и их уполномоченным агентам круглосуточный доступ к регистрации и налоговым счетам. (iv) Налоговые декларации и другие формы регулярно пересматриваются с тем, чтобы от налогоплательщиков запрашивалась только та информация, которая действительно необходима.
		B	Аналогично A(i), за тем исключением, что могут отсутствовать заранее заполненные налоговые декларации, и аналогично (ii) и (iii).
		C	(i) Аналогично A (i), за тем исключением, что могут отсутствовать заранее заполненные декларации. (ii) Аналогично (ii).
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «C» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
K3-11 Получение отзывов налогоплательщиков относительно продуктов и услуг Метод оценки M1	Параметр 1. Использование и регулярность применения методов получения отзывов налогоплательщиков о качестве предоставляемых услуг.	A	(i) Налоговое ведомство регулярно получает отзывы налогоплательщиков о своей работе посредством опросов по электронной почте, телефону, через веб-сайты и общественные справочные центры, а также проведения встреч с заинтересованными сторонами. (ii) Обследования мнений — на основе статистически репрезентативной выборки основных категорий налогоплательщиков — проводятся независимой третьей стороной, как минимум, каждые три года в целях отслеживания тенденций в изменениях мнений налогоплательщиков относительно продуктов и услуг налогового ведомства.
		B	(i) Аналогично A(i). (ii) Аналогично A(ii), за тем исключением, что опросы проводятся реже (а именно, раз в 5 лет) и могут проводиться только самим налоговым ведомством.
		C	(i) Отзывы и комментарии собираются, но от случая к случаю.

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 3. Содействие добровольному соблюдению норм		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
			(ii) Аналогично B(ii), за тем исключением, что опросы проводятся от случая к случаю и не базируются на статистически репрезентативной выборке.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
	Параметр 2. Степень, в которой замечания налогоплательщиков учитываются при разработке программ и продуктов оказания услуг налогоплательщикам.	A	(i) Налоговое ведомство регулярно консультируется с основными категориями налогоплательщиков и посредников, в целях выявления недостатков административных процессов и продуктов налогового ведомства. (ii) Налогоплательщики и посредники принимают активное участие в разработке и/или тестировании новых процессов и продуктов (например дизайн форм, содержимого веб-страниц, ясность постановлений).
		B	Аналогично A(i).
		C	От случая к случаю налоговое ведомство консультируется с основными категориями налогоплательщиков и посредников в целях выявления недостатков административных процессов и продуктов налогового ведомства.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.

VI. Ключевая область результативности 4

Своевременная подача налоговых деклараций

Желаемые результаты

Налогоплательщики своевременно подают налоговые декларации.

Сведения общего характера и передовая практика

Подача налоговых деклараций является основным способом, посредством которого устанавливается и начинает подлежать уплате налоговое обязательство налогоплательщика. Вместе с тем, как описано в КОР 3, существует тенденция к упрощению подготовки и подачи деклараций налогоплательщиками с относительно несложными налоговыми обязательствами (например, путем предварительного заполнения налоговых деклараций). Кроме того, в некоторых странах подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты, рассматривается в качестве окончательного налога, что избавляет значительное число плательщиков НДФЛ от необходимости ежегодно подавать декларации по подоходному налогу.

Случаи обязательной подачи декларации регулируются налоговым законодательством и административными правилами, устанавливающими, кто именно должен подавать декларации; какая форма декларации должна использоваться; сроки подачи; перечень сопроводительной документации, а также метод подачи. Очень важно, чтобы декларации были поданы всеми налогоплательщиками, которые обязаны подавать декларации, включая тех, кто не в состоянии уплатить налог в срок подачи деклараций (в этих случаях, первоочередной задачей налогового ведомства является получение деклараций от таких налогоплательщиков для подтверждения суммы задолженности, а уже затем обеспечение уплаты посредством применения принудительных и

других мер, описанных в КОР 5). Невыполнение этих требований налогоплательщиком может повлечь за собой наложение штрафов, а в более серьезных случаях уголовное преследование.

Декларации могут подаваться на бумажной основе или в электронном виде самими налогоплательщиками или через налоговых посредников (например, дипломированных бухгалтеров, нанятых налогоплательщиками для оказания помощи в подготовке и подаче деклараций).

Примеры передовой практики налогового администрирования включают в себя следующее:

- Упрощение методов подачи деклараций, включая использование заранее заполненных налоговых деклараций (см. КОР 3).
- Заблаговременное уведомление налогоплательщиков о приближающихся сроках подачи деклараций (например, помещая напоминания в средствах массовой информации, снабжая налогоплательщиков календарями с указанием дат подачи деклараций, используя автоматизированные методы рассылки напоминаний и т. д.).
- Использование автоматизированных процессов, позволяющих быстро определить налогоплательщиков, вовремя не подавших декларации. Для этого налоговому ведомству необходимо иметь достоверную базу данных налогоплательщиков. Как уже было отмечено в КОР 1, принудительные меры по обеспечению подачи деклараций могут оказаться малоэффективными в случае недостоверности данных и дублирующих записей в базе данных налогоплательщиков.

- Незамедлительное применение последующих мер для обеспечения подачи деклараций нарушителями, выбирая эти меры с учетом обстоятельств и истории подачи деклараций, включая следующее:
 - Непосредственное обращение к налогоплательщику (например, по телефону, электронной почте или путем посещения), чтобы определить причины непредставления налоговой декларации и обеспечить ее подачу без дальнейших задержек. Такой подход в первую очередь применяется в отношении крупных налогоплательщиков, учитывая последствия для сбора налогов в случае невыполнения обязательств по подаче деклараций и уплате налоговых обязательств такими налогоплательщиками.
 - Направление налогоплательщику письма или уведомления с требованием представить декларацию с указанием конечного срока подачи, позволяющего избежать более серьезных санкций и штрафов.
 - Передача налогоплательщику оценки суммы предполагаемого налогового обязательства, подготовленной исходя из его прежней коммерческой деятельности, если есть весомые основания предположить, что он продолжал заниматься коммерческой деятельностью в течение отчетного периода. Этот тип оценки, часто именуемый оценкой по умолчанию или произвольной оценкой, может быть эффективным как средство, побуждающее неговорящих налогоплательщиков подать декларацию в целях более точного исчисления суммы налога.
 - Судебное преследование злостных нарушителей требований о представлении деклараций.
- Использование методов составления профиля налогоплательщика на основе известных данных о его обстоятельствах и поведении, чтобы можно было предугадать, какие действия окажутся наиболее эффективными в плане обеспечения своевременной подачи деклараций таким налогоплательщиком.
- Обеспечение осведомленности налоговых посредников, участвующих в подготовке и подаче налоговых деклараций, о действующих порядках и процедурах подачи деклараций и об изменениях в законодательстве.
- Информационно-образовательные программы, направленные на оказании помощи специфическим группам налогоплательщиков (пожилым людям, малограмотным лицам и лицам с языковыми проблемами) в понимании и выполнении обязанностей в области подачи деклараций.
- Наличие специальных подразделений по обеспечению подачи деклараций, укомплектованных штатными сотрудниками, прошедшими подготовку в области связей с клиентами и методов ведения переговоров.
- Внедрение и содействие использованию электронных средств подачи деклараций по всем основным налогам. Во многих странах крупные налогоплательщики обязаны по закону подавать декларации электронным способом.
- Наличие ИТ-системы, обладающей функциями и свойствами, описанными во вставке 5.

Вставка 5. Основные свойства ИТ-системы подачи и обработки деклараций

Эффективная ИТ-подсистема подачи и обработки деклараций позволяет осуществлять следующее:

- Обрабатывать налоговые декларации (в том числе исправленные декларации) по всем основным налогам.
- Во время подачи автоматически проверяет личность налогоплательщика по регистрационной базе данных, фиксирует дату подачи декларации, выполняет арифметические проверки, регистрирует сумму налогового обязательства, а также сохраняет данные, указанные в декларации.
- Принимает декларации, поданные в электронном виде, и выдает электронную квитанцию по каждой электронно-поданной декларации.
- Предоставляет возможность получить сводные данные о том, как данный налогоплательщик подавал декларации по всем основным налогам в прошлом.
- Выявляет и сообщает обо всех ожидаемых налоговых декларациях и автоматически создает соответствующую декларацию в бумажном или электронном виде (содержащую ИНН и другие идентификационные данные) для заполнения и подачи налогоплательщиком.
- Вносит в систему одобренную дату отсрочки подачи деклараций.
- Автоматически генерирует и отправляет напоминания и уведомления налогоплательщикам.
- Направляет дела по неподанным декларациям сотрудникам по обеспечению подачи деклараций, используя системы рассмотрения дел.
- Формирует уведомления по оценке размера налога, в том числе предварительные оценки.
- Предоставляет управленческую информацию (например, статистические отчеты по основным налогам/регионам/категориям налогоплательщиков и т. д., включая: количество ожидаемых деклараций от зарегистрированных налогоплательщиков; количество деклараций, поданных в установленные сроки; количество деклараций, поданных с опозданием, количество неподанных деклараций, и время просрочки по неподанным декларациям).

Показатели, параметры и выводение оценки

Для оценки КОР 4 используются три следующих показателя результативности.

- Процент своевременно поданных деклараций.
- Работа с лицами, не подавшими декларацию.
- Использование электронных методов подачи деклараций.

В случае первого показателя, имеющего пять измеряемых параметров, производится основанный на последних имеющихся данных расчет процентной доли своевременно поданных деклараций (т.е. отношения количества деклараций, поданных в срок, к числу ожидаемых деклараций) по каждому налогу: НДС; НДФЛ; НДС; внутреннему акцизному налогу; налогу, удерживаемому у источника выплаты. Высокий процент своевременно поданных деклараций свидетельствует об эффективности работы по обеспечению соблюдения норм, в том числе, например, об удобстве способов подачи деклараций (особенно электронных средств подачи), применении упрощенных форм

деклараций и активном использовании принудительных мер в отношении лиц, не выполняющих свои обязательства по подаче деклараций. Точность определения процента своевременно поданных деклараций зависит от точности информации в базе данных по налогоплательщикам (как уже отмечалось, значение знаменателя будет завышаться, если из реестра действующих налогоплательщиков не будут исключены недействующие предприниматели и дублирующие друг друга записи).

Второй показатель анализирует действия, предпринимаемые налоговым ведомством для выявления лиц, не представивших декларации в срок или вообще не подавших декларации, и для обеспечения своевременной подачи деклараций.

Третий показатель определит долю деклараций по всем основным налогам, поданных электронным методом.

В таблице 13 приводится краткое описание показателей, параметров и соответствующих методов вывода оценки для КОР 4.

Таблица 13. КОР 4. Показатели результативности, параметры и выводение оценки

Показатели	Измеряемые параметры	Метод оценки
К4-12. Процент своевременно поданных деклараций	- Количество деклараций по НДС, поданных до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего числа деклараций, ожидаемых от налогоплательщиков, зарегистрированных для целей НДС. - Количество деклараций по НДФЛ, поданных до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего числа деклараций, ожидаемых от налогоплательщиков, зарегистрированных для целей НДФЛ. - Количество деклараций по НДС, поданных до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего числа деклараций, ожидаемых от налогоплательщиков, зарегистрированных для целей НДС. - Количество деклараций по внутреннему акцизному налогу, поданных до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего числа деклараций, ожидаемых от налогоплательщиков, зарегистрированных для целей внутреннего акцизного налога. - Количество деклараций по удерживаемому у источника выплаты налогу, поданных до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего числа деклараций по удерживаемому у источника выплаты налогу, ожидаемых от зарегистрированных работодателей.	М2 (следует использовать указанию по преобразованию для 5 параметров в таблице 2)
К4-13. Работа с лицами, не подавшими декларацию	Последующие действия, предпринятые в отношении лиц, не подавших декларацию.	М1
К4-14. Использование электронных методов подачи деклараций	Масштабы использования электронных методов подачи деклараций.	М1

Контрольный перечень вопросов оценщика

Таблица 14 содержит контрольный перечень вопросов и примеры источников подтверждающих данных, которыми должны руководствоваться оценщики в ходе опросов на местах и сбора информации по КОР 4.

Система определения результативности работы

В таблице 15 изложены критерии оценки показателей и параметров КОР 4.

Таблица 14. КОР 4. Контрольный перечень вопросов оценщика

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 4. Своевременная подача налоговых деклараций	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	Вопросы общего характера: - Каковы официально установленные требования (в отношении частоты, сроков и методов подачи деклараций) по каждому из следующих налогов: НДС, НДФЛ, НДС, внутренний акцизный налог и удерживаемый у источника выплаты налог? - Присутствует ли в данных, представленных в таблицах 4-8 (своевременная подача), некий «льготный период», добавляемый налоговым ведомством к предусмотренному законом сроку в порядке административной политики (например, дополнительные дни для подачи по истечении установленного по закону срока предоставляются с учетом задержек доставки почты, выходных и праздников, а также более серьезных событий, таких как стихийные бедствия). - Какое организационное подразделение (подразделения) налогового ведомства отвечает(ют) за обеспечение соблюдения требований по подаче деклараций?	- Источники информации общего характера включают: - Законодательство по основным налогам и общее законодательство об администрировании налогов. - Информация на веб-сайте и иная опубликованная налоговым ведомством информация о требованиях к подаче деклараций предприятиями и физическими лицами. - Схема организационной структуры налогового ведомства и описание функций основных организационных подразделений.
K4-12 Процент своевременно поданных деклараций Метод оценки M2	Параметр 1. Количество деклараций по НДС, поданных до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего числа деклараций, ожидаемых от налогоплательщиков, зарегистрированных для целей НДС, что выражается следующим отношением: $\frac{\text{Количество деклараций по НДС, поданных до установленного срока}}{\text{Количество деклараций, ожидаемых от налогоплательщиков, зарегистрированных по НДС}} \times 100$ - Каким был процент своевременно поданных деклараций по НДС за финансовый год, отраженный в таблице 4 опросной формы, для: - Всех налогоплательщиков НДС?	Отношение, рассчитанное на основе данных, приведенных в таблице 4 опросной формы («Своевременность представления деклараций по НДС»).

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 4. Своевременная подача налоговых деклараций	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	○ Только крупных налогоплательщиков? Параметр 2. Количество деклараций по НДФЛ, поданных до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего числа деклараций, ожидаемых от налогоплательщиков, зарегистрированных для целей НДФЛ, что выражается следующим отношением: $\frac{\text{Количество деклараций по НДФЛ, поданных до установленного срока}}{\text{Количество деклараций, ожидаемых от налогоплательщиков, зарегистрированных по НДФЛ}} \times 100$ • Каким был процент своевременно поданных деклараций по НДФЛ за финансовый год, отраженный в таблице 5 опросной формы? Параметр 3. Количество деклараций по НДС, поданных до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего числа деклараций, ожидаемых от налогоплательщиков, зарегистрированных для целей НДС, что выражается следующим отношением: $\frac{\text{Количество деклараций по НДС, поданных до установленного срока}}{\text{Количество деклараций, ожидаемых от налогоплательщиков, зарегистрированных по НДС}} \times 100$ $\frac{\text{Количество деклараций по НДС, поданных до установленного срока крупными налогоплательщиками}}{\text{Количество деклараций, ожидаемых от крупных налогоплательщиков, зарегистрированных по НДС}}$ • Каким был процент своевременно поданных деклараций по НДС за 12-месячный период, отраженный в таблицах 6 и 7 опросной формы, для: ○ Всех налогоплательщиков НДС? ○ Только крупных налогоплательщиков? Параметр 4. Количество деклараций по внутренним акцизным налогам, поданных до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего числа таких деклараций,	• Отношение, рассчитанное на основе данных, приведенных в таблице 5 опросной формы («Своевременность представления деклараций по НДФЛ»). • Отношение, рассчитанное на основе данных, приведенных в таблице 6 опросной формы («Своевременность представления деклараций по НДС — все налогоплательщики») и таблице 7 («Своевременность представления деклараций по НДС — только крупные налогоплательщики»). • Отношение, рассчитанное на основе данных, приведенных в

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 4. Своевременная подача налоговых деклараций	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	ожидаемых от зарегистрированных плательщиков акцизного налога, что выражается следующим отношением: $\frac{\text{Количество деклараций по внутрен. акцизному налогу, поданных до установленного срока}}{\text{Количество деклараций, ожидаемых от налогоплатель. зарегистр. по внутреннему акцизному налогу}} \times 100$ $\frac{\text{Количество деклараций по внутр. акцизному налогу, поданных до срока крупными налогоплатель.}}{\text{Количество деклараций, ожидаемых от крупных налогоплатель., зарегистр. по внутр. акцизному налогу}} \times 100$ - Каким был процент своевременно поданных деклараций по внутреннему акцизному налогу за 12-месячный период, отраженный в таблицах 8 и 9 опросной формы, для: - Всех плательщиков внутреннего акцизного налога — см. примечание ниже? - Только крупных налогоплательщиков? Важное примечание: для целей TADAT декларации по внутреннему акцизному налогу охватывают акцизы, ожидаемые к получению от налогоплательщиков, торгующих подакцизными категориями товаров/услуг, на которые приходится до 70 процентов от общей суммы сборов внутреннего акцизного налога за последний 12-месячный период. Однако при расчете соотношения для крупных налогоплательщиков учитываются ВСЕ крупные налогоплательщики, зарегистрированные по внутреннему акцизному налогу. Параметр 5. Количество деклараций по удерживаемому у источника выплаты налогу, поданных работодателями до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего числа таких деклараций, ожидаемых от зарегистрированных работодателей, что выражается следующим отношением: $\frac{\text{Количество деклараций по удерживаемому налогу, поданных до установленного срока}}{\text{Количество деклараций, ожидаемых от зарегистрированных работодателей}} \times 100$	таблице 8 опросной формы («Своевременность представления деклараций по внутреннему акцизному налогу — все налогоплательщики») и таблице 9 («Своевременность представления деклараций по внутреннему акцизному налогу — только крупные налогоплательщики»). Отношение, рассчитанное на основе данных, приведенных в таблице 10 опросной формы («Декларации по налогу, удерживаемому у источника выплаты, поданные работодателями»).

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 4. Своевременная подача налоговых деклараций	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	Каким был процент своевременно поданных деклараций по удерживаемому у источника выплаты налогу за 12-месячный период, отраженный в таблице 10 опросной формы?	
K4-13 Работа с лицами, не подавшими декларацию Метод оценки M1	Параметр. Последующие действия в отношении лиц, не подавших декларацию - Применяются ли налоговым ведомством автоматизированные процессы, позволяющие быстро выявлять налогоплательщиков, которые не подали декларацию в установленный срок? - Применяются ли налоговым ведомством стратегии принудительных действий в отношении лиц, не подавших декларацию в срок, которые адаптируются с учетом обстоятельств и истории подачи деклараций этими лицами? - Использует ли налоговое ведомство методы составления профиля налогоплательщика, исходя из известных фактов о его обстоятельствах и поведении, с тем чтобы предугадать, какие действия будут наиболее эффективными для обеспечения своевременной подачи деклараций таким налогоплательщиком. - Имеется ли в налоговом ведомстве специальный персонал, прошедший подготовку по связям с клиентами и методам ведения переговоров, используемым при проведении мер по обеспечению подачи деклараций?	- Документ о порядке подачи/обработки деклараций. - Оформленные в виде документа процедуры работы с лицами, не подавшими декларацию. - Отчеты о лицах, в отношении которых должны быть приняты меры по обеспечению подачи деклараций, и о результатах этих мер. - Непосредственное наблюдение экспертом по оценке TADAT процедур, предпринимаемых в отношении выявленных лиц, не подавших декларацию.
K4-14 Использование электронных методов подачи деклараций Метод оценки M1	Параметр. Масштабы использования электронных методов подачи деклараций. - Насколько доступны и используются услуги электронной подачи деклараций для: - НДК? - НДФЛ? - НДС? - Внутреннего акцизного налога? - Налога, удерживаемого у источника выплаты? - Доступны и используются ли услуги электронной подачи: - Крупными налогоплательщиками? - Средними налогоплательщиками?	- Информация, полученная из таблицы 10 опросной формы («Использование электронных услуг»). - Отраженные в документах действия по содействию распространению электронных методов подачи. - Отраженные в документации планы реформ или

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 4. Своевременная подача налоговых деклараций	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	○ Малыми предприятиями? ○ Физическими лицами, не являющимися предпринимателями? ○ Налоговыми посредниками? • Содействует ли налоговое ведомство распространению электронных методов подачи деклараций? • Является ли электронная подача обязательной формой подачи для какой-нибудь из групп налогоплательщиков (например, крупных налогоплательщиков)? • Каковы среднесрочные планы (на 2-5 лет) налогового ведомства в отношении расширения использования электронной подачи деклараций)?	многолетний стратегический план

Таблица 15. КОР 4 Система определения результативности работы

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 4: Своевременная подача налоговых деклараций		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
K4-12 Процент своевременно поданных деклараций Метод оценки М2	Параметр 1. Количество деклараций по НДС, поданных до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего числа деклараций, ожидаемых от налогоплательщиков, зарегистрированных для целей НДС, что выражается следующим отношением: $\frac{\text{Количество деклараций по НДС, поданных до установленного срока}}{\text{Количество деклараций, ожидаемых от налогоплательщиков, зарегистрированных по НДС}} \times 100$ (Используя данные таблицы 4 опросной формы («Своевременность представления деклараций по НДС»)).	А	(i) Величина отношения составляет 90 процентов и выше для всех налогоплательщиков, от которых ожидается представление декларации по НДС. (ii) Величина отношения составляет 100 процентов для крупных налогоплательщиков, от которых ожидается представление декларации по НДС.
		В	(i) Величина отношения составляет от 75 до 90 процентов для всех налогоплательщиков, от которых ожидается представление декларации по НДС. (ii) Величина отношения составляет, как минимум, 95 процентов для крупных налогоплательщиков, от которых ожидается представление декларации по НДС.
		С	(i) Величина отношения составляет от 50 до 75 процентов для всех налогоплательщиков, от которых ожидается представление декларации по НДС. (ii) Величина отношения составляет, как минимум, 90 процентов для крупных налогоплательщиков, от которых ожидается представление декларации по НДС.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 4: Своевременная подача налоговых деклараций		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
	Параметр 2. Количество деклараций по НДФЛ, поданных до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего числа деклараций, ожидаемых от налогоплательщиков, зарегистрированных для целей НДФЛ, что выражается следующим отношением: $\frac{\text{Количество деклараций по НДФЛ, поданных до установленного срока}}{\text{Количество деклараций, ожидаемых от налогоплательщиков, зарегистрированных по НДФЛ}} \times 100$ Используя данные с таблицы 5 опросной формы («Своевременность представления деклараций по НДФЛ»)).		Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
		А	Величина отношения составляет 90 процентов и выше
		В	Величина отношения составляет от 75 до 90 процентов.
		С	Величина отношения составляет от 50 до 75 процентов.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
	Параметр 3. Количество деклараций по НДС, поданных до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего числа деклараций, ожидаемых от налогоплательщиков, зарегистрированных для целей НДС, что выражается следующим отношением: $\frac{\text{Количество деклараций по НДС, поданных до установленного срока}}{\text{Количество деклараций, ожидаемых от налогоплательщиков, зарегистрированных по НДС}} \times 100$ ((Используя данные с таблицы 6 опросной формы («Своевременность представления деклараций по НДС – Все налогоплательщики») и таблицы 7 («Своевременность представления деклараций по НДС – Только крупные налогоплательщики»)).	А	(i) Величина отношения составляет 90 процентов и выше для всех налогоплательщиков, от которых ожидается представление декларации по НДС. (ii) Величина отношения составляет 100 процентов для крупных налогоплательщиков, от которых ожидается представление декларации по НДС.
		В	(i) Величина отношения составляет от 75 до 90 процентов для всех налогоплательщиков, от которых ожидается представление декларации по НДС. (ii) Величина отношения составляет, как минимум, 95 процентов для крупных налогоплательщиков, от которых ожидается представление декларации по НДС.

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 4: Своевременная подача налоговых деклараций		
Показатель	Параметр	Оценка	Критерии оценки
		С	(i) Величина отношения составляет от 50 до 75 процентов для всех налогоплательщиков, от которых ожидается представление декларации по НДС. (ii) Величина отношения составляет, как минимум, 90 процентов для крупных налогоплательщиков, от которых ожидается представление декларации по НДС.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
	Параметр 4. Количество деклараций по внутренним акцизным налогам, поданных до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего числа таких деклараций, ожидаемых от зарегистрированных плательщиков акцизного налога, что выражается следующим отношением: $\frac{\text{Кол-во деклараций по внутренн. акцизам, поданных до установленного срока}}{\text{Кол-во деклар., ожидаемых от налогоплательст. по внутр. акцизному налогу}} \times 100$ (Используя данные, приведенные в таблице 8 опросной формы («Своевременность представления деклараций по внутреннему акцизному налогу – все налогоплательщики») и таблице 9 («Своевременность представления деклараций по внутреннему акцизному налогу – только крупные налогоплательщики»)).	А	(i) Величина отношения составляет 90 процентов и выше для всех налогоплательщиков, от которых ожидается представление декларации по внутренним акцизным налогам. (ii) Величина отношения составляет 100 процентов для крупных налогоплательщиков, от которых ожидается представление декларации по внутренним акцизным налогам.
		В	(i) Величина отношения составляет от 75 до 90 процентов для всех налогоплательщиков, от которых ожидается представление декларации по внутренним акцизным налогам.

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 4: Своевременная подача налоговых деклараций		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
			(ii) Величина отношения составляет, как минимум, 95 процентов для крупных налогоплательщиков, от которых ожидается представление декларации по внутренним акцизным налогам.
		С	(i) Величина отношения составляет от 50 до 75 процентов для всех налогоплательщиков, от которых ожидается представление декларации по внутренним акцизным налогам. (ii) Величина отношения составляет, как минимум, 90 процентов для крупных налогоплательщиков, от которых ожидается представление декларации по внутренним акцизным налогам.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
	Параметр 5. Количество деклараций по удерживаемому у источника выплаты налогу, поданных работодателями до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего числа таких деклараций, ожидаемых от зарегистрированных работодателей, что выражается следующим отношением:	A	Величина отношения составляет 90 процентов и выше.
		B	Величина отношения составляет от 75 до 90 процентов.
		C	Величина отношения составляет от 50 до 75 процентов.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 4: Своевременная подача налоговых деклараций		
Показатель	Параметр	Оценка	Критерии оценки
	Количество деклараций по удерживаемому налогу, поданных до установленного срока $\frac{\text{Количество деклараций, ожидаемых от зарегистрированных работодателей}}{\text{Количество деклараций, ожидаемых от зарегистрированных работодателей}} \times 10$ (Используя данные с таблицы 10 опросной формы («Своевременность представления деклараций по налогу, удерживаемому у источника выплаты»)).		Данные т или не позволяют объективно оценить этот параметр.
K4-13 Работа с лицами, не подавшими декларацию Метод оценки M1	Параметр. Последующие действия в отношении лиц, не представивших декларацию.	А	(i) Применяются автоматизированные процессы выявления налогоплательщиков, не подавших декларации в срок. (ii) Автоматизированная система автоматически генерирует штрафные санкции в отношении лиц, не подавших декларации. (iii) В налоговом ведомстве имеется специальная группа по обеспечению подачи деклараций. (iv) Имеются оформленные в виде документа процедуры, предусматривающие применение мер по обеспечению подачи декларации в течение семи дней с установленного срока подачи (например, посредством непосредственного контакта с налогоплательщиком, принятия во внимание его обстоятельств и истории подачи деклараций, направления предупреждений и расчетных оценок сумм налогового обязательства и пени за несвоевременную подачу декларации).

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 4: Своевременная подача налоговых деклараций		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
			(v) Реестр налогоплательщиков регулярно обновляется для отражения результатов мер в отношении лиц, не подавших декларацию.
		В	(i) Аналогично A(i), (ii) и (iii). (ii) Имеются оформленные в виде документа процедуры, предусматривающие применение мер по обеспечению подачи деклараций в течение 14 дней после установленного срока подачи (например, посредством непосредственного контакта с налогоплательщиком, принятия во внимание его обстоятельств и истории подачи деклараций, направления предупреждений и расчетных оценок сумм налогового обязательства и пени за несвоевременную подачу декларации). (iii) Аналогично A(v).
		С	(i) Аналогично A(i), (ii) и (iii). (ii) Имеются оформленные в виде документа процедуры, предусматривающие применение мер по обеспечению подачи декларации в течение 21 дня после установленного срока подачи (например, посредством непосредственного контакта с налогоплательщиком, принятия во внимание его обстоятельств и истории

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 4: Своевременная подача налоговых деклараций		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
			подачи деклараций, направления предупреждений и расчетных оценок сумм налогового обязательства и пени за несвоевременную подачу декларации).
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
K4-14 Использова- ние электронных методов подачи деклараций Метод оценки M1	Параметр. Масштабы использования электронных методов подачи деклараций. <i>(Используя данные, полученные из таблицы 11 опросной формы («Использование электронных услуг»)).</i>	A	(i) Как минимум 85 процентов деклараций по каждому из основных налогов поданы электронным способом. (ii) Все крупные налогоплательщики подают декларации по всем основным налогам электронным способом.
		B	(i) Как минимум 70 процентов деклараций по каждому из основных налогов поданы электронным способом. (ii) Как минимум 80 процентов крупных налогоплательщиков подают декларации по всем основным налогам электронным способом.
		C	Как минимум 50 процентов деклараций хотя бы по двум основным налогам поданы электронным способом
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.

VII. Ключевая область результативности 5

Своевременная уплата налогов

Желаемые результаты

Налогоплательщики платят налоги своевременным образом и в полном объеме.

Сведения общего характера и передовая практика

Налогоплательщики должны вовремя платить свои налоги. Налоговые законы, правила и административные процедуры устанавливают требования по уплате налогов, в том числе в отношении следующего: срок (или сроки) уплаты; кто обязан платить; метод осуществления платежа. В зависимости от действующей системы, подлежащие уплате суммы исчисляются либо самими налогоплательщиками, либо органами налогового администрирования. Несвоевременная уплата налога влечет за собой начисление штрафов и пени и последующие действия налогового ведомства, в том числе по взысканию задолженности в судебном порядке.

Цель органа налоговой администрации должна заключаться в достижении высоких показателей добровольной оплаты обязательств в срок и низкого уровня налоговой недоимки. Достижение этой цели требует высокого уровня своевременной подачи деклараций, что позволяет определить подлежащие уплате суммы (см. КОР 4), и незамедлительного принятия последующих мер в случае просрочки платежей.

Вероятность достижения желаемых результатов возрастает при наличии следующего:

- Методы сбора налогов, позволяющие сократить случаи неуплаты налогов, в особенности:
 - удержание налога у источника выплаты (например, из зарплаты работающих, дивидендов и процентного дохода);
 - применение режимов авансовых

платежей в счет уплаты налога — благодаря таким схемам взимания налогов основная часть подоходного налога, подлежащего уплате предприятиями, поступает через регулярные промежутки времени (например, ежеквартально) на протяжении года, в течение которого был получен доход.

- Использование электронных методов оплаты.
- Соответствующая правовая база, охватывающая:
 - Действенные права взыскания задолженности (например, полномочия на закрытие предприятия недоимщика, обращение взыскания на имущество должника, а также взыскание подлежащих уплате сумм от третьих лиц);
 - Приемлемые уровни пени и штрафов за несвоевременную уплату, одинаковые для всех основных налогов; а также
 - Полномочие на предоставление отсрочки уплаты предприятиям с хорошей историей оплаты, но временными финансовыми проблемами.
- Специализированные подразделения по обеспечению сбора налогов, укомплектованные штатными сотрудниками, прошедшими подготовку по методам сбора налогов, связям с клиентами (должниками) и ведению переговоров.
- Использование центров и средств телефонной и электронной связи для контактов с должниками в рабочее и нерабочее время.
- Активная работа по инвентаризации задолженности в соответствии с размерами, сроками существования

и возможностью взыскания задолженности.

- Оперативное списание безнадежной задолженности (например, в случаях, когда налогоплательщик не имеет денежных или иных активов, не может быть найден, или когда долг не может быть взыскан по юридическим основаниям в связи с банкротством).
- Обращение особого внимания на новую задолженность, учитывая, что возможность взыскания задолженности снижается с увеличением срока ее существования.
- Отсутствие налоговой задолженности должно быть необходимым условием для получения доступа к государственным контрактам, грантам и субсидиям.
- Наличие ИТ-системы с функциями, описанными во вставке 6.

Вставка 6. Основные свойства ИТ-системы по управлению налоговой задолженностью

Эффективная ИТ-подсистема по управлению задолженностью обеспечивает следующее:

- Выявляет и сообщает обо всех случаях несвоевременной уплаты налогов.
- Автоматически генерирует и отправляет напоминания и уведомления с требованием оплаты налогоплательщикам.
- Предоставляет сводные данные об общей задолженности налогоплательщика по всем основным налогам.
- Определяет приоритетные случаи задолженности, исходя из критериев риска (например, суммы задолженности, срока задержки с оплатой, количества просроченных основных налогов, истории платежей налогоплательщика).
- Распределяет дела по задолженности среди сотрудников, отвечающих за взыскание задолженностей, с помощью системы рассмотрения дел.
- Использует аналитические данные о профиле налогоплательщика для определения наиболее эффективных способов обеспечения уплаты задолженности с учетом

известных данных об обстоятельствах налогоплательщика и его поведении.

- Предоставляет управленческую информацию (например, статистические данные о сроке существования задолженности по каждому основному налогу, количеству должников, количеству случаев подлежащих судебному преследованию и сумме таких задолженностей, времени оплаты задолженностей и списанию).

Показатели, параметры и выводение оценки

Для оценки КОР 5 используются четыре показателя результативности.

- Использование электронных методов оплаты
- Использование эффективных методов взыскания налогов
- Своевременность платежей.
- Объем и динамика налоговой задолженности.

Первый показатель рассматривает долю платежей по основным налогам, осуществляемых электронным методом, в том числе посредством электронного перевода денег (при котором производится электронное перечисление денежных средств через телекоммуникационные/компьютерные сети с банковского счета налогоплательщика непосредственно на счет правительства), и кредитных и дебетовых карт.

Второй показатель оценивает степень использования налога, удерживаемого у источника выплаты, и авансовых платежей.

В случае третьего показателя в качестве репрезентативного показателя своевременности уплаты для всей совокупности основных налогов используются результаты уплаты НДС¹⁴ (или эквивалентного ему налога). Своевременность уплаты налогов в течение заданного последнего 12-месячного периода измеряется с использованием двух параметров: (1) **количества** платежей НДС,

¹⁴ Использование платежей НДС в качестве репрезентативного показателя оплаты всех основных налогов позволяет избежать сложностей получения данных, возникающих при отслеживании платежей подоходного налога с использованием систем авансовой рассроченной оплаты.

произведенных до предусмотренного законом срока, в процентах от общего количества причитающихся к уплате платежей НДС; и (2) **суммы** платежей НДС, произведенных до истечения предусмотренного законом срока, в процентах от общей суммы причитающихся к уплате платежей НДС. Высокая процентная доля своевременных платежей свидетельствует об эффективности обеспечения соблюдения норм, например, о наличии удобных методов уплаты и действенных последующих мер в отношении просроченных сумм.

В случае четвертого показателя используются следующие измеряемые параметры:

- общая сумма существующих налоговых недоимок по основным налогам в процентах от общей суммы поступлений по основным налогам за год;
- сумма возможных к взысканию налоговых недоимок в портфеле налогового ведомства (только по

основным налогам) в процентах от общей суммы поступлений по основным налогам за год (это параметр напоминает первый, но он позволяет получить более ясное представление о накопленной просроченной задолженности);

- объем старых налоговых недоимок по основным налогам (высокий процент таких недоимок может свидетельствовать о неэффективной практике и плохих результатах в области взыскания недоимок).

В целях сглаживания воздействия экзогенных факторов, например, серьезных экономических спадов, используется среднее величин указанных выше трех параметров за 3-летний период.

В таблице 16 приводится краткое описание показателей, параметров и соответствующих методов выведения оценки для КОР 5.

Таблица 16. КОР 5. Показатели результативности, параметры и выводение оценки

Показатели	Измеряемые параметры	Метод оценки
К5-15. Использование электронных методов оплаты	Масштабы оплаты основных налогов электронными методами.	М1
К5-16. Использование эффективных методов взыскания налогов	Масштабы использования удержания налога у источника выплаты и авансовых платежей.	М1
К5-17. Своевременность платежей	- Количество платежей НДС, произведенных до истечения предусмотренного законом срока, в процентах от общего количества причитающихся к уплате платежей НДС. - Сумма платежей НДС, произведенных до истечения предусмотренного законом срока, в процентах от общей суммы причитающихся к уплате платежей НДС.	М1 (См. примечание)
К5-18. Объем и динамика налоговой задолженности	- Общая сумма налоговых недоимок по основным налогам на конец финансового года в процентах от общей суммы полученных доходов от основных налогов за финансовый год. - Сумма налоговых недоимок, которая может быть взыскана по основным налогам, на конец финансового года в процентах от общей суммы полученных доходов от основных налогов за финансовый год - Сумма налоговых недоимок по основным налогам, просроченных свыше 12 месяцев, в процентах от общей суммы недоимок по всем основным налогам.	М2

Примечание

М1 используется в данном случае в связи с тем, что низкая оценка по одному параметру сведет на нет высокую оценку по другому параметру. Например, польза от высокого показателя количества своевременно произведенных платежей относительно общего числа причитающихся к уплате платежей (что получит высокую оценку по первому параметру) будет сведена на нет, если сумма произведенных своевременно платежей составляет лишь небольшой процент от общей суммы платежей, причитающихся к уплате (что будет низко оценено по второму параметру). Аналогичным образом высокая оценка по сумме своевременно произведенных платежей (второй параметр) будет сведена на нет, если значительное большинство налогоплательщиков (пусть даже с относительно небольшими суммами причитающихся с них налогов) платит свои налоги несвоевременно (первый параметр). При использовании метода М1 общая оценка по показателю с несколькими параметрами выставляется на основе параметра, получившего самую низкую оценку.

Контрольный перечень вопросов оценщика

Таблица 17 содержит контрольный перечень вопросов и примеры источников подтверждающих данных, которыми должны руководствоваться оценщики в ходе опросов на местах и сбора информации по КОР 5.

Система определения результативности работы

В таблице 18 изложены критерии оценки показателей и параметров КОР 5.

Таблица 17. КОР 5 Контрольный перечень вопросов оценщика

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 5: Своевременная уплата налогов	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	Вопросы общего характера: - Каковы установленные по закону требования в отношении платежей (в части частоты, сроков и методов уплаты) по каждому из основных налогов и каждой категории налогоплательщиков? - Какие общие законы в сфере налогового администрирования регулируют вопросы взыскания неуплаченных налогов? - Какое организационное подразделение (подразделения) налогового ведомства отвечает (отвечают) за применение принудительных действий по взысканию недоимок?	- Источники информации общего характера включают: - Законодательство по основным налогам и общее законодательство о налоговом администрировании. - Информация на веб-сайте и прочая публикуемая налоговым ведомством информация о требованиях в отношении производства платежей, предъявляемых к физическим лицам и предприятиям. - Схема организационной структуры налогового ведомства и описание функций основных организационных подразделений.
К5-15 Использование электронных методов оплаты Метод оценки М1	Параметр. Масштабы оплаты основных налогов электронными методами. - В какой мере доступны и используются следующие методы электронных платежей: - Цифровые платежи? - Неограниченное право на прямое дебетование для оплаты всех или некоторых обязательств по основным налогам? - Право на прямое дебетование для оплаты единичных налоговых обязательств?	- Информация, полученная из таблицы 10 опросной формы («Использование электронных услуг»). - Опросы и непосредственные наблюдения эксперта по оценке TADAT относительно используемых методов оплаты. - Отраженные в документации меры по популяризации электронных платежей.

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 5: Своевременная уплата налогов	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	○ Интернет или другие электронные методы оплаты (например, посредством электронного перевода денежных средств или онлайн-платежей с помощью кредитной/дебетовой карты)? ○ Телефонный банк (с помощью телефонов и мобильных приложений)? ○ Банкоматы? ○ Другие методы? • В какой мере методы электронных платежей доступны и используются для уплаты: ○ НДС? ○ НДСФЛ? ○ НДС? ○ Внутреннего акцизного налога? ○ Налога, удерживаемого у источника выплаты? • В какой мере методы электронных платежей доступны и используются: ○ Крупными налогоплательщиками? ○ Средними налогоплательщиками? ○ Малыми предприятиями? ○ Физическими лицами, не занимающимися предпринимательством? ○ Налоговыми посредниками? • Выплачивает ли налоговое ведомство возвраты по налогу электронным способом (т. е. посредством прямого зачисления на банковский счет налогоплательщика)? • Осуществляет ли налоговое ведомство активные меры по пропаганде электронных способов оплаты? • Каковы планы налогового ведомства в отношении расширения использования электронных платежей в среднесрочной перспективе (2-5 лет)?	• Оформленный в виде документа план реформ или многолетний стратегический план.
K5-16 Использование эффективных методов взыскания налогов	Параметр. Масштабы использования удержание налога у источника и систем авансовых платежей. • Существуют ли механизмы удержания налога у источника выплаты в отношении следующего:	• Соответствующие положения налогового законодательства, касающихся удержания налога у источника выплаты и авансовых платежей.

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 5: Своевременная уплата налогов	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
Метод оценки М1	- Доход от трудовой деятельности (заработная плата)? - Процентные доходы? - Доход в виде дивидендов, выдаваемый государственными предприятиями налогоплательщикам-резидентам? - Другие доходы? - Используются ли системы авансовой оплаты для взимания налога на доходы предприятий в течение года, в котором был заработан соответствующий доход? Если используются, то каковы масштабы и характер систем авансовой оплаты?	
К5-17 Своевременность платежей Метод оценки М1	Параметр 1. Количество платежей НДС, произведенных до истечения предусмотренного законом срока, в процентах от общего количества причитающихся к уплате платежей НДС, что выражается следующим отношением: $\frac{\text{Количество платежей НДС, произведенных до установленного срока}}{\text{Общее количество причитающихся к уплате платежей НДС}} \times 100$ - Все плательщики НДС? - Крупные плательщики НДС? - Каким был процент (в количественном отношении) своевременно произведенных платежей НДС за период, отраженный в таблице 11 опросной формы?	Отношение, рассчитанное на основе данных, приведенных в таблице 11 опросной формы («Уплата НДС»).
	Параметр 2. Сумма платежей НДС, произведенных до истечения предусмотренного законом срока, в процентах от общей суммы причитающихся к уплате платежей НДС, что выражается следующим отношением: $\frac{\text{Сумма платежей НДС, произведенных до установленного срока}}{\text{Общая сумма причитающихся к уплате платежей НДС}} \times 100$ - Все плательщики НДС? - Крупные плательщики НДС? - Каким был процент (в стоимостном отношении) своевременно произведенных платежей НДС за период, отраженный в таблице 12 опросной формы?	Отношение, рассчитанное на основе данных, приведенных в таблице 12 опросной формы («Уплата НДС»).

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 5: Своевременная уплата налогов	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
K5-18 Объем и динамика налоговой задолженности Метод оценки М2	Параметр 1. Общая сумма налоговых недоимок по основным налогам на конец финансового года в процентах от общей суммы полученных доходов от основных налогов за финансовый год, что выражается следующим отношением: $\frac{\text{Общая сумма недоимок по основным налогам на конец финансового года}}{\text{Общая сумма полученных доходов от основных налогов за финансовый год}} \times 100$ Какова средняя за последние 3 года величина отношения общей суммы недоимок по основным налогам к общей сумме полученных за год доходов от основных налогов?	Отношение, рассчитанное на основе данных, приведенных в таблице 13 опросной формы («Сумма налоговых недоимок»).
	Параметр 2. Сумма налоговых недоимок, которая может быть взыскана по основным налогам, на конец финансового года в процентах от общей суммы полученных доходов от основных налогов за финансовый год, что выражается следующим отношением: $\frac{\text{Сумма возможных к взысканию недоимок по основным налогам на конец финансового года}}{\text{Общая сумма полученных доходов от основных налогов за финансовый год}} \times 100$ Какова средняя за последние 3 года величина отношения суммы недоимок, которая может быть взыскана по основным налогам, к общей сумме полученных за год доходов от основных налогов?	Отношение, рассчитанное на основе данных, приведенных в таблице 13 опросной формы («Сумма налоговых недоимок»).
	Параметр 3. Сумма налоговых недоимок по основным налогам, просроченных свыше 12 месяцев, в процентах от общей суммы недоимок по всем основным налогам, что выражается следующим отношением: $\frac{\text{Сумма недоимок по основным налогам, просроченным свыше 12 месяцев, на конец финансового года}}{\text{Общая сумма недоимок по всем основным налогам на конец финансового года}} \times 100$ Какова величина отношения недоимок по основным налогам, просроченных свыше 12 месяцев, к общей сумме недоимок по всем основным налогам?	Отношение, рассчитанное на основе данных, приведенных в таблице 13 опросной формы («Сумма налоговых недоимок»).

Таблица 18. КОР 5. Система определения результативности работы

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 5: Своевременная уплата налогов		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
K5-15 Использование электронных методов оплаты Метод оценки M1	Параметр. Масштабы оплаты основных налогов электронным методом. (Используя данные таблицы 11 опросной формы («Использование электронных услуг»)).	А	(i) На электронные платежи приходится свыше 75 процентов от общей суммы налоговых сборов по основным налогам: НДС, НДФЛ, НДС, внутренний акцизный налог и налог, удерживаемый у источника выплаты). (ii) 100 процентов общей суммы налоговых сборов от крупных налогоплательщиков по основным налогам (НДС, НДФЛ, НДС, внутренний акцизный налог и налог, удерживаемый у источника выплаты) поступает в форме электронных платежей.
		В	(i) На электронные платежи приходится свыше 50 процентов от общей суммы налоговых сборов по основным налогам: НДС, НДФЛ, НДС, внутренний акцизный налог и налог, удерживаемый у источника выплаты). (ii) 90 процентов общей суммы налоговых сборов от крупных налогоплательщиков по основным налогам (НДС, НДФЛ, НДС, внутренний акцизный налог и налог, удерживаемый у источника выплаты) поступает в форме электронных платежей.
		С	(i) На электронные платежи приходится свыше 25 процентов от общей суммы налоговых сборов по основным налогам: НДС, НДФЛ, НДС, внутренний акцизный налог и налог, удерживаемый у источника выплаты). (ii) 80 процентов общей суммы налоговых сборов от крупных налогоплательщиков по основным налогам (НДС, НДФЛ, НДС, внутренний акцизный налог и налог, удерживаемый у источника выплаты) поступает в форме электронных платежей.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 5: Своевременная уплата налогов		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
K5-16 Использование эффективных методов взыскания налогов Метод оценки М1	Параметр. Масштабы использования удержание налога у источника и систем авансовых платежей.	A	(i) Удержание у источника применяется ко всем доходам от наемного труда (то есть НДФЛ). (ii) Авансовая оплата производится по всем налогам на доход от предпринимательской деятельности (то есть НДС и НДФЛ). (iii) Используется удержание у источника или обязательное предоставление отчетности/раскрытие информации для процентного и дивидендного дохода.
		B	(i) Аналогично A (i). (ii) Аналогично A (ii).
		C	(i) Аналогично A (i). (ii) Существуют механизмы авансовой оплаты для НДС.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «C» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
K5-17 Своевременность платежей Метод оценки М1	Параметр 1. Количество платежей НДС, произведенных до истечения предусмотренного законом срока, в процентах от общего количества причитающихся к уплате платежей НДС, что выражается следующим отношением: $\frac{\text{Количество платежей НДС, произведенных до установленного срока}}{\text{Общее количество причитающихся к уплате платежей НДС}} \times 100$ - Все плательщики НДС? - Крупные плательщики НДС?	A	(i) Величина отношения составляет 90 процентов и выше. (ii) Величина отношения составляет 100 процентов для крупных плательщиков НДС.
		B	(i) Величина отношения составляет от 75 до 90 процентов. (ii) Величина отношения составляет не менее 90 процентов для крупных плательщиков НДС.
		C	(i) Величина отношения составляет от 50 до 75 процентов. (ii) Величина отношения составляет не менее 85 процентов для крупных плательщиков НДС.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «C» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 5: Своевременная уплата налогов		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
	(Используя данные таблицы 12 опросной формы («Уплата НДС»)). Примечание: процент (в количественном отношении) своевременно произведенных платежей рассчитывается по платежам НДС за указанный недавний 12-месячный период. Данный показатель используется в качестве репрезентативного представителя своевременности платежей по всем основным налогам. В странах, которые не применяют НДС, в качестве его заменителя следует использовать эквивалентный ему косвенный налог (например, налог с продаж).		
	Параметр 2. Сумма платежей НДС, произведенных до истечения предусмотренного законом срока, в процентах от общей суммы причитающихся к уплате платежей НДС, что выражается следующим отношением: $\frac{\text{Сумма платежей НДС, произведенных до установленного срока}}{\text{Общая сумма причитающихся к уплате платежей НДС}} \times 100$ (Используя данные таблицы 12 опросной формы («Уплата НДС»)). Примечание: процент (в стоимостном отношении) своевременно	А	(i) Величина отношения составляет 90 процентов и выше. (ii) Величина отношения составляет 100 процентов для крупных плательщиков НДС.
		В	(i) Величина отношения составляет от 75 до 90 процентов. (ii) Величина отношения составляет не менее 95 процентов для крупных плательщиков НДС.
		С	(i) Величина отношения составляет от 50 до 75 процентов. (ii) Величина отношения составляет не менее 90 процентов для крупных плательщиков НДС.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 5: Своевременная уплата налогов		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
	произведенных платежей рассчитывается по платежам НДС за указанный недавний 12-месячный период. Данный показатель используется в качестве репрезентативного представителя своевременности платежей по всем основным налогам. В странах, которые не применяют НДС, в качестве его заменителя следует использовать эквивалентный ему косвенный налог (например, налог с продаж).		
K5-18 Объем и динамика налоговой задолженности Метод оценки M2	Параметр 1. Общая сумма налоговых недоимок по основным налогам на конец финансового года в процентах от общей суммы полученных доходов от основных налогов за финансовый год , что выражается следующим отношением: $\frac{\text{Общая сумма недоимок по основным налогам на конец финансового года}}{\text{Общая сумма полученных доходов от основных налогов за финанс. год}} \times 100$ (Используя данные таблицы 13 опросной формы («Сумма налоговых недоимок»)). Примечание. Числитель включает все налоговые недоимки по основным налогам, включая штрафы, пеню и проценты, как возможные, так и невозможные к взысканию.	A	Величина отношения составляет менее 10 процентов.
		B	Величина отношения составляет от 10 до 20 процентов
		C	Величина отношения составляет от 20 до 40 процентов
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «C» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 5: Своевременная уплата налогов		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
	Знаменатель включает общую сумму доходов от основных налогов (за вычетом возмещений), полученных налоговым ведомством за год. Данное отношение рассчитывается за каждый из трех последних финансовых годов, а для оценки параметра берется средняя величина отношения за 3 года.		
	Параметр 2. Сумма налоговых недоимок, которая может быть взыскана по основным налогам, на конец финансового года в процентах от общей суммы полученных доходов от основных налогов за финансовый год, что выражается следующим отношением: $\frac{\text{Сумма возможных к взысканию недоимок по основным налогам на конец ф. г.}}{\text{Общая сумма полученных доходов от основных налогов за ф. г.}} \times 100$ (Используя данные таблицы 13 опросной формы («Сумма налоговых недоимок»)). Примечание Определение возможной к взысканию налоговой недоимки в числителе приводится в глоссарии терминов (приложение 1). Данное отношение рассчитывается за каждый из трех последних финансовых годов, а для оценки параметра	А	Величина отношения составляет менее 5 процентов.
		В	Величина отношения составляет от 5 до 10 процентов.
		С	Величина отношения составляет от 10 до 20 процентов.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 5: Своевременная уплата налогов		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
	берется средняя величина отношения за 3 года.		
	Параметр 3. Сумма налоговых недоимок по основным налогам, просроченных свыше 12 месяцев, в процентах от общей суммы недоимок по всем основным налогам, что выражается следующим отношением: $\frac{\text{Сумма недоимок по основным налогам, просроченных свыше 12 мес., на конец ф.г.}}{\text{Общая сумма недоимок по всем основным налогам за ф.г.}} \times 100$ (Используя данные таблицы 13 опросной формы («Сумма налоговых недоимок»)). Примечание: данное отношение дает представление о масштабах давней задолженности (т. е. существенно просроченной задолженности по уплате основных налогов) как возможной, так и невозможной к взысканию. Данное отношение рассчитывается за каждый из трех последних финансовых годов, а для оценки параметра берется средняя величина отношения за 3 года.	А	Величина отношения составляет менее 25 процентов.
		В	Величина отношения составляет от 25 до 50 процентов.
		С	Величина отношения составляет от 50 до 75 процентов.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.

VIII. Ключевая область результативности 6

Достоверность информации в налоговых декларациях

Желаемые результаты

Налогоплательщики представляют полную и достоверную информацию в своих налоговых декларациях.

Сведения общего характера и передовая практика

Функционирование налоговых систем в значительной степени зависит от полноты и точности информации, представляемой налогоплательщиками в налоговых декларациях. В первую очередь это относится к декларациям предприятий и предпринимателей. В отличие от физических лиц, не занимающихся предпринимательской деятельностью, в случае которых удержание у источника выплаты и систематическое использование данных третьих сторон, представляемых в рамках обязательной отчетности, обеспечивают высокий уровень представления данных о доходе от трудовой деятельности и инвестиций, в случае дохода от предпринимательской деятельности вероятность использования этих инструментов значительно ниже. Органам налогового администрирования необходимо поэтому регулярно отслеживать потери налоговых доходов в результате недостоверной отчетности, особенно отчетности предприятий и лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, и предпринимать разнообразные действия для улучшения соблюдения налоговых требований. Такие действия можно разделить на две широкие категории: (i) меры проверки (например, налоговый аудит (см. вставку 7, в которой описываются типы аудита), расследования и сверка дохода с информацией третьих сторон); и (ii) упреждающие инициативы (например, оказание помощи налогоплательщикам

Вставка 7. Описание типов аудита

Проверка регистрации. Быстрая проверка правильности регистрации предприятий.

Консультативный аудит. Посещение новых предприятий в целях разъяснения их обязательств в отношении видов налогов, подачи деклараций, уплаты причитающихся сумм, ведения записей. Особенно полезен при принятии новых законов.

Проверка ведения учета. В ходе посещения налогоплательщику указывают на его обязательства в части ведения учета, вслед за чем последуют штрафные санкции, если налогоплательщик будет и далее пренебрегать требованиями к ведению учета.

Камеральный аудит. Базовая проверка, проводимая в помещении налоговой инспекции, если аудитор уверен в возможности проверки всей необходимой информации на основании представленной налогоплательщиком документации.

Узкотематическая проверка (по конкретному вопросу). Аудит, в центре внимания которого находится один тип налога, один период или одна проблема.

Аудит возврата НДС. Проверка права налогоплательщика на получение возмещения до обработки заявки на возврат. Обычно проводится в отношении первых заявок на возврат налога, а также в случаях, когда заявка на возврат существенно отличается от привычного характера таких заявок и устоявшихся тенденций.

Аудиторский проект. Аудиты могут организовываться в виде отдельно реализуемого проекта по проверке конкретной группы налогоплательщиков: отрасли (например, строительство); вида предпринимательской деятельности (например, розничная торговля) и/или определенных разделов декларации или отчета о прибылях и убытках (например, по амортизации). Делается это в целях принятия мер по снижению конкретного риска или определения масштабов несоблюдения норм в конкретном секторе.

Комплексный (или полный) аудит. Проверка всех налоговых обязательств за несколько налоговых периодов. Поскольку такие проверки обычно занимают много времени, им следует подвергать только тех налогоплательщиков, в отношении которых есть признаки занижения данных в отчетности, способного повлиять на размер налогов.

Расследование мошенничества. Применяются в отношении наиболее серьезных случаев несоблюдения норм, которые влекут за собой уголовное преследование — мошенничество, незаконное уклонение и преступная деятельность. Требуется специальных навыков в области расследования и требований доказательности.

и их обучение, о которых шла речь в разделе по КОР 3, а также другие базирующиеся на сотрудничестве методы улучшения соблюдения норм).

Примеры передовой практики, применяемой налоговыми ведомствами для достижения желаемого результата, включают следующее:

- Реализация программы проверки, которая не только приносит дополнительные доходы в результате выявленных противоречий в данных, но и оказывает гораздо более широкое воздействие. В центре внимания программ такого типа — призванных обеспечить повсеместное улучшение достоверности отчетности — находятся самые высокие риски несоблюдения норм (см. КОР 2). Основными целями являются:
 - корректировка — когда налогоплательщику по результатам аудита начисляются дополнительные суммы налога и пени, корректирующие несоответствия в налоговых декларациях, особенно в случаях уклонения от декларирования дохода;
 - предотвращение — когда вероятность обнаружения уклонения от налогов и соответствующих последствий (начисление пени и уголовное преследование серьезных нарушителей) отвращает налогоплательщиков от предоставления недостоверных данных в декларациях;
 - сбор информации — деятельность по проверке способствует выявлению возникающих рисков несоблюдения требований и подтверждению предполагаемых рисков, количественной оценке потерь

дохода, связанных с определенными рисками, а также выявлению частых ошибок и неправильного толкования закона, допускаемых налогоплательщиками.

- Нарращивание потенциала в области систематического проведения перекрестной сверки информации третьих лиц (например банков, фондовых бирж и государственных органов) с суммами, отраженными в налоговых декларациях. Ввиду дороговизны и относительно узкого охвата традиционных методов аудита налоговые ведомства все чаще прибегают к использованию системы широкомасштабной автоматизированной сверки данных деклараций для проверки декларируемых сумм¹⁵.
- Поддержка аудиторской деятельности с помощью:
 - ИТ-системы, которая позволяет получить сводную картину истории соблюдения требований налогоплательщиком, по всем основным налогам;
 - централизованной системы отбора объектов аудита на основании результатов анализа, направленного на выявление лиц, характеризующихся самыми высокими уровнями риска в пределах целевой совокупности налогоплательщиков;
 - автоматизированной подсистемы управления аудиторскими проверками, позволяющей распределять проверки среди аудиторов, отслеживать ход работы, вести учет решений, хранить рабочие документы и данные и создавать управленческие отчеты (например, о налоговых поступлениях, полученных непосредственно в результате

¹⁵ Для эффективной работы этих механизмов, как правило, необходимо наличие двух предпосылок: (1) предоставление электронных информационных отчетов третьими сторонами; и (2) использование высокодостоверных ИНН (согласно их описанию в разделе по КОР 1), помогающих сверять данные информационных отчетов с данными учета налогового ведомства.

аудиторских действий (результативность аудита)¹⁶, а также об уровне производительности аудиторов). См. также основные свойства автоматизированной подсистемы управления аудиторскими проверками;

- компьютеризованных средств аудита, позволяющих автоматизировать извлечение, анализ и проверку больших объемов данных из системы бухгалтерского учета налогоплательщика;
 - стандартного набора административных санкций (т. е. санкций, применяемых независимо от вида основного налога) за предоставление недостоверной отчетности (например, утаивание тех или иных доходов), а также судебных наказаний за налоговые нарушения, такие как фальсификация записей. Как правило, более суровые наказания применяются в случае умышленного уклонения от уплаты налогов и/или когда налогоплательщик препятствует или затрудняет проведение аудита. Менее суровые наказания обычно применяются в случаях, когда налогоплательщик достаточно ответственно отнесся к заполнению налоговой декларации;
 - разработки стандартных параметров экономической производительности для ключевых отраслей промышленности, предпринимательской деятельности, профессий и занятий для выявления налогоплательщиков, которые подают декларации, отклоняющиеся от таких стандартов.
- Издание обязательных для исполнения налоговых постановлений, вселяющих в налогоплательщиков уверенность относительно того, как налоговое ведомство будет применять налоговое

законодательство в отношении тех или иных операций. Существует два основных вида постановлений: (1) публичное постановление, которое имеет общее и широкое применение; (2) частное постановление, которое предоставляется по просьбе одного налогоплательщика или группы налогоплательщиков. Если налогоплательщик следует обязывающему постановлению, налоговое ведомство тоже им связано (при условии, что налогоплательщик заключал сделки точно так, как описано в постановлении, и в соответствии с любыми указанными условиями и допущениями).

¹⁶ Результативность аудита — это показатель получения средств (включая проценты и пени) по налоговым обязательствам, выявленным в результате аудита, и связанных с ним мер по обеспечению соблюдения налоговых требований.

Вставка 8. Основные свойства автоматизированных подсистем управления аудиторскими проверками

Эффективная автоматизированная подсистема управления аудиторскими проверками:

- Взаимодействует с подсистемой управления рисками, которая формирует дела для проверки и определяет их приоритетность, исходя из наперед установленных критериев оценки риска.
- Автоматически присваивает номер отслеживания дела, связанный с идентификационным номером налогоплательщика, и позволяет регистрировать реквизиты аудиторского дела в момент его формирования.
- Может быть конфигурирована таким образом, что это позволяет формировать типы проверки (группы предприятий/функции/виды деятельности) и видоизменять тип проверки посредством добавления или исключения функций в соответствии с заранее определенными параметрами. Может также быть настроена способом, при котором одна аудиторская проверка может приводить к формированию другой проверки (по получении разрешения) того же или иного типа.
- Позволяет поручать (или перепоручать) выполнение задания по проверке аудитору или группе аудиторов, исходя из степени приоритетности.
- Облегчает предоставление прав доступа к информации по проверке пользователям.
- Может быть построена способом, отражающим стандарты эффективности (включая заранее определенные сроки завершения аудита в зависимости от типа, объема или сложности проверок).
- Позволяет автоматически уведомлять налогоплательщика и соответствующих работников налогового ведомства (включая лиц, осуществляющих общий надзор над службой аудита) о статусе дела (в том числе о формировании дела для проверки и поручении/открытии/передаче дела) и оповещать их о приближающихся конечных сроках и результатах проверки. Кроме того, она генерирует стандартные письма и уведомления по инициативе ответственного за проверку, вышестоящего руководителя или другого уполномоченного лица.
- Позволяет делать заметки о проверке и облегчает мониторинг и отчетность по качеству аудита
- Позволяет одновременно управлять несколькими проверками по налогам разных типов /разным вопросам в отношении одного и того же налогоплательщика и позволяет объединять в одно дело разные проверки по одному и тому же налогу/вопросу в отношении одного и того же налогоплательщика
- Способствует увязыванию, отслеживанию и представлению отчетности по основанным на учете рисков аудитам по проектам/экономическим секторам или конкретным видам доходов.
- Предоставляет возможность изменять рабочий процесс (последовательность действий, необходимых для выполнения задачи) путем добавления, изменения направленности или уточнения процессов.
- Взаимодействует через интерфейс со счетами налогоплательщиков, ИТ-подсистемами учета платежей и доходов в целях отражения результатов аудиторской оценки, типов налогов, произведенных платежей, образовавшейся задолженности или возвратов/налоговых кредитов, причитающихся налогоплательщику.
- Позволяет просматривать все дела и историю дел, относящихся к одному и тому же налогоплательщику, а также к ассоциированным с ним лицам/налогоплательщикам (может рассматривать налогоплательщика как единого субъекта по всем типам налогов и функциям).
- Позволяет учитывать (или рассчитывать, в зависимости от обстоятельств) время, затраченное на утверждение дел для аудита; дату передачи на проверку; дату начала проверки; статус выполнения работ по аудиту; дату завершения; время, затраченное на проверку; выявленные проблемы; и проблемы, решенные, не решенные или переданные на следующий уровень контроля, и основания для этого.
- Обновляет параметры оценки риска в соответствии с результатами аудита.
- Генерирует информацию по управлению эффективностью, включая соответствующие расчеты соотношений/процентных долей по всем проверкам или по любой отдельной проверке по: идентификационному номеру налогоплательщика; типу (типам) проверок; месту нахождения; виду (видам) налога; статусу выполнения на данный момент текущего года — включая, данные о затраченном времени; завершении аудитов, приведших к дополнительному, нулевому или более низкому начислению налога; результативности аудитов — взысканных налогов/выплаченных возмещениях по результатам проверок; и средняя или медианная результативность аудита по урегулированным делам.

- Применение основанных на сотрудничестве упреждающих подходов к обеспечению соблюдения норм в целях снижения риска представления недостоверной отчетности. Для этого необходимо укреплять сотрудничество и доверительные отношения с налогоплательщиками (особенно крупными налогоплательщиками) и посредниками для того, чтобы разрешить налоговые вопросы и четко определить налоговое положение предприятия еще до того, как будет подана декларация или заключена сделка. Как правило, механизмы сотрудничества в области соблюдения норм основаны на следующем:
 - налогоплательщик демонстрирует: (a) надлежащее управление своими налоговыми делами, в том числе соответствующий уровень проверки и пересмотра своих учетных систем; и (b) готовность работать открытым и прозрачным образом и полностью раскрывать информацию о своих налоговых рисках по мере их возникновения (т.е. в реальном времени);
 - налоговое ведомство обеспечивает улучшенное обслуживание налогоплательщика путем, например: (a) использования специально выделенных контактных лиц или центров для обращений с вопросами, применяя методы управления взаимоотношениями с клиентами; (b) более быстрого решения технических и административных вопросов; (c) снижения рейтинговой оценки риска по данному налогоплательщику для целей аудита; и (d) уменьшения штрафных санкций.
- Мониторинг уровня недостоверной отчетности с помощью различных методов, например:
 - оценка недоплаты НДС по причине несоблюдения норм (представляющей собой разницу в процентах, за определенный год, между суммой налога, которая была уплачена, и общей суммой налога, теоретически причитающегося к уплате) в качестве показателя степени занижения объемов оборотов и завышения сумм требований зачета налога в декларациях по НДС¹⁷. При этом обычно используется метод нисходящего пошагового анализа с использованием независимых от налогового ведомства источников данных о потреблении (например, данных национальных счетов, статистических таблиц ресурсов и использования или межотраслевых балансов, а также данных таможенного учета)¹⁸;
 - оценка недоплаты прямых налогов (например, НК и НДФЛ), полученные в основном с использованием восходящего метода по нескольким категориям дохода (например, по доходу от предпринимательской деятельности, прироста стоимости капитала,

¹⁷ Неуплата начисленных налогов (рассмотренная в разделе по КОР 5) также способствует образованию недоплат, однако львиная доля недоплат налога связана с занижением объема продаж и завышением требований зачета НДС в декларациях.

¹⁸ Во многих странах периодические оценки недоплаты НДС выполняются силами налоговых ведомств, министерств финансов и исследовательских институтов. Кроме того, оценки недоплаты НДС осуществляются международными, региональными и двусторонними учреждениями (например, Европейская комиссия оценивает недоплату НДС в государствах-членах ЕС, МВФ проводит анализ недоплаты НДС по нескольким странам в рамках своей Программы анализа недобора поступлений органом налогового администрирования (RA-GAP), а Межамериканский центр органов налогового администрирования (СИАТ) составляет показатели недоплаты НДС по большинству латиноамериканских стран).

- начисления процентов, аренды и т.д.)¹⁹;
- углубленные аналитические исследования с использованием крупных массивов данных в целях определения вероятности полного и достоверного декларирования доходов налогоплательщиками;
- опросы мнений для отслеживания отношения налогоплательщиков к представлению достоверных данных о доходах.

Показатели, параметры и выводение оценки

С учетом вышесказанного на основе четырех показателей результативности с семью измеряемыми параметрами производится оценка:

- характера и масштабов действующей программы налоговых аудитов, направленных на выявление и пресечение недостоверной отчетности;
- степени систематизации программы аудита на основе единых методов практики;

- степени контроля за качеством аудитов налогоплательщиков;
- степени контроля за эффективностью аудитов налогоплательщиков;
- степени широкомасштабной автоматизированной перекрестной проверки информации, указанной в налоговых декларациях;
- характера и масштабов взаимодействия в вопросах соблюдения норм и принятия других упреждающих мер для содействия предоставлению достоверной отчетности;
- степени использования анализа налогового разрыва для оценки и отслеживания масштабов предоставления недостоверной отчетности.

В таблице 19 приводится краткое описание показателей, параметров и соответствующих методов вывода оценки для КОР 6.

¹⁹ Например, Федеральная налоговая служба США осуществляет оценки недоплаты налога на доходы корпораций и физических лиц, используя методологию, которая разрабатывается и отлаживается уже более 20 лет.

Таблица 19. КОР 6. Показатели результативности, параметры и выводение оценки

Показатели	Измеряемые параметры	Метод оценки
К6-19. Масштаб мер по проверке, предпринимаемых с целью выявления и пресечения недостоверной отчетности	- Характер и масштабы действующей программы налоговых аудитов, направленных на выявление и пресечение недостоверной отчетности. - Степень систематизации программы аудита на основе единых методов практики. - Степень контроля за качеством аудитов налогоплательщиков. - Степень осуществляемого налоговым ведомством контроля за эффективностью функции аудита налогоплательщиков.	M1
К6-20. Использование систем широкомасштабной сверки данных в целях выявления недостоверной отчетности	Степень широкомасштабной автоматизированной перекрестной проверки информации, указанной в налоговых декларациях.	M1
К6-21. Инициативы, направленные на содействие предоставлению достоверной отчетности	Характер и масштабы упреждающих мер, способствующих предоставлению достоверной отчетности.	M1
К6-22. Мониторинг налогового разрыва в целях оценки степени недостоверности отчетности	Надежность методов анализа налогового разрыва, используемых налоговым ведомством для оценки и мониторинга масштабов предоставления недостоверной отчетности.	M1

Контрольный перечень вопросов оценщика

Таблица 20 содержит контрольный перечень вопросов и примеры источников подтверждающих данных, которыми должны руководствоваться оценщики в ходе опросов на местах и сбора информации по КОР 6.

Система определения результативности работы

В таблице 21 изложены критерии оценки показателей и параметров КОР 6.

Таблица 20. КОР 6 Контрольный перечень вопросов оценщика

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 6: Достоверность информации в налоговых декларациях	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
К6-19 Масштаб мер по проверке, предпринимаемых с целью выявления и пресечения недостоверной отчетности Метод оценки М1	Параметр 1. Характер и масштабы действующей программы налоговых аудитов, направленных на выявление и пресечение недостоверной отчетности. • Имеется ли в налоговом ведомстве годовой национальный план проведения налоговых аудитов? • Если имеется, то: ○ Охватывает ли он все основные налоги? ○ Охватывает ли он все основные категории налогоплательщиков? ○ Ориентирует ли он аудит на проверку объектов, характеризующихся наиболее высоким риском (например, крупных налогоплательщиков, лиц с большим состоянием, а также экономических секторов)? ○ Отбираются ли объекты проверки централизованно и на основе оценок риска? ○ Предусматривает ли он использование разных видов проверок, учитывая, что виды проверок различаются по своему характеру, масштабам и интенсивности и включают, среди прочего, комплексные (по многим налогам и за несколько лет) проверки, узкотематические проверки, проверки бухгалтерских книг и учетной информации, изучение заявок на возмещение НДС и тщательное исследование подозреваемых случаев налогового мошенничества? ○ Предусматривает ли он использование разных методологий аудита (например, прямые и косвенные методологии аудита)? ○ Проводится ли оценка воздействия аудитов на соблюдение норм налогоплательщиками?	• Оформленный в виде документа годовой план проведения налоговых аудитов. • Исследования на местах и непосредственные наблюдения эксперта по оценке TADAT в отношении деятельности по проведению налоговых проверок и видов осуществляемого налогового аудита, а также используемых методологий аудита. • Оформленные в виде документа отчеты о воздействии аудитов на соблюдение норм налогоплательщиками.

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 6: Достоверность информации в налоговых декларациях	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	Параметр 2. Степень систематизации программы аудита на основе единых методов практики. • Имеется ли руководство (или руководства) по проведению аудита? • Какую подготовку проходят аудиторы (как начальную, текущую, так и специализированную)? • Осуществляются ли регулярные пересмотры руководств и их обновление по мере необходимости? • Используется ли руководство по налоговому аудиту регулярным образом работниками служб налогового аудита? • Содержит ли руководство по налоговому аудиту указания в отношении процедур и методов проведения аудита (таких как: этапы аудита (составление плана проведения проверок); создание профиля налогоплательщика; консультирование налогоплательщика относительно характера и объема аудита; проверка учетных записей налогоплательщиков; консультирование налогоплательщиков относительно результатов аудита; информирование налогоплательщиков об их правах и процедурах в отношении разрешения споров; ведение файлов по аудиторским проверкам; а также типовые формы, которые должны использоваться при составлении рабочих документов, уведомлений для налогоплательщиков и другой необходимой документации). • Существуют ли руководства по аудиту в отношении конкретных отраслей/секторов (например, туризма, строительства, природных ресурсов, телекоммуникаций и т. п.)? • Ранжируются ли конкретные отрасли/секторы по степени их значимости, например, в соответствии с их вкладом в экономику согласно данным национальных счетов/	• Общее руководство по проведению аудита. • Программа подготовки аудиторов. • Руководства по аудиту для конкретных отраслей или секторов. • Доклады о классификации и ранжировании отраслей/секторов, подготовленные, например, министерством финансов, центральным банком (аналогичной организацией) или национальной службой статистики (или аналогичной организацией). • Доклады по риску несоблюдения норм, содержащие информацию о классификации и ранжированию секторов/отраслей по степени их значимости и уровню связанных с ними рисков несоблюдения норм.

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 6: Достоверность информации в налоговых декларациях	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	валового внутреннего продукта, или их вкладом в оборот или доход? Классифицируются и ранжируются ли риски несоблюдения налоговых норм по секторам экономики/отраслям? См. также КОР 2 «Эффективное управление рисками».	
	Параметр 3. Степень контроля за качеством аудитов налогоплательщиков. - Существуют ли оформленные в виде документа процедуры контроля за качеством аудитов? - Какое подразделение или специально выделенный комитет несет ответственность за это? - Составляются ли отчеты по вопросам качества аудитов (в отношении аудитов как высокого, так и низкого качества, а также помех для обеспечения высокого качества аудитов)? - Если составляются, то кем и кому предоставляются такие отчеты? - Как часто составляются эти отчеты? - Анализируется ли эффект от таких отчетов?	- Схема организационной структуры или описание должностных обязанностей, показывающая, кто несет ответственность за контроль качества аудита. - Контрольный перечень вопросов или аналогичный документ с указанием стандартов, которые должны применяться для контроля качества аудита. - Отчеты, показывающие результаты работы функционального подразделения по контролю качества аудита. - Отчеты, отражающие эффект, оказываемый контролем качества аудита.
	Параметр 4. Степень осуществляемого налоговым ведомством контроля за эффективностью функции аудита налогоплательщиков. - Рассматривается ли вопрос, непосредственно касающийся эффективности функции аудита, на уровне высшего руководства налогового ведомства? - Проводится ли такое рассмотрение на регулярной плановой основе? Если да, то как часто?	- Автоматизированная система управления аудиторскими проверками, позволяющая вести мониторинг функции аудита и составлять отчеты на основе установленных критериев. - Отчеты по анализу функции аудита, переданные на

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 6: Достоверность информации в налоговых декларациях	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	• На основе каких критериев комитет оценивает эффективность функции аудита? • Какие отчеты использует высшее руководство налогового ведомства при проведении такой оценки? • Использует ли налоговое ведомство автоматизированную систему управления аудиторскими проверками для составления отчетов на основе установленных критериев? • Какие действия предпринимаются в результате оценок, выставленных высшим руководством налогового ведомства? • Каким образом налоговое ведомство определяет, каким представляется уровень профессионализма и компетентности функции аудита в восприятии налогоплательщиков и других заинтересованных сторон? • Если это делается по результатам опроса, то как часто проводятся эти опросы и исходя из чего отбираются для такого опроса налогоплательщики, подвергнувшиеся проверке?	рассмотрение руководителем высшего звена налогового ведомства. • Протокол совещания руководителей высшего звена налогового ведомства, отражающий рассмотрение эффективности функции аудита и рекомендованные действия. • Форма, которая была использована при опросе, и результаты опроса.
K6-20 Использование систем широкомасштабной сверки данных в целях выявления недостоверной отчетности Метод оценки M1	Параметр. Степень широкомасштабной автоматизированной перекрестной проверки информации, указанной в налоговых декларациях. • Применяет ли налоговое ведомство технологии широкомасштабной перекрестной сверки сумм, отраженных в налоговых декларациях, с информацией, полученной от третьих сторон? • Если применяет, то проводится ли автоматизированная перекрестная проверка сумм, указанных в декларациях по соответствующим основным налогам, с информацией, полученной из/от: ○ Деклараций по НДС? ○ Банков/финансовых учреждений?	• Оформленная в виде документа программа перекрестной сверки с информацией третьих сторон. • Исследования на местах и непосредственные наблюдения эксперта по оценке TADAT в отношении предпринимаемых действий по перекрестной проверке.

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 6: Достоверность информации в налоговых декларациях	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	○ Работодателей (для целей перекрестной проверки декларируемого дохода от трудовой деятельности)? ○ Государственных ведомств (например, таможни; агентства, отвечающего за государственные закупки товаров и услуг; органа регистрации предприятий; ведомства по противодействию отмывания денег, отвечающего за отслеживание налично-денежных операций; органа по регистрации недвижимости)? ○ Фондовых бирж и/или реестров акционеров котируемых компаний? ○ Органа или органов социального страхования (для целей перекрестной проверки декларируемого дохода от трудовой деятельности)? ○ Реестров недвижимого имущества? ○ Продавцов товаров через Интернет)? ○ Других юрисдикций, с которыми осуществляется обмен информацией, например, в рамках автоматизированного обмена информацией, или на основании закона о предоставлении налоговой отчетности по зарубежным счетам или соглашений об избежании двойного налогообложения (в части обмена информацией).	

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 6: Достоверность информации в налоговых декларациях	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
K6-21 Инициативы, направленные на содействие предоставлению достоверной отчетности Метод оценки M1	Параметр. Характер и масштабы упреждающих мер, способствующих предоставлению достоверной отчетности. - Осуществляет ли налоговое ведомство упреждающие (не связанные с аудитом) инициативы, направленные на улучшение достоверности предоставляемой информации. В частности: - Предоставляет ли оно постановления в ответ на запросы по налогообложению отдельных операций? Если да, то каково вида постановления предоставляются (т. е. публичные и/или частные постановления)? Являются ли постановления обязательными для налогового ведомства? В отношении каких основных налогов и категорий налогоплательщиков действуют такие постановления? - Наладило ли налоговое ведомство открытые и основанные на сотрудничестве рабочие отношения с налоговыми посредниками, налогоплательщиками и прочими заинтересованными сторонами с целью проведения упреждающих инициатив, направленных на уменьшение рисков недостоверной отчетности. Если да, то каков характер таких отношений и инициатив по улучшению соблюдения требований? В отношении каких основных налогов и категорий налогоплательщиков действуют такие постановления? - Проводится ли оценка воздействия этих мер на соблюдение налоговых норм налогоплательщиками?	- Наличие системы издания постановлений, в том числе обнародования публичных постановлений и практических указаний. - Опубликованные предписанные процедуры обращения за частным определением. - Документация о сфере действия доступных для налогоплательщиков механизмов сотрудничества в вопросах улучшения соблюдения норм. - Отраженные в документации примеры использования договоренностей о сотрудничестве в области обеспечения соблюдения норм, заключенных с отвечающими соответствующим критериям налогоплательщиками.
K6-22 Мониторинг налогового разрыва	Параметр. Надежность методов анализа налогового разрыва, используемых налоговым ведомством для оценки и	Оформленный в виде документа отчет (отчеты) о недоплате налогов и прочих исследованиях

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 6: Достоверность информации в налоговых декларациях	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
в целях оценки степени достоверности отчетности Метод оценки М1	мониторинга масштабов предоставления недостоверной отчетности. • Ведет ли налоговое ведомство мониторинг потерь налоговых доходов в результате недостоверных данных в декларациях? • Если ведет, то какие аналитические модели и методологии используются при этом? Например, осуществляет ли налоговое ведомство: ○ Оценку недоплаты НДС в связи с несоблюдением норм на макроуровне? ○ Оценку недоплаты налога на доходы на макроуровне? ○ Оценку недоплаты на основе результатов выполнения программы выборочных проверок? ○ Оценку недоплаты на основе результатов сверки с информацией третьих сторон? ○ Осуществляет ли оно углубленный анализ крупных массивов данных (например, построение прогнозирующих моделей)? • В отношении используемой модели (моделей): ○ Какие основные налоги охвачены? ○ Какие категории налогоплательщиков охвачены (например, крупные налогоплательщики; средние предприятия; состоятельные физические лица с высокими доходами; лица свободных профессий)? ○ Как часто применяются модели? Ежегодно? Каждые два года? С иной периодичностью? ○ Что делает налоговое ведомство для обеспечения достоверности результатов? В частности, подвергаются ли результаты независимой проверке (например, со стороны государственного ревизионного	(например, по построению прогнозирующих моделей), проведенных налоговым ведомством или по его поручению. • Документация по используемым моделям и методологиям. • Оформленные в виде документов отчеты независимых рецензентов. • Информация, свидетельствующая о том, что результаты были опубликованы. • Документация, показывающая, каким образом анализ недоплат и другие исследования использовались при разработке мер по повышению достоверности отчетности. • Документально оформленные отчеты о периодическом мониторинге тенденций в области представления недостоверной информации в декларациях.

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 6: Достоверность информации в налоговых декларациях	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	органа или комитета парламента) и публикуются ли они? ○ Как используются результаты? В частности, используются ли результаты мониторинга систематическим образом при разработке мер налогового ведомства в области повышения достоверности отчетности?	

Таблица 21. КОР 6. Система определения результативности работы

Система определения результативности работы по КОР 6: Достоверность информации в налоговых декларациях			
ИЗМЕРЕНИЕ			
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
K6-19 Масштаб мер по проверке, предпринимаемых с целью выявления и пресечения недостоверной отчетности Метод оценки М1	Параметр 1. Характер и масштабы действующей программы налоговых аудитов, направленных на выявление и пресечение недостоверной отчетности.	A	Программа аудита налогового ведомства: (i) Охватывает все основные налоги. (ii) Охватывает все основные категории налогоплательщиков, придавая большее значение крупным налогоплательщикам и другим категориям и экономическим секторам с повышенными рисками (например, лицам с большим состоянием, строительной отрасли). (iii) Объекты проверки отбираются централизованно на основе оценок риска. (iv) Предусматривает использование разных видов проверок и методологий аудита (прямых и косвенных). (v) Предусматривает регулярное проведение оценки воздействия аудитов на уровень соблюдения норм налогоплательщиками.
		B	Программа аудита налогового ведомства: (i) Аналогично A(i). (ii) Охватывает ключевые категории налогоплательщиков, придавая большее значение крупным налогоплательщикам. (iii) Аналогично A(iii). (iv) Аналогично A(iv).
		C	Программа аудита налогового ведомства: (i) Аналогично A(i). (ii) Выбирает объекты аудита децентрализованным образом, основываясь на оценке рисков. (iii) Использует разнообразные виды проверок.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
	Параметр 2. Степень систематизации программы аудита	A	(i) Аудиторы обязаны следовать процедурам, изложенным в регулярно обновляемом руководстве по аудиту, которое содержит описание этапов

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 6: Достоверность информации в налоговых декларациях		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
	на основе единых методов практики.		аудита, охватывая, как минимум, следующее: (a) подготовка плана аудиторской проверки; (b) создание профиля налогоплательщика; (c) консультирование налогоплательщика относительно характера и объема аудита; (d) изучение учетных записей налогоплательщиков и определение любых изменений в объеме или периодах, охватываемых аудитом; (e) информирование налогоплательщиков о результатах аудита и любых вытекающих из этого дополнительных налогах и штрафах; (f) информирование налогоплательщиков о правах и процедурах разрешения споров; (g) ведение файлов по аудиту; (h) использование типовых форм при составлении рабочих документов, уведомлений для налогоплательщиков и другой необходимой документации; а также (i) соблюдение процедур и критериев, которые должны применяться при урегулировании аудиторских дел. (ii) Существуют специальные руководство по проведению аудита, в которых отражены процедуры и риски несоблюдения норм, специфические для каждого из трех основных секторов/отраслей экономики.
		В	(i) Аналогично А(i). (ii) Существует специальное руководство по проведению аудита, в котором отражены процедуры и риски несоблюдения норм, специфические, по крайней мере, для одного основного сектора/отрасли экономики.
		С	Аналогично А(i).
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 6: Достоверность информации в налоговых декларациях		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
	Параметр 3. Степень контроля за качеством аудитов налогоплательщиков.		Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
		А	(i) Подразделение или официально назначенный комитет, состоящий из обладающих соответствующей квалификацией сотрудников налогового ведомства, осуществляет мониторинг качества аудита, соблюдения документально оформленных процедур аудита и принятия мер по результатам аудита. (ii) Подразделение или комитет использует документально оформленные процедуры, включая контрольный перечень вопросов для проверки качества аудита. (iii) Подразделение или комитет регулярно выпускает отчеты, которые принимаются во внимание в работе по улучшению качества программы аудита.
		В	(i) Аналогично А(i) и (ii) (ii) Подразделение или комитет составляют отчеты, но не на регулярной основе.
		С	Аналогично В, но описанная в А(i) деятельность осуществляется отвечающими за аудит менеджерами или вышестоящими руководителями.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 6: Достоверность информации в налоговых декларациях		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
	Параметр 4. Степень осуществляемого налоговым ведомством контроля за эффективностью функции аудита налогоплательщиков. (См. также определение «результативности аудита» в примечании 17 и глоссарии терминов.)	А	(i) Группа руководителей высшего звена налогового ведомства на ежеквартальной основе: (a) Осуществляет контроль за основными показателями эффективности при выполнении плана проведения аудитов, включая: • Результаты аудита — сравнение начисленных сумм с фактически полученными • Ресурсы и время, затраченные на каждый из видов аудита • Процент завершенных аудитов, по которым были начислены дополнительные суммы налога • Процент завершенных аудитов, не приведших к изменению суммы налога • Процент завершенных аудитов, приведших к уменьшению суммы начисленного налога • Средняя и/или медианная результативность аудиторских проверок (включая проверки, приведшие к дополнительным, нулевым или отрицательным начислениям) • Среднее прошедшее время по делам, по которым не были взысканы дополнительные суммы налога; (b) осуществляет мониторинг доли корректировок сумм налога по результатам аудита, которые были приняты без возражений или апелляций; (c) ведет активную работу по оценке эффективности функции аудита налогоплательщиков, регулярно выпуская отчеты о результатах деятельности, составленные с учетом мониторинга, описанного в (a), и

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 6: Достоверность информации в налоговых декларациях		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
			содержащие описательный и количественный анализ тенденций и аномалий в области соблюдения норм, выявленных в результате аудитов, и времени, затраченного на проведение проверок; (d) принимает на основании отчета о результатах деятельности меры, направленные на улучшение результатов аудита в будущем; отслеживает проведение аудитов в сроки, предусмотренные планом, и определяет суммы начислений в разбивке по видам аудита (камеральный, узкотематический, комплексный и т. д.). (ii) Налоговое ведомство проводит регулярные опросы подвергнувшихся проверке налогоплательщиков в целях выяснения профессионализма и компетентности аудиторов, которые были проявлены в ходе проведения проверки.
		B	(i) Группа руководителей высшего звена налогового ведомства ежеквартально осуществляет деятельность, описанную в A(i)(a) и не реже, чем раз в полгода, деятельность, описанную в A(i) (b)-(d). (ii) Аналогично A(ii).
		C	Группа руководителей высшего звена налогового ведомства не реже, чем раз в полгода, осуществляет деятельность, описанную в A(i)(a), и не реже, чем раз в год, деятельность, описанную в A(i) (b)-(d).
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «C» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
K6-20 Использование систем широкомасштабной сверки данных в целях	Параметр. Степень широкомасштабной автоматизированной перекрестной проверки информации,	A	Проводится широкомасштабная автоматизированная перекрестная сверка сумм, указанных в декларациях по соответствующим основным налогам с информацией из всех следующих источников:

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 6: Достоверность информации в налоговых декларациях		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
выявления недостоверной отчетности Метод оценки М1	указанной в налоговых декларациях.		(i) Деклараций по НДС? (ii) Банков/финансовых учреждений? (iii) Работодателей? (iv) Трех или более государственных ведомств (например, таможи; агентств, отвечающих за государственные закупки товаров и услуг; органа регистрации предприятий; регулирующего органа по противодействию отмыванию денег, отвечающего за отслеживание налично-денежных операций; органа по регистрации недвижимости)? (v) Фондовых бирж и/или реестров акционеров котируемых компаний? (vi) Органа или органов социального страхования (для целей перекрестной проверки декларируемого дохода от трудовой деятельности)? (vii) Органов по регистрированию объектов недвижимости. (viii) Продавцов товаров через Интернет. (ix) Данных, полученных от других юрисдикций.
		В	Проводится широкомасштабная автоматизированная перекрестная сверка сумм, указанных в декларациях по соответствующим основным налогам, с информацией из А(i), (ii), (iii) и (iv).
		С	Проводится широкомасштабная автоматизированная перекрестная сверка сумм, указанных в декларациях по соответствующим основным налогам, с информацией, по крайней мере, из деклараций по НДС, данными работодателей и двух государственных ведомств.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
К6-21 Инициативы, направленные	Параметр. Характер и масштабы	А	(i) Наличие системы частных и публичных постановлений обязательного характера.

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 6: Достоверность информации в налоговых декларациях		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
на содействие предоставлению достоверной отчетности Метод оценки М1	упреждающих мер, способствующих предоставлению достоверной отчетности.		(ii) С отвечающими соответствующим критериям налогоплательщиками заключаются договоренности о сотрудничестве в области соблюдения налоговых требований.
		В	Аналогично А(i).
		С	Наличие системы публичных обязывающих постановлений.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
K6-22 Мониторинг налогового разрыва в целях оценки степени недостоверности и отчетности Метод оценки М1	Параметр. Надежность методов анализа налогового разрыва, используемых налоговым ведомством для оценки и мониторинга масштабов предоставления недостоверной отчетности.	А	Налоговое ведомство осуществляет мониторинг масштабов предоставления недостоверной отчетности, используя методологию (методологии), которая удовлетворяет следующим критериям: (i) Охватывает НДС и хотя бы еще один основной налог. (ii) Мониторинг проводится по крайней мере каждые два года. (iii) Результаты подвергаются проверке на предмет достоверности, например, силами независимого контрольного органа (например, государственного контрольно-ревизионного органа, комитета парламента и представителями научных кругов) и обнародуются. (iv) Результаты используются при разработке мер налогового ведомства по повышению достоверности отчетности.
		В	Налоговое ведомство осуществляет мониторинг масштабов предоставления недостоверной отчетности, используя методологию (методологии), которая удовлетворяет следующим критериям: (i) Охватывает хотя бы НДС (ii) Мониторинг проводится по крайней мере каждые четыре года. (iii) Аналогично А(iii). (iv) Аналогично А(iv).

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 6: Достоверность информации в налоговых декларациях		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
		С	Налоговое ведомство осуществляет мониторинг масштабов предоставления недостоверной отчетности, используя методологию (методологии), которая удовлетворяет следующим критериям: (i) Аналогично В(i). (ii) Мониторинг проводится по крайней мере раз в пять лет.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.

IX. Ключевая область результативности 7

Эффективное разрешение налоговых споров

Желаемые результаты

Процесс разрешения налоговых споров отличается справедливостью и независимостью, доступен для налогоплательщиков и эффективен в плане своевременного урегулирования разногласий.

Сведения общего характера и передовая практика

Данная КОР имеет отношение к процедурам, к которым обращаются налогоплательщики, желающие добиться независимого пересмотра суммы налога, начисленной в результате аудита²⁰, по фактическим или связанным с толкованием закона основаниям.

В первую очередь, процесс разрешения споров должен обеспечивать защиту прав налогоплательщика на оспаривание начислений налога по результатам аудита и на беспристрастное слушание дела. Этот процесс должен опираться на прочную правовую базу, быть общеизвестным и легкодоступным для налогоплательщиков, гарантировать прозрачное и независимое принятие решений и обеспечивать своевременное урегулирование разногласий. Налогоплательщик должен иметь право оспаривать три элемента начисления налога: (1) точность фактической информации, использованной аудитором; (2) правильность толкования налогового законодательства; (3) суммы штрафов, наложенных налоговым ведомством.

Примеры передовой практики, используемой органами налогового администрирования для достижения желаемых результатов, включают:

- Кодификацию процедур разрешения споров в общем законодательстве о налоговом администрировании, единообразно применяемом ко всем

основным налогам.

- Публикацию четких разъяснений прав налогоплательщиков и правовых возможностей для пересмотра решений, принятых налоговым ведомством.
- Обязанность аудиторов предоставлять налогоплательщикам четкие разъяснения в отношении:
 - изменений, внесенных в налоговые обязательства в результате аудита;
 - причин, по которым наложены штрафы; а также
 - прав и возможностей пересмотра решения.
- Сведение к минимуму частоты возникновения споров, посредством:
 - регулярного повышения квалификации аудиторов в отношении методов проведения аудита и интерпретации налогового законодательства;
 - создания **эффективных** механизмов автоматизированного управления аудиторскими проверками, в том числе процедур вышестоящего контроля и санкционирования на протяжении всего периода проведения проверки;
 - мониторинга причин возникновения споров (например, недостатков в процессе аудита или пробелов в налоговом законодательстве или правилах), а также принятия мер по устранению недостатков (например, переобучения персонала, изменения административных процедур или внесения поправок в законы и нормативные акты).
- Наличие простого, прозрачного и поэтапного механизма разрешения споров, который включает:
 - **Первая стадия** – независимое рассмотрение поступившего от

²⁰ Споры по начисленным суммам налога обычно возникают в связи с (а) административными ошибками или (b) налоговыми проверками или расследованиями, в результате которых были выявлены несоответствия, которые оспариваются налогоплательщиком по фактическим или связанным с толкованием налогового законодательства основаниям. В центре внимания оценок TADAT находится (b).

налогоплательщика возражения в рамках налогового ведомства (т. е. рассмотрение, осуществляемое специально назначенным сотрудником по рассмотрению возражений, независимым от подразделения аудита). Такая внутренняя процедура пересмотра может называться по-разному, как процедура рассмотрения возражений, жалоб, апелляций или административный пересмотр.

- **Вторая стадия** – рассмотрение спора независимым внешним органом, таким как специальный налоговый трибунал, апелляционный совет или комиссия, или суд, в случаях, когда налогоплательщик не удовлетворен результатами административного пересмотра его возражения (может применяться также альтернативная процедура ускоренного разрешения споров в арбитражном порядке);
- **Финальная стадия** – рассмотрение дела вышестоящим апелляционным судом для урегулирования сохраняющихся разногласий по поводу юридического толкования и фактов²¹.
- Предоставление налогоплательщикам права на передачу спора сразу на вторую стадию, в случаях если налоговое ведомство не в состоянии завершить административный пересмотр в разумные сроки.
- Приостановление сбора всей или части оспариваемой суммы на период процесса обжалования в случаях, когда нет оснований считать, что такое приостановление ставит под угрозу взыскание задолженности (например, когда задолженность обеспечена правом удержания имущества налогоплательщика или гарантией третьей стороны).
- Оперативное возмещение излишне уплаченных налогов, в случае если спор разрешается в пользу налогоплательщика.
- Обнародование условий, при которых налоговое ведомство может достичь

урегулирования вне суда в отношении налогового спора.

- Наличие ИТ-системы, позволяющей:
 - регистрировать все поступившие возражения;
 - использовать автоматизированную систему управления делами; а также
 - генерировать управленческую информацию (например, о количестве полученных дел, количестве урегулированных споров, сумме оспариваемого налога, сроке нахождения дела на рассмотрении, характере спорных вопросов, результатах споров и потенциальном воздействии споров на политическую, юридическую или оперативную сторону налоговой системы).

Показатели, параметры и выводение оценки

В процессе оценки используются три показателя результативности со следующими пятью измеряемыми параметрами:

- Возможность вынесения спора на рассмотрение независимого внешнего налогового трибунала, апелляционного совета или комиссии или суда в случае, если налогоплательщик останется неудовлетворенным результатами административного пересмотра в налоговом ведомстве.
- Степень независимости процесса административного пересмотра в налоговом ведомстве от процесса аудита, в результате которого была начислена оспариваемая сумма.
- Степень информированности налогоплательщиков об их правах и о порядке разрешения споров.
- Время, затрачиваемое на административное рассмотрение возражений.
- Степень учета результатов урегулирования споров при разработке политики, законодательства и административных процедур.

В таблице 22 приводится краткое описание показателей, параметров и соответствующих методов выведения оценки для КОР 7.

²¹ В ходе оценок TADAT не проводится оценка эффективности процедур судебного пересмотра.

Таблица 22. КОР 7. Показатели результативности, параметры и выводение оценки

Показатели	Измеряемые параметры	Метод оценки
К7-23. Существование независимого, действенного и поэтапного процесса разрешения споров	- Степень доступности и использования налогоплательщиками надлежащим образом градуированного механизма административного и судебного пересмотра. - Наличие независимого от процесса аудита механизма административного пересмотра. - Публикуется ли информация о процедурах урегулирования споров и доводится ли она непосредственным образом до сведения налогоплательщиков.	M2
К7-24. Время, требуемое для разрешения налоговых споров	Время, требуемое для завершения процесса административного пересмотра.	M1
К7-25. Степень принятия мер по результатам разрешения споров	Степень реагирования налогового ведомства на результаты разрешения споров.	M1

Контрольный перечень вопросов оценщика

Таблица 23 содержит контрольный перечень вопросов и примеры источников подтверждающих данных, которыми должны руководствоваться оценщики в ходе опросов на местах и сбора информации по КОР 7.

Система определения результативности работы

В таблице 24 изложены критерии оценки показателей и параметров КОР 7.

Таблица 23. КОР 7. Контрольный перечень вопросов оценщика

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 7: Эффективное разрешение налоговых споров	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	Вопросы общего характера: - Какие предусмотренные в рамках законодательства права и процедуры доступны для налогоплательщиков, желающих оспорить сумму налога, начисленного по результатам налогового аудита? - Используют ли налогоплательщики свои права в реальной жизни?	- Источники информации общего характера включают: - Законодательство по основным налогам и общее законодательство в сфере налогового администрирования. - Информация на веб-сайте и другая публикуемая налоговым ведомством информация о праве налогоплательщиков на обжалование и соответствующих процедурах.
K7-23 Существование независимого, действенного и поэтапного процесса разрешения споров Метод оценки M2	Параметр 1. Степень доступности и использования налогоплательщиками надлежащим образом градуированного механизма административного и судебного пересмотра - Существует ли многоуровневый механизм следующего вида (или его разновидность)? Первая стадия — административный пересмотр (т. е., независимое рассмотрение возражений в рамках налогового ведомства)? Желательно, чтобы этот процесс предусматривал один уровень (а не несколько) рассмотрения дел? Вторая стадия — рассмотрение спора независимым внешним органом, таким как специальный налоговый трибунал, апелляционный совет или комиссия, или суд, рассматривающие дела, связанные с неудовлетворенностью налогоплательщика результатами административного пересмотра его возражения? Существует ли альтернативная процедура ускоренного разрешения споров в арбитражном порядке?	- Непосредственные наблюдения эксперта по оценке TADAT в отношении доступности для налогоплательщиков и использования ими должным образом структурированного поэтапного механизма административного и судебного пересмотра. - Положения, содержащиеся в законах по основным налогам и общем законодательстве в сфере налогового администрирования, которые устанавливают надлежащим образом структурированного поэтапного механизма рассмотрения споров. - Информация на веб-сайте и другая опубликованная налоговым ведомством информация, описывающая поэтапный процесс

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 7: Эффективное разрешение налоговых споров	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	○ Финальная стадия – рассмотрение дела вышестоящим апелляционным судом для урегулирования сохраняющихся разногласий по поводу юридического толкования и фактов? • Доступен ли всем налогоплательщикам и используется ли ими поэтапный механизм административного и судебного рассмотрения? • Уверены ли налогоплательщики в надежности процесса административного пересмотра? • В случае редкого использования механизма разрешения споров, почему это происходит? Причины, например, могут заключаться в неприемлемо высоких издержках, связанных с обжалованием начисленных налогов в суде; чрезмерных задержках с рассмотрением дел и принятием решений по предмету спора; или отсутствии у налогоплательщиков уверенности в том, что их дела будут рассмотрены непредвзятым образом. С другой стороны, причина может лежать в высоких стандартах работы аудиторов, в результате чего редко возникают основания для предъявления возражений (например, высокая степень компетентности при сборе доказательств, безукоризненное применение норм закона и предоставление налогоплательщику четких разъяснений результатов аудита, в том числе фактов и положений налогового законодательства, исходя из которых было произведено начисление обязательств). Параметр 2. Наличие независимого от процесса аудита механизма административного пересмотра. • В какой мере процесс административного пересмотра независим от процесса аудита? В частности:	административного и судебного пересмотра. • Отчеты о результатах опросов по выяснению точки зрения налогоплательщиков. • Документально оформленные записи обсуждений на встречах с заинтересованными группами (например, торгово-промышленными палатами, высшими отраслевыми органами и налоговыми посредниками). • Непосредственные наблюдения эксперта по оценке TADAT в отношении наличия механизмов независимого административного пересмотра.

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 7: Эффективное разрешение налоговых споров	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	○ Существует ли подразделение по рассмотрению возражений, отделенное в физическом и организационном отношении от департамента аудита (т. е. подразделение, находящееся вне пределов департамента аудита и имеющее отдельную вертикаль подотчетности высшему руководству)? ИЛИ ○ Осуществляется ли административный пересмотр поступивших возражений специально выделенными для этого должностными лицами (т. е. ответственными за рассмотрение апелляций, а не аудиторами), находящимися в пределах департамента аудита? ИЛИ ○ Осуществляется ли административный пересмотр аудиторами, не связанными с аудиторами, которые проводили проверку налогоплательщика? ИЛИ ○ Осуществляется ли административный пересмотр аудиторами, которые проводили проверку налогоплательщика? • Оформлены ли в виде документа и применяются ли процедуры административного пересмотра? Параметр 3. Публикуется ли информация о процедурах урегулирования споров и доводится ли она непосредственным образом до сведения налогоплательщиков. • Публикуется ли информация о порядке разрешения споров? • Предоставляется ли налогоплательщикам четкая информация о порядке разрешения споров? В частности: ○ Информировать ли аудиторов налогоплательщиков непосредственным образом об их	• Схема организационной структуры налогового ведомства и описание функций, показывающее, что административный пересмотр по поступившим возражениям осуществляется физически и организационно обособленным подразделением. • Оформленные в виде документа процедуры/руководства в отношении административного пересмотра. • Документы/отчеты (включая внутренние аудиторские отчеты), подтверждающие применение процедур административного пересмотра. • Непосредственные наблюдения эксперта по оценке TADAT в отношении информации о правах и порядке разрешения споров, которая предоставляется налогоплательщикам: ○ Через веб-сайт налогового ведомства; ○ В уведомлениях о пересмотре суммы начисленного налога;

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 7: Эффективное разрешение налоговых споров	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	праве подавать возражения и о порядке рассмотрения споров по завершении процесса налогового аудита? И/ИЛИ - Включается ли информация о праве подавать возражения и о порядке рассмотрения споров в уведомления о начислении обязательств и/или сообщения, направляемые налогоплательщикам по завершении аудита? И/ИЛИ - Является ли информация общедоступной (например, на веб-странице налогового ведомства)?	- В задокументированных инструкциях для аудиторов; - В письмах, направляемых по завершении аудита.
K7-24 Время, требуемое для разрешения налоговых споров Метод оценки M1	Параметр. Время, требуемое для завершения процесса административного пересмотра. - Осуществляет ли налоговое ведомство регулярный (например, ежемесячный) мониторинг времени, затрачиваемого на завершение процесса административного пересмотра поступивших возражений? - Какой процент административных пересмотров завершается в течение 30 календарных дней?	Данные, приведенные в таблице 14 опросной формы («Завершение административных пересмотров»)
K7-25 Степень принятия мер по результатам разрешения споров Метод оценки M1	Параметр. Степень реагирования налогового ведомства на результаты разрешения споров. - Осуществляет ли налоговое ведомство мониторинг результатов рассмотрения споров существенного характера и учитывает ли оно эти результаты при разработке политики, законодательных норм и административных процедур? - Если да, то как это делается? Проводится ли мониторинг регулярным и систематическим образом (сопровождающимся, например, подготовкой отчетов о последствиях принимаемого решения) или же лишь от случая к случаю (т. е. нечасто и вне плана). - Обнародуются ли результаты разрешения споров в той мере,	- Непосредственные наблюдения эксперта по оценке TADAT в отношении того, что результаты рассмотрения споров (например, решения налогового трибунала, апелляционного совета/комиссии или суда): - Являются предметом мониторинга со стороны, например, юридического управления налогового ведомства; - Результаты разрешения споров существенного характера принимаются

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 7: Эффективное разрешение налоговых споров	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	в которой это позволяют делать соображения конфиденциальности?	во внимание при разработке политики, законодательства и административных процедур. • Оформленные в виде документа справки/отчеты о последствиях принятых решений. • Информация о результатах разрешения споров (в сокращенном виде в необходимых случаях), опубликованная на веб-сайте налогового ведомства.

Таблица 24. КОР 7. Система определения результативности работы

Система определения результативности работы по КОР 7: Эффективное разрешение налоговых споров			
ИЗМЕРЕНИЕ			
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
K7-23 Существование независимого, действенного и поэтапного процесса разрешения споров Метод оценки М2	Параметр 1. Степень доступности и использования налогоплательщиками надлежащим образом градуированного механизма административного и судебного пересмотра.	A	(i) Существует многоступенчатый механизм рассмотрения споров следующего вида: (a) Первая стадия — единый (не многоуровневый) процесс административного пересмотра в рамках налогового ведомства; (b) Вторая стадия — рассмотрение независимым внешним специализированным налоговым трибуналом, апелляционным советом или комиссией, или судом в случае, если налогоплательщик не удовлетворен решением, принятым в результате административного пересмотра дела. Наряду с этим может существовать альтернативный порядок ускоренного урегулирования споров в арбитражном порядке. (c) Финальная стадия — рассмотрение дела судом более высокой инстанции для урегулирования сохраняющихся разногласий. (ii) Налогоплательщики используют официальный процесс разрешения споров.
		B	(i) Существует многоступенчатый механизм рассмотрения споров следующего вида: (a) Первая стадия — многоуровневый процесс административного пересмотра в рамках налогового ведомства. (b) Аналогично A(i) b и c. (c) Аналогично A(ii). ИЛИ (ii) Существует многоступенчатый механизм следующего вида: (a) Первая стадия — единый (не многоуровневый) процесс административного пересмотра в рамках налогового ведомства. (b) Вторая стадия — рассмотрение дела судом общей юрисдикции предоставляет первую возможность обжалования налогоплательщикам,

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 7: Эффективное разрешение налоговых споров		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
			не удовлетворенным результатами административного рассмотрения. (с) Аналогично А (i)(с) и А(ii)
		С	(i) Существует многоступенчатый механизм рассмотрения возражений, описанный в А (i), но при этом процесс административного пересмотра в рамках налогового ведомства является многоуровневым и не существует независимого внешнего специализированного налогового трибунала, апелляционного совета или комитета, или налогового суда. (ii) Аналогично А (i)(с) и А (ii).
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
	Параметр 2. Наличие независимого от процесса аудита механизма административного пересмотра	А	(i) Административный пересмотр осуществляется подразделением по рассмотрению возражений, независимым в физическом и организационном отношении от департамента аудита; и (ii) Процедуры административного пересмотра оформлены в виде документа и применяются.
		В	(i) Административный пересмотр по всем возражениям осуществляется специально назначенными для этого должностными лицами, размещающимися в департаменте аудита; и (ii) Аналогично А (ii).
		С	(i) Административный пересмотр осуществляется аудиторами, не связанными с аудиторами, участвовавшими в проверке налогоплательщика; и (ii) Аналогично А (ii).
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 7: Эффективное разрешение налоговых споров		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
	Параметр 3. Публикуется ли информация о процедурах урегулирования споров и доводится ли она непосредственным образом до сведения налогоплательщиков		Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
		А	(i) Общая информация о праве налогоплательщиков подавать возражения и апелляции и о порядке рассмотрения споров является общедоступной (например, публикуется на веб-сайте налогового ведомства). (ii) Существует письменные инструкции, обязывающие аудиторов и сотрудников, занимающихся административным пересмотром возражений, информировать налогоплательщиков об их праве подавать возражения и апелляции и о порядке рассмотрения споров. (iii) Информация о праве подавать возражения и апелляции и о порядке рассмотрения споров специально включается в сообщения, направляемые налогоплательщикам по завершении аудита, уведомления о начислении обязательств и уведомления о результатах административного пересмотра возражений.
		В	(i) Аналогично А(i). (ii) Аналогично А(iii).
		С	(i) Аналогично А(i).
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.

Система определения результативности работы по КОР 7: Эффективное разрешение налоговых споров			
ИЗМЕРЕНИЕ			
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
K7-24 Время, требуемое для разрешения налоговых споров Метод оценки M1	Параметр. Время, требуемое для завершения процесса административного пересмотра. (Используя данные с таблицы 14 опросной формы («Завершение административных пересмотров»)).	A	Административный пересмотр по 90 и более процентам возражений завершается в течение 30 календарных дней или по истечении установленного срока, в зависимости от того какой срок короче.
		B	Административный пересмотр по 90 и более процентам возражений завершается в течение 60 календарных дней, или по истечении установленного срока, в зависимости от того какой срок короче.
		C	Административный пересмотр по 90 и более процентам возражений завершается в течение 90 календарных дней, или по истечении установленного срока, в зависимости от того какой срок короче.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «C» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
K7-25 Степень принятия мер по результатам разрешения споров Метод оценки M1	Параметр. Степень реагирования налогового ведомства на результаты разрешения споров.	A	Осуществляется регулярный мониторинг и анализ результатов рассмотрения всех споров, и регулярно готовятся отчеты о последствиях принятых решений. Этот анализ учитывается при разработке и корректировке политики, законодательства и административных процедур.
		B	Результаты рассмотрения споров существенного характера (например, результаты, имеющие значительные последствия для налоговых доходов и/или затрагивающие большое число налогоплательщиков) анализируются. Этот анализ принимается во внимание при разработке и корректировке политики, законодательства и административных процедур.
		C	Определенный анализ результатов рассмотрения споров осуществляется от случая к случаю. За последние 3 года есть некоторые примеры принятия результатов анализа во внимание при разработке и корректировке политики, законодательства и административных процедур.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «C» и выше. ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.

Х. Ключевая область результативности 8

Эффективное управление доходами

Желаемые результаты

Собираемые налоговые доходы учитываются в полном объеме, подлежат мониторингу на предмет соответствия ожидаемым поступлениям и анализируются в целях формирования обоснованных прогнозов государственных доходов. Выплаты по законным требованиям возврата налога осуществляются незамедлительно.

Сведения общего характера и передовая практика

В центре внимания данной КОР находятся три основных вида деятельности, осуществляемой органами налогового администрирования в области управления доходами:

- Содействие процессу формирования государственного бюджета в части прогнозирования налоговых поступлений и оценки налоговых поступлений. Как правило, основная ответственность за консультирование правительства по вопросам прогнозов и оценок налоговых поступлений возлагается на министерство финансов. Вклад налогового ведомства состоит в предоставлении данных и выполнении анализа в целях содействия процессу прогнозирования и оценки. Министерства финансов нередко устанавливают оперативные целевые показатели сбора доходов для налогового ведомства с учетом различных факторов, включая изменения в макроэкономической ситуации и прогнозы доходов по различным налогам²². Хотя предполагается, что

налоговое ведомство должно содействовать повышению качества прогнозирования доходов, существует целый ряд факторов, которые находятся вне его контроля. С учетом этого в системе оценок TADAT проверяется способность налогового ведомства вносить свой вклад в повышение качества прогнозов путем предоставления необходимой информационной и аналитической поддержки процессу формирования государственного бюджета.

- Ведение системы учета доходов.
- Выплата налоговых возвратов.

Примеры передовой практики, используемые налоговыми ведомствами для достижения желаемых результатов, включают:

- Возможность анализа налоговых поступлений — как правило, в форме специализированного аналитического подразделения, — ориентированного, например, на исследование тенденций в области сбора налогов, получения доходов в результате аудитов и других мер по обеспечению соблюдения требований, поведения в области уплаты налогов в разбивке по разным типам налогов и разным категориям налогоплательщиков, влияния налоговых расходов на доходы (т.е. объема налоговых поступлений, недополученного государством из-за положений налогового законодательства, в том числе касающихся вычетов, освобождений от налога, льготных ставок и отсрочки

²² Министерство финансов должно использовать достоверную и надежную модель прогнозирования налоговых поступлений, принимающую во внимание такие факторы, как рост ВВП, уровень инфляции, структура потребления, предполагаемый уровень цен по основным группам экспорта, колебания курса национальной валюты и т.д. В случае, если важные факторы, используемые для получения прогнозов налоговых поступлений, изменятся в течении финансового года (например, произойдет существенное замедление роста ВВП или значительное повышение экспортных цен), министерство должно будет своевременно пересмотреть прогнозы налоговых поступлений на данный год

Проверка заявок на регистрацию по НДС на предмет удостоверения личности заявителя для
Вставка 9. Основные свойства системы учета налоговых доходов

Эффективная ИТ-подсистема учета налоговых доходов:

- Ведет счет по каждому налогоплательщику и позволяет получить полное представление об отражаемой в счетах информации по всем основным налогам по налогоплательщикам.
- Обеспечивает своевременную проводку платежей по соответствующим счетам налогоплательщиков.
- Предоставляет уполномоченному персоналу, работающему непосредственно с налогоплательщиками, онлайн-доступ к счетам налогоплательщиков через Интернет (как полный доступ, так и доступ с правом только на чтение информации).
- Позволяет налогоплательщикам и их уполномоченным представителям просматривать свои счета через веб-портал, при условии надлежащей проверки личности пользователя.
- Рассчитывает и начисляет пени и проценты за несвоевременную уплату.
- Ведет записи по счетам способом, позволяющим отдельно выводить суммы налогов, пени, штрафов и процентов.
- Архивирует неактивные счета налогоплательщиков с возможностью их легкого восстановления при необходимости.
- Генерирует отчет о состоянии счета налогоплательщика как по каждому основному налогу по отдельности, так и по их совокупности (то есть по всем основным налогам).
- Позволяет проводить различные бухгалтерские операции (например, дебетования, кредитования, перевода, взаимозачета, авансовой оплаты, возмещения, пени, корректировки, списания).
- Предоставляет управленческую информацию по счетам, как для внутреннего использования в рамках налогового ведомства, так и для более широких целей государственного учета.
- Ведет подробный учет и журнал регистрации доступа к счетам для целей внутреннего контроля (например, идентификация сотрудников, которые имели доступ к счетам налогоплательщика; сведения о всех операциях по счету).

налоговых обязательств), а также сумм

до сих пор не возмещенных налоговых убытков прошлых лет.

- Регулярный мониторинг и отчетность перед правительством по поступлению основных налогов в целях оперативного выявления существенных отклонений от бюджетных прогнозов доходов и выяснения причин такого отклонения.
- Использование автоматизированной системы учета налоговых доходов, обладающей описанными во вставке 9 характеристиками, которая препятствует ошибкам в учете и внутреннему мошенничеству, а также обеспечивает своевременную проводку платежей и других операций по правильным счетам налогоплательщика.
- Регулярная сверка книги налогового учета налогового ведомства с книгой учета государственных доходов (принимая во внимание, что учетная система налогового ведомства является частью более широкой учетной системы государственных доходов, поддерживаемой министерством финансов), а также с суммой налоговых платежей, поступивших на банковский счет государства.
- Проведение регулярных внутренних аудитов системы учета налоговых поступлений, чтобы удостовериться в наличии необходимых мер контроля, защищающих от ошибок в учете и мошенничества (более подробное описание внутренних механизмов контроля содержится в КОР 9).
- Своевременная оплата законных требований возврата налогов и, в тоже время, применение мер по недопущению выплат по мошенническим заявкам на возврат. Например, в случае возвратов НДС (сумма которых зачастую превышает одну треть от валовой суммы поступлений НДС), передовая практика предусматривает следующее:
 - предотвращения проникновения фиктивных торговцев в систему НДС (эти меры описаны в КОР 1).

- Использование специально разработанной программы автоматизированной оценки риска (интегрированной с системой управления риском несоблюдения норм, описанной в КОР 2) для рассмотрения всех заявок на возврат НДС в соотношении с критериями риска, чтобы отмежевать претендентов на возврат с хорошей историей соблюдения норм от лиц с плохой или неизвестной историей соблюдения норм. Заявки с повышенными рисками подвергаются аудиту до выплаты возврата или другой предварительной проверке, в то время как заявки с более низкими рисками могут быть подвергнуты проверке уже после возврата налога, в том числе с использованием информации третьих сторон, как это описано в КОР 2). Выплата законных возвратов НДС или зачет этих сумм в счет уплаты других налоговых обязательств в течение разумного периода времени (например, 30 календарных дней с даты заявки на возврат).
- Выплата процентов налогоплательщикам в случаях задержки с выплатой законных возвратов.
- Наличие систем прогнозирования и мониторинга для оценки предстоящих объемов возврата НДС и обеспечения наличия достаточных ресурсов для удовлетворения всех законных требований возврата по мере их поступления.

Показатели, параметры и выводение оценки

Оценка осуществляется с использованием трех показателей результативности и следующих четырех измеряемых параметров:

- Масштаб вклада налогового ведомства в государственный процесс прогнозирования и оценки налоговых поступлений.
- Эффективность системы учета налоговых поступлений.
- Эффективность системы возврата НДС.
- Время, затрачиваемое на выплату возвратов (или возмещений) по НДС.

В таблице 25 приводится краткое описание показателей, параметров и соответствующих методов выведения оценки для КОР 8.

Таблица 25. КОР 8. Показатели результативности, параметры и выведение оценки

Показатели	Измеряемые параметры	Метод оценки
К8-26. Вклад в процесс прогнозирования государственных налоговых поступлений	Степень участия налогового ведомства в процессе прогнозирования и оценки государственных налоговых поступлений.	M1
К8-27. Эффективность системы учета налоговых поступлений	Эффективность системы учета налоговых поступлений в налоговом ведомстве.	M1
К8-28. Эффективность обработки налоговых возвратов	- Эффективность системы возврата НДС. - Срок выплаты возвратов (возмещений) НДС.	M2

Контрольный перечень вопросов оценщика

Таблица 26 содержит контрольный перечень вопросов и примеры источников подтверждающих данных, которыми должны руководствоваться оценщики в ходе интервьюирования на местах и сбора информации по КОР 8.

Система определения результативности работы

В таблице 27 изложены критерии оценки показателей и параметров КОР 8.

Таблица 26. КОР 8 Контрольный перечень вопросов оценщика

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 8: Эффективное управление доходами	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
K8-26 Вклад в процесс прогнозирования государственных налоговых поступлений Метод оценки M1	Параметр 1. Степень участия налогового ведомства в процессе прогнозирования и оценки государственных налоговых поступлений - Какие организационные подразделения налогового ведомства несут ответственность за содействие процессу формирования государственного бюджета в части прогнозирования и оценки налоговых поступлений? - Как осуществляется взаимодействие налогового ведомства с министерством финансов при разработке прогнозов налоговых поступлений? Существует ли взаимодействие по всем основным налогам? - Какие данные и аналитические материалы предоставляются налоговым ведомством для целей формирования государственного бюджета в части прогнозирования и оценки налоговых поступлений? - Каким образом налоговое ведомство следит за фактическим поступлением доходов по всем основным налогам? - Отчитывается ли налоговое ведомство перед министерством финансов о случаях существенных отклонений фактических поступлений от прогнозов налоговых поступлений? Как это делается? - Отслеживает ли налоговое ведомство недополучение налоговых доходов в результате налоговых расходов (налоговых освобождений, льготных ставок и т. д.)? Как это делается? - Отслеживает и прогнозирует ли налоговое ведомство уровни возврата НДС в целях обеспечения наличия достаточных средств для удовлетворения всех законных заявок на возврат по мере их поступления? Как это делается? - Отслеживает ли налоговое ведомство накопленную сумму налоговых убытков, перенесенную налогоплательщиками на будущий периоды, которая может	- Организационная структура налогового ведомства, а также описания функций основных организационных подразделений. - Непосредственные наблюдения эксперта по оценке TADAT в отношении навыков и квалификации персонала, участвующего в анализе доходов и прогнозировании. - Непосредственные наблюдения эксперта по оценке TADAT в отношении взаимодействия между налоговым ведомством и министерством финансов. - Документально оформленные отчеты высшему руководству и/или министерству финансов в отношении: - Прогнозов поступлений по основным налогам. - Фактических поступлений по сравнению с прогнозами на текущий финансовый год. - Причины существенных расхождений между фактически полученными и прогнозируемыми суммами. - Недополучение налоговых поступлений в результате налоговых расходов. - Прогнозы по возврату НДС.

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 8: Эффективное управление доходами	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	быть засчитана в счет будущего налогооблагаемого дохода? Как это делается?	Сумма налоговых убытков, перенесенная налогоплательщиками на будущие финансовые годы.
K8-27 Эффективность системы учета налоговых поступлений Метод оценки M1	Параметр. Эффективность системы учета налоговых поступлений в налоговом ведомстве. - Существует ли в налоговом ведомстве автоматизированная система учета, отвечающая стандартам государственного бухгалтерского учета? - Интегрирована ли система бухгалтерского учета налогового ведомства с системой учета доходов Министерства финансов? - Сколько времени, в среднем, в налоговом ведомстве занимает отражение всех налоговых обязательств и связанных с ними платежей на счете налогоплательщика? - Существуют ли документально оформленные процедуры регулярной и систематической выверки книги налогового учета (особенно в отношении счетов налогоплательщиков, на которых приходится львиная доля поступлений основных налогов) в целях исправлений ошибок учета и упущений? В частности: - Какие выверки счета выполняются? - Как часто выполняется выверка данных по промежуточному счету? - Составляется и проверяется ли периодический отчет о кредитных остатках? - По основным налогам: получают или имеют ли налогоплательщики электронный доступ к ежемесячному отчету (выпискам) по налоговым обязательствам и кредитным остаткам? - Подвергается ли система бухгалтерского учета налогового ведомства аудиту на предмет ее соответствия нормам налогового законодательства (например, в	- Непосредственные опросы и наблюдения эксперта по оценке TADAT в отношении характера и сферы охвата системы учета. - Оформленные в виде документа процедуры учета доходов в налоговом ведомстве. - Отчеты о результатах внешнего и внутреннего аудита функционирования системы учета.

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 8: Эффективное управление доходами	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	отношении правильности расчётов налоговых обязательств, пени и процентов) и государственным стандартам ведения учета? Если да, то как часто проводится аудит системы? Кем проводится аудит системы (например, внутренним аудитором; государственным аудитором; и тем, и другим)?	
K8-28 Эффективность обработки налоговых возвратов Метод оценки M2	Параметр 1. Эффективность системы возврата НДС. - В случае чистого кредитного итога в декларациях по НДС, предоставляет ли это автоматически право на возврат или от налогоплательщиков требуется представление отдельной заявки на возврат? - Каким образом налоговое ведомство оценивает риск, связанный с индивидуальными заявками по возврату НДС? Например, производится ли автоматическая оценка и ранжирование заявок на основании заранее определенных критериев риска? - Существуют ли специальные механизмы обработки заявок на возврат НДС от регулярных экспортеров? Например, классифицируются ли экспортеры в соответствии с их историей соблюдения налоговых требований и предполагаемым уровнем риска (с тем чтобы заявки налогоплательщиков с низким риском удовлетворялись автоматически, а от выделенных налогоплательщиков с повышенным риском требовалось представление подтверждений обоснованности заявок.). - Какая доля заявок на возврат НДС подвергается предварительной проверке? Как выполняется такая проверка? - Выплачиваются ли налогоплательщикам проценты по возвратам, выплаченным с задержкой? - Засчитывается ли избыточная сумма кредита по НДС в счет уменьшения	- Непосредственные наблюдения эксперта по оценке TADAT в отношении процесса управления рисками, связанными с возвратом НДС, и соответствующая документация. - Оформленные в виде документа процедуры обработки возвратов НДС. - Общая сумма и срок задержки по невыплаченным возвратам НДС.

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 8: Эффективное управление доходами	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	других налоговых обязательств (например, по налогу на доход)? • Выплачиваются ли возвраты НДС за счет общих доходов или для этого выделяется специальное бюджетное ассигнование? Если верно последнее, то что происходит в случае недостаточности ассигнованных средств для удовлетворения всех законных заявок на возврат? Параметр 2. Срок выплаты возвратов (возмещений) НДС. • Осуществляется ли регулярный контроль (например, ежемесячный) за тем, сколько времени занимает предоставление возвратов (возмещений) НДС? • Наблюдаются ли случаи, когда возврат НДС был утвержден к выплате или зачету, но так и остался невыплаченным (или не зачтенным) из-за нехватки средств или по другим причинам, таким как необходимость достижения определённого уровня поступлений? • Какая доля от общего количества и суммы заявок на возврат НДС выплачивается (или зачитывается) в течение 30 календарных дней?	• Опубликованные или внутренние нормативы выплаты (или зачета) возврата НДС. • Опрос на месте в отношении доли утвержденных, но не выплаченных возвратов НДС (как правило, утвержденная, но остающаяся невыплаченной сумма возвратов НДС на конец финансового года). • Данные, приведенные в таблице 15 опросной формы («Выплата возврата НДС»).

Таблица 27. КОР 8. Система определения результативности работы

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 8: Эффективное управление доходами		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
K8-26 Вклад в процесс прогнозирования государственных налоговых поступлений Метод оценки М1	Параметр. Степень участия налогового ведомства в процессе прогнозирования и оценки государственных налоговых поступлений.	A	Специальный персонал налогового ведомства регулярно: (i) Собирает данные по сбору налогов и экономическим условиям в целях содействия процессу формирования государственного бюджета в части прогнозирования и оценки налоговых поступлений. (ii) Отслеживает действительные налоговые поступления в сопоставлении с заложенным в бюджет прогнозом доходов и не реже раза в месяц сообщает о результатах правительству. (iii) Прогнозирует объемы возврата НДС в целях обеспечения наличия достаточных средств для удовлетворения всех законных заявок на возврат по мере их поступления. (iv) Отслеживает и ежегодно представляет отчет о воздействии налоговых расходов на поступления. (v) Отслеживает и представляет отчет о сумме налоговых убытков и кредитов/возвратов, перенесенных налогоплательщиками на будущие периоды, которая может быть зачтена в счет последующих налоговых обязательств.
		B	Аналогично A(i), (ii) и (iii).
		C	Аналогично A(i) и (ii).
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «C» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
K8-27 Эффективность системы учета налоговых поступлений Метод оценки М1	Параметр. Эффективность системы налогового ведомства по учету налоговых поступлений.	A	(i) Налоговое ведомство имеет автоматизированную систему учета, которая отвечает государственным стандартам информационных технологий и бухгалтерского учета. (ii) Система бухгалтерского учета налогового ведомства интегрирована с системой учета доходов министерства финансов. (iii) Все налоговые обязательства и связанные с ними платежи отражаются в бухгалтерских

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 8: Эффективное управление доходами		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
			книгах/счетах налогоплательщиков в течение одного рабочего дня. (iv) Регулярно проводится внешний и внутренний аудит на предмет соответствия системы учета нормам налогового законодательства (т. е. обеспечивает правильное исчисление налоговых обязательств, пени и процентов) и государственным стандартам бухгалтерского учета.
		B	(i) Аналогично A(i). (ii) Аналогично A(ii). (iii) Все налоговые обязательства и связанные с ними платежи отражаются в бухгалтерских книгах/счетах налогоплательщиков в течение двух рабочих дней. Регулярно проводится внутренний аудит на предмет соответствия системы учета нормам налогового законодательства (т. е. обеспечивает правильное исчисление налоговых обязательств, пени и процентов) и государственным стандартам бухгалтерского учета.
		C	(i) Аналогично A (i). (ii) Аналогично A(ii). Все налоговые обязательства и связанные с ними платежи отражаются в бухгалтерских книгах/счетах налогоплательщиков в течение трех рабочих дней.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «C» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
K8-28 Эффектив-ность обработки налоговых возвратов	Параметр 1. Эффективность системы возвратов по НДС.	A	Присутствует все из изложенного ниже: (i) Проверка на основе оценок рисков (например, анализ заявок на возврат с использованием автоматизированного программного обеспечения оценки рисков; проверка до выплаты возврата в случаях высокого риска; проверка после выплаты возвратов в случаях низкого риска).

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 8: Эффективное управление доходами		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
Метод оценки М2			(ii) Бюджетные средства выделяются для удовлетворения всех законных заявок на возврат по мере их поступления. (iii) Зачет избытка налогового кредита по НДС в счет уменьшения налоговой задолженности, за исключением случаев, когда сумма задолженности является предметом спора по существу дела. (iv) Льготный (ускоренный) режим обработки заявок на возврат предоставляется налогоплательщикам с низким уровнем риска (например, регулярным экспортерам с хорошей историей соблюдения требований). (v) Выплата процентов по запаздывающим возвратам.
		В	Аналогично А(i), (ii) и (iii).
		С	Аналогично А(i).
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
	Параметр 2. Срок выплаты возвратов (возмещений) по НДС. (Используя данных из таблицы 15 вопросной формы («Выплаты возврата НДС»)).	А	Не менее 90 процентов заявок на возврат НДС (по количеству заявок и сумме возвратов) удовлетворяется путем выплаты, зачета или же отклоняется в течение 30 календарных дней.
		В	Не менее 80 процентов заявок на возврат НДС (по количеству заявок и сумме возвратов) удовлетворяется путем выплаты, зачета или же отклоняется в течение 30 календарных дней.
		С	Не менее 70 процентов заявок на возврат НДС (по количеству заявок и сумме возвратов) удовлетворяется путем выплаты, зачета или же отклоняется в течение 30 календарных дней.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.

XI. Ключевая область результативности 9

Подотчетность и прозрачность

Желаемые результаты

Орган налогового администрирования осуществляет свою деятельность прозрачным образом и несет ответственность перед правительством и общественностью.

Сведения общего характера и передовая практика

Подотчетность и прозрачность являются двумя из ключевых компонентов, лежащих в основе надлежащей организации управления. Их институциональное закрепление представляет собой реализацию принципа обеспечения ответственности органов налогового администрирования за использование государственных ресурсов и возложенных на них полномочий. Для повышения уровня общественной уверенности и доверия необходимо, чтобы органы налогового администрирования открыто отвечали за свои действия в рамках подотчетности министру, законодательному органу и широкой общественности.

Примеры передовой практики, способствующей прозрачности и подотчетности, включают:

- Внешний надзор за работой налогового ведомства, обеспечиваемый, например, посредством: (1) обязательной отчетности перед парламентом (например, путем представления ежегодного отчета) о результатах операционной и финансовой деятельности налогового ведомства; (2) проведения финансового аудита и проверок результатов работы силами государственного аудитора; и (3) заслушивания высшего руководства ведомства на заседаниях парламентских комитетов или аналогичных органов в связи с результатами внешнего аудита;
- Независимое и беспристрастное

расследование жалоб налогоплательщиков на противоправные действия и недобросовестное администрирование со стороны налогового ведомства. В связи с этим, во многих странах существуют омбудсмены или аналогичные им должностные лица, наделенные полномочиями расследовать жалобы налогоплательщиков, например, на несправедливое обращение, плохое обслуживание и неисправленные административные ошибки. Системные проблемы и рекомендуемые действия по их исправлению доводятся до сведения министра и руководителя налогового ведомства. Кроме того, во многих странах существует агентство по борьбе с коррупцией, которое, в рамках своих обширных обязанностей, следит за практикой по борьбе с коррупцией в налоговом ведомстве и расследует случаи предполагаемого коррупционного поведения налоговых чиновников

- Регулярное отслеживание (например, ежемесячное) и представление отчетов высшему руководству относительно действий, предпринимаемых в ответ на рекомендации налогового омбудсмена и антикоррупционного агентства. Такие действия могут включать, например, повторное рассмотрение и пересмотр решений, исправление административных ошибок, выплату компенсации, внесение поправок в процедуры и применение дисциплинарных мер в отношении сотрудников, включая увольнения и, в более серьезных случаях, уголовное преследование.
- Готовность применять этические нормы и процедуры (в том числе кодексы поведения, декларирование долей участия и имущества должностных лиц

налоговых органов и защита лиц, сообщающих о злоупотреблениях и нарушениях), призванные не допустить, чтобы сотрудники налоговых органов использовали свое служебное положение в личных интересах и в интересах своих близких;

- Наличие механизмов внутреннего контроля, в особенности таких, как:
 - Внутренние механизмы контроля в форме внутренних правил, процедур и систем, направленных на защиту системы учета налогового ведомства от ошибок и мошенничества, защиту его имущества и учетных записей, а также обеспечение соблюдения законов. Примерами конкретных видов мер контроля являются: (a) санкционирование операций; (b) функциональное разделение обязанностей; (c) контрольный журнал учета всех операций и любой деятельности; (d) физическая безопасность активов; (e) контроль за доступом к электронным и ручным записям; и (f) резервное копирование и процедуры восстановления.
 - Отдел внутреннего аудита, отвечающий за предоставление высшему руководству налогового ведомства уверенности в надежности и соблюдении правил и норм внутреннего контроля, управления рисками и организации управления. Деятельность внутреннего аудита, как правило, отображается в годовом плане (включающем проверки внутреннего контроля, оперативные проверки эффективности и финансовые аудиты), который предусматривает широкий охват и проверку всех основных операций, учета доходов и внутреннего финансового управления. Кроме того, обычной практикой является подчинение подразделения внутреннего аудита непосредственно главе или правлению налогового ведомства, что позволяет доводить независимую точку зрения до высшего руководства. Зачастую это в этих целях создается

аудиторский комитет в составе старших должностных лиц налогового ведомства и независимых экспертов, которые несут общую ответственность за обеспечение надзора за финансовой отчетностью налогового ведомства, системой его внутреннего контроля и мерами по управлению рисками.

- Отдел внутренних расследований, отвечающий за разработку правил добросовестного и отвечающего высоким этическим нормам поведения и контроль за тем, чтобы каждый сотрудник организации придерживался этих правил. Отделы такого рода расследуют случаи нарушения профессиональной этики служащими налоговых органов и привлекают нарушителей к ответственности, нередко во взаимодействии с соответствующими правоохранительными органами (например, с органами полиции, борьбы с коррупцией и государственной прокуратурой). В связи с деликатным характером их деятельности, отделы внутренних расследований, как правило, подчиняются непосредственно руководителю налогового ведомства или его заместителю.

- Обеспечение связей с гражданской общественностью посредством проведения консультаций для заинтересованных сторон и опросов клиентов. Для налаживания связей с общественностью применяется широкий круг консультативных мероприятий, включая встречи с представителями деловых и промышленных ассоциаций, форумы для определенных категорий, интерактивные семинары и различные каналы обратной связи. Отличительной чертой передовой практики является привлечение пользователей непосредственно к разработке и/или испытанию новых или усовершенствованных налоговых продуктов перед их внедрением (см. КОР 3).
Как правило, проводятся также

регулярные обследования для отслеживания тенденций в области общественного доверия к налоговому ведомству. Такие обследования должны быть основаны на статистически репрезентативной выборке налогоплательщиков и проводиться независимой третьей стороной. В идеале, метод формирования выборки и структура опросной формы должны обеспечивать получение общей оценки общественного доверия и позволять идентифицировать конкретные неудовлетворенные группы в разбивке по проблематике, регионам, отраслям, размеру предприятия и т.д. Налоговые ведомства, твердо следующие принципу прозрачности, публикуют результаты таких опросов в кратчайшие сроки и открыто заявляют о том, как они намерены реагировать на полученные комментарии.

Показатели, параметры и выводение оценки

Уровень организации управления в налоговом ведомстве оценивается на основе четырех показателей результативности и семи измеряемых параметров в следующих областях:

- обеспечиваемая службой внутреннего

аудита уверенность в том, что механизмы внутреннего контроля защищают системы налогового ведомства от убытков, ошибок и мошенничества;

- обеспечение добросовестности персонала;
- внешний надзор за операционной и финансовой деятельностью налогового ведомства;
- расследование случаев противоправных действий и недобросовестного администрирования со стороны должностных лиц налогового ведомства;
- механизмы измерения доверия общественности к налоговому ведомству;
- обнародование данных о результатах финансовой и операционной деятельности;
- опубликование данных о будущих направлениях деятельности и планах.

В таблице 28 приводится краткое описание показателей, параметров и соответствующих методов вывода оценки для КОР 9.

Таблица 28. Показатели результативности, параметры и выводение оценки

Показатели	Измеряемые параметры	Метод оценки
К9-29. Механизмы внутреннего контроля	- Уровень уверенности, обеспечиваемый внутренним аудитом. - Механизмы обеспечения добросовестности персонала.	M2
К9-30. Внешний надзор за деятельностью налогового ведомства	- Степень независимого внешнего надзора за операционной и финансовой деятельностью налогового ведомства. - Процедуры расследования подозреваемых случаев противоправных действий и недобросовестного администрирования.	M2
К9-31. Общественное восприятие добросовестности	Механизм мониторинга доверия общественности к налоговой администрации.	M1
К9-32. Публикация информации о деятельности, результатах и планах	- Степень информирования о результатах финансовой и операционной деятельности налогового ведомства и своевременность опубликования. - Степень информирования о будущих направлениях деятельности и планах налогового ведомства и своевременность опубликования.	M2

Контрольный перечень вопросов оценщика

Таблица 29 содержит контрольный перечень вопросов и примеры источников подтверждающих данных, которыми должны руководствоваться оценщики в ходе опросов на местах и сбора информации по КОР 9.

Система определения результативности работы

В таблице 30 изложены критерии оценки показателей и параметров КОР 9.

Таблица 29. КОР 9. Контрольный перечень вопросов оценщика

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 9: Подотчетность и прозрачность	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
К9-29 Механизмы внутреннего контроля Метод оценки M2	Параметр 1. Уровень уверенности, обеспечиваемый внутренним аудитом. - Существует ли в налоговом ведомстве: - Подразделение внутреннего аудита? Если существует, то кому оно подчинено (например, подчинено ли оно руководителю налогового ведомства, правлению или аудиторскому комитету)? - Аудиторский комитет? Если существует, то каковы его функции и обязанности? - Оформленный в виде документа годовой план внутреннего аудита? Если существует, то в какой мере он обеспечивает необходимый анализ операционной и финансовой деятельности налогового ведомства? - Сколько аудиторов работает в подразделении внутреннего аудита? Какими навыками аудита они обладают? Какую профессиональную подготовку они получают? - Какова степень принятия мер в ответ на выводы и рекомендации внутренних аудиторов? - Подвергается ли внутренней аудит независимой проверке (например, государственным ревизором)? Если да, то как часто это делается (например, раз в 5 лет)? - В какой степени система внутреннего контроля налогового ведомства позволяет защитить административные системы ведомства и конфиденциальную информацию о налогоплательщиках от потерь, ошибок или мошенничества? В этом отношении: - Документируются ли механизмы внутреннего контроля – т. е. какие существуют правила, процессы и процедуры внутреннего контроля? Кто занимается такой документацией (например, является ли это обязанностью	- Оформленный в виде документа круг полномочий подразделения внутреннего аудита налогового ведомства. - Оформленный в виде документа устав или описание круга полномочий аудиторского комитета и протоколы его заседаний за последние 12 месяцев - Схема организационной структуры налогового ведомства с указанием подотчетности подразделения внутреннего аудита. - Оформленный в виде документа план внутреннего аудита на год с описанием характера, масштабов и сроков запланированных проверок. - Оформленные в виде документа планы обучения для внутренних аудиторов и статистика проведенных мероприятий по обучению за последние 1-2 года. - Оформленные в виде документа отчеты для высшего руководства (например, квартальные отчеты аудиторскому комитету) о статусе выполнения рекомендаций аудиторов. - Отчет государственного ревизора и/или другого внешнего независимого эксперта об эффективности

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 9: Подотчетность и прозрачность	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	подразделения внутреннего аудита?) ○ Охватывает ли внутренний контроль все основные операции (регистрацию налогоплательщиков, подачу деклараций, обработку деклараций и заявок на возврат, обработку платежей, взыскание задолженности, аудит налогоплательщика и учет по налогоплательщику) и внутреннее управление финансовой деятельностью (например, закупками и начислением заработной платы)? ○ Охватывает ли внутренний контроль следующие области: ✓ Меры контроля IT-систем, включая элементы контроля для выявления случаев, представляющих угрозу для конфиденциальности и целостности данных налогового ведомства? (Это включает ведение контрольного журнала доступа пользователей, регистрацию всех взаимодействий с IT-системой, а также действенный надзор службы внутреннего аудита, направленный на выявление случаев несанкционированного доступа, в том числе на основе использования генерируемых системой отчетов и других инструментов аудита). ✓ Функциональное разделение обязанностей? ✓ Санкционирование операций? ✓ Выверки в рамках бухгалтерского учета? ✓ Меры для обеспечения физической защиты имущества налогового ведомства, в том числе механизмы выявления нецелевого использования? ✓ Контроль и мониторинг операций?	деятельности внутреннего аудита. • Документация по механизмам внутреннего контроля, связанным с основными операциями (например, регистрации, подачи деклараций, обработки деклараций/ возвратов и обработки платежей, взыскания задолженности, аудита налогоплательщика и ведения учета по налогоплательщикам), а также внутренним финансовым управлением (например, закупками и начислением заработной платы). Документация может быть в виде центральной библиотеки правил, процессов и процедур внутреннего контроля (такая библиотека нередко находится в ведении подразделения внутреннего аудита). • Отчеты внутреннего и внешнего аудита по оценке надежности внутреннего контроля в ключевых областях деятельности.

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 9: Подотчетность и прозрачность	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	Параметр 2. Механизмы обеспечения добросовестности персонала. • Существует ли в налоговом ведомстве кодекс этических норм и правил профессионального поведения? Если существует, то: ○ Отражают или находятся ли ценности, принципы и требования этого кодекса в близком соответствии с национальными или международными законодательными/нормативными актами (либо аналогичными им документами) по нормам этики и безупречного поведения? ○ Обновляется ли он регулярным образом? ○ Доводится ли кодекс (и соответствующие его обновления) непосредственно до ведома всех сотрудников налогового ведомства и удостоверяют ли они его получение своей подписью (проставляемой вручную или в электронном виде)? • Требуется ли от сотрудников обязательство хранить тайну? • Существует ли в налоговом ведомстве подразделение внутренних расследований? Если существует, то: ○ Кому оно подчинено? В частности, подчинено ли оно непосредственно руководителю или заместителю руководителя налогового ведомства ввиду деликатного характера своих обязанностей? ○ Какими полномочиями на проведение расследований обладает это подразделение? ○ Сколько сотрудников работает в подразделении? Какими умениями и навыками они обладают? Какое обучение они получают? ○ Насколько велика роль подразделения в руководстве работой по разработке правил профессиональной этики и	• Оформленный в виде документа круг полномочий подразделения внутренних расследований налогового ведомства. • Оформленный в виде документа кодекс этических норм и правил профессионального поведения. • Учетные записи, подтверждающие, что сотрудники налогового ведомства расписывались в получении кодекса этических норм и правил профессионального поведения (подтверждающими данными могут служить записи электронного учета рассылки документов и удостоверения их получения). • Образцы обязательств хранить тайну, и кто обязан давать такие обязательства. • Схема организационной структуры налогового ведомства с указанием вертикали подотчетности подразделения внутренних расследований. • Оформленные в виде документа планы обучения для внутренних аудиторов и статистика проведенных учебных мероприятий за последние 1-2 года. • Документально оформленные

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 9: Подотчетность и прозрачность	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	добросовестности, в том числе кодекса поведения? ○ Насколько тесно сотрудничает подразделение с соответствующими органами (например, агентством по борьбе с коррупцией, полицией и органами государственной прокуратуры)? ○ Ведет ли подразделение статистику по вопросам добросовестности в рамках организации, сохраняя при этом конфиденциальность данных? Опубликована ли такая статистика?	договоренности о взаимосвязях с другими органами. • Оформленная в виде документа статистика по вопросам добросовестности в рамках организации.
K9-30 Внешний надзор за деятельностью налогового ведомства. Метод оценки M2	Параметр 1. Степень независимого внешнего надзора за операционной и финансовой деятельностью налогового ведомства. • Проводятся ли периодические проверки финансовой отчетности и операционной деятельности налогового ведомства независимым органом внешнего контроля (например, главным контрольно-ревизионным органом или комитетом по аудиту, создаваемым в соответствии с законами и нормативными правовыми актами страны)? • Реагирует ли налоговое ведомство на выводы и рекомендации органа внешнего контроля? • Обнародуются ли выводы и рекомендации органа внешнего контроля? • Обнародуется ли отклик налогового ведомства? Параметр 2. Процедуры расследования подозреваемых случаев противоправных действий и недобросовестного администрирования.	• Ежегодные отчеты налогового ведомства. • Оформленные в виде документа доклады государственного контрольно-ревизионного органа или других независимых контрольных органов по результатам проверки финансовой отчетности и операционной деятельности налогового ведомства. • Оформленная в виде документа программа внешнего аудита на год, содержащая описание характера, целей и сроков запланированных проверок результатов финансовой и операционной деятельности. • Оформленные в виде документа отклики налогового ведомства на выводы и рекомендации внешних аудиторов. • Оформленный в виде документа круг полномочий омбудсмана и других органов расследования

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 9: Подотчетность и прозрачность	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	• Существуют ли органы независимого и беспристрастного расследования, защищающие сообщество налогоплательщиков в контексте его взаимоотношений с налоговыми органами? В частности: ○ Занимается ли омбудсмен по налоговым вопросам или эквивалентное ему полномочное лицо (например, адвокат налогоплательщика) расследованием неурегулированных жалоб налогоплательщиков в связи с обслуживанием и отношением к ним со стороны налогового ведомства? ○ Осуществляет ли орган по борьбе с коррупцией надзор за политикой налогового ведомства в области противодействия коррупции и проводит ли он расследования подозреваемых случаев коррупционного поведения должностных лиц налогового ведомства? • Реагирует ли налоговое ведомство на выводы и рекомендации омбудсмена по налоговым вопросам и органа по борьбе с коррупцией, например, пересматривает ли оно свои решения, исправляет ли административные ошибки, выплачивает ли компенсации, вносит ли изменения в процедуры и принимает ли дисциплинарные меры в отношении своих сотрудников (включая увольнение и судебное преследование в серьезных случаях)? • Доводятся ли проблемы системного характера в области оказания услуг и непредвзятого отношения к налогоплательщикам и рекомендованные действия по их устранению до сведения министра и руководителя налогового ведомства?	(например, ведомства по борьбе с коррупцией и адвоката налогоплательщика). • Оформленные в виде документа отчеты омбудсмена и других органов расследования в связи с расследованиями по жалобам налогоплательщиков. • Оформленные в виде документа отклики налогового ведомства на выводы и рекомендации омбудсмена, ведомства по борьбе с коррупцией и других органов расследования. • Оформленные в виде документа доклады высшему руководству о статусе выполнения рекомендаций внешних аудиторов. • Оформленные в виде документа доклады внешних ведомств, занимающихся расследованиями, о выявленных проблемах системного характера в налоговом ведомстве.

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 9: Подотчетность и прозрачность	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
К9-31 Общественное восприятие добросовестности Метод оценки М1	Параметр. Механизмы получения данных об уровне доверия общественности к налоговой администрации. - Измеряется ли уровень общественного доверия к налоговому ведомству? Если да, то какие механизмы для этого используются (например, на основе проведения независимых опросов, отзывов, поступающих непосредственно от налогоплательщиков и посредников, и формальных исследований)? - В случае проведения опросов: проводились ли опросы на основе выборки, сформированной с использованием надежных статистических методов? Проверяется ли достоверность выборки внешними экспертами (например, государственной статистической службой)? - Как часто проводится мониторинг (обзоры, исследования и т. д.)? - Обнародуются ли результаты мониторинга? Если да, то в какие сроки это происходит? - Учитывает ли налоговое ведомство результаты мониторинга при пересмотре своей системы обеспечения добросовестности (например, хартии налогоплательщика; внутренней программы контроля, в том числе механизмов внутреннего контроля; кодекса поведения, и т. п.), а также мероприятий по связям с общественностью?	- Оформленные в виде документа параметры опроса предприятий и граждан. - Оформленные в виде документа результаты опроса предприятий и граждан на предмет выяснения их отношения к налоговому ведомству. - Опубликованные результаты опроса. - Оформленные в виде документа примеры изменений, внесенных налоговым ведомством в свою систему обеспечения добросовестности и/или программы по связям с общественностью за последние 1-2 года.
К9-32 Публикация информации о деятельности, результатах и планах Метод оценки М2	Параметр 1. Степень информирования общественности о результатах финансовой и операционной деятельности налогового ведомства и своевременность публикаций. - Составляет ли налоговое ведомство годовой отчет, содержащий полное изложение результатов финансовой и операционной деятельности налогового ведомства за последний финансовый год? - Направляется ли такой отчет в парламент/законодательный орган и	Ежегодный отчет парламенту, содержащий полное изложение результатов финансовой и операционной деятельности налогового ведомства за последний финансовый год.

ВОПРОСЫ	Контрольный перечень вопросов оценщика по КОР 9: Подотчетность и прозрачность	
Показатель	Вопросы, которые необходимо задать при оценке любого параметра	Примеры подтверждающей информации
	предоставляется ли он широкой общественности? Если да, то как быстро это происходит? Параметр 2. Степень информирования общественности о будущих направлениях деятельности и планах налогового ведомства и своевременность публикаций. - Составляет и обнародует ли налоговое ведомство планы на будущее, в том числе, например, многолетний стратегический план (или план проведения реформ) и план работы на год? - Если да, то когда публикуются такие планы? А именно: - Публикуются ли они до начала периода, отраженного в этих планах? - ИЛИ - Они публикуются уже после начала периода, отраженного в этих планах?	Опубликованные планы налогового ведомства (например, многолетний стратегический план и план работы на год).

Таблица 30. КОР 9. Система определения результативности работы

Система определения результативности работы по КОР 9: Подотчетность и прозрачность			
ИЗМЕРЕНИЕ			
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
К9-29 Механизмы внутреннего контроля. Метод оценки М2	Параметр 1. Уровень уверенности, обеспечиваемый внутренним аудитом.	A	(i) В налоговом ведомстве существует независимое в организационном плане подразделение внутреннего аудита, подчиненное непосредственно аудиторскому комитету. (ii) Имеется годовой план проведения внутренних проверок, предусматривающий проверку механизмов внутреннего контроля, аудит текущих результатов работы, аудит информационных систем и финансовый аудит. Программа обеспечивает широкий охват и проверку всех основных операций, учета доходов и внутреннего финансового управления. (iii) Проводится регулярное обучение персонала внутреннего аудита методологиям аудита. (iv) Осуществляется независимая проверка деятельности и систем внутреннего аудита, как минимум, каждые пять лет. (v) Существует центральная библиотека правил, процессов и процедур внутреннего контроля. (vi) Существуют меры контроля ИТ-систем, позволяющие выявлять случаи, представляющие угрозу для конфиденциальности и целостности данных налогового ведомства. В более конкретном плане, существует контрольный журнал доступа пользователей и изменений, внесенных в данные по налогоплательщику, кроме того, служба внутреннего аудита осуществляет действенный надзор, в том числе на основе использования генерируемых системой отчетов и других инструментов аудита).
		B	(i) В налоговом ведомстве существует независимое в организационном плане подразделение внутреннего аудита, подчиненное непосредственно главе налогового ведомства или правлению. (ii) Аналогично A (ii) (iii) Аналогично A (iii)

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 9: Подотчетность и прозрачность		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
			(iv) Независимая проверка деятельности и систем внутреннего аудита проводится, как минимум, каждые семь лет. (v) Правила, процессы и процедуры внутреннего контроля документально оформлены надлежащим образом. (vi) Аналогично А (vi).
		С	(i) В налоговом ведомстве существует подразделение внутреннего аудита, но оно не подчинено непосредственно главе налогового ведомства или правлению. (ii) Имеется оформленный в виде документа годовой план внутреннего аудита, предусматривающий, как минимум, проверку механизмов внутреннего контроля и финансовый аудит (план может не предусматривать аудит результатов операционной деятельности или аудит информационных систем). (iii) Обучение внутренних аудиторов методологии аудита проводится от случая к случаю. (iv) Существует контрольный журнал учета доступа пользователей и изменений, внесенных в данные по налогоплательщикам.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
	Параметр 2. Механизмы обеспечения добросовестности персонала.	А	(i) В налоговом ведомстве применяется кодекс этических норм и правил профессионального поведения, в котором воплощены направляющие ценности, принципы и требования, изложенные в национальных или международных законодательных/нормативных актах (или аналогичных им документах) по нормам этики и безупречного поведения.

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 9: Подотчетность и прозрачность		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
			(ii) Налоговое ведомство непосредственным образом доводит кодекс этических норм и правил профессионального поведения и его любые обновления до ведома всех сотрудников налогового ведомства и ведет учет подтверждений получения такой информации. (iii) В налоговом ведомстве существует специальное подразделение внутренних расследований, которое подчинено непосредственно руководителю или заместителю руководителя налогового ведомства ввиду деликатного характера его обязанностей. (iv) Подразделение внутренних расследований или аналогичное ему подразделение: (a) Обладает необходимыми полномочиями на проведение расследований и должным образом реализует эти полномочия; (b) Сотрудничает с соответствующими правоохранительными органами (например, ведомством по борьбе с коррупцией, полицией и прокуратурой); (c) Ведет статистику по вопросам добросовестности в рамках организации, сохраняя при этом конфиденциальность данных; (d) Данные статистики по вопросам добросовестности публикуются.
		В	(i) Аналогично А (i). (ii) Аналогично А (ii). (iii) Аналогично А (iii). (iv) Аналогично А (iv) (a), (b) и (c).
		С	(i) Аналогично А (i). (ii) Аналогично А (ii). (iii) В налоговом ведомстве существует специальное подразделение внутренних расследований, но оно не подчинено непосредственному руководителю или

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 9: Подотчетность и прозрачность		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
			заместителю руководителя налогового ведомства. (iv) Аналогично А (iv) (a).
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
K9-30 Внешний надзор за деятельностью налогового ведомства Метод оценки M2	Параметр 1. Степень независимого внешнего надзора за деятельностью налогового ведомства и его финансовыми результатами.	A	(i) Финансовая отчетность налогового ведомства ежегодно подвергается аудиту, проводимому органом внешнего контроля (например, государственным контрольно-ревизионным органом или другим независимым учреждением). (ii) Существует годовая программа проверок результатов операционной деятельности, проводимых внешним аудитором (например, государственным ревизором). (iii) Налоговое ведомство реагирует на выводы и рекомендации органа внешнего контроля. (iv) Заключение органа внешнего контроля и реакция на них со стороны налогового ведомства или министерства финансов обнародуются.
		B	(i) Аналогично А(i). (ii) Аналогично А(ii). (iii) Аналогично А(iii).
		C	(i) Аналогично А(i). (ii) Аналогично А(iii).
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
	Параметр 2. Процедуры расследования подозреваемых	A	(i) Омбудсмен по налоговым вопросам или эквивалентное ему полномочное лицо регулярно проводит расследования по жалобам налогоплательщиков в связи

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 9: Подотчетность и прозрачность		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
	случаев противоправных действий и недобросовестного администрирования		с обслуживанием и отношением к ним со стороны налогового ведомства. (ii) Системные проблемы, выявленные омбудсменом, и рекомендации по их устранению доводятся до сведения налогового ведомства и правительства. (iii) Агентство по борьбе с коррупцией осуществляет надзор за политикой налогового ведомства в области противодействия коррупции и проводит расследования наиболее серьезных подозреваемых случаев коррупционного поведения должностных лиц налогового ведомства. (iv) Осуществляются систематический и регулярный мониторинг (например, на ежемесячной основе) и представление отчетности высшему руководству в отношении того, какие меры были приняты в ответ на рекомендации омбудсмента по налоговым вопросам и агентства по борьбе с коррупцией.
		B	(i) Аналогично A (i). (ii) Аналогично A (iii). (iii) Аналогично A (iv).
		C	(i) Служба омбудсмента по налоговым вопросам или эквивалентный ему полномочный орган существует, но жалобы налогоплательщиков в связи с обслуживанием и отношением к ним со стороны налогового ведомства расследуются им лишь от случая к случаю. (ii) Ведомство по борьбе с коррупцией существует и проводит расследования подозреваемых случаев коррупционного поведения должностных лиц налогового ведомства, но не осуществляет надзор за политикой налогового ведомства в области противодействия коррупции. (iii) Имеются лишь редкие подтверждения того, что налоговое ведомство систематически принимает меры в ответ на выводы и рекомендации по фактам коррупции и недобросовестного администрирования.

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 9: Подотчетность и прозрачность		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
K9-31 Общественное восприятие добросовестности Метод оценки M1	Параметр. Механизм мониторинга уровня доверия общественности к налоговой администрации.	A	(i) Опросы на основе достоверной статистической выборки важнейших категорий налогоплательщиков проводятся независимой третьей стороной, как минимум, каждые два года в целях отслеживания тенденций в доверии общественности к налоговому ведомству. (ii) Результаты опроса обнародуются в течение 6 месяцев после завершения исследования. (iii) Налоговое ведомство учитывает комментарии налогоплательщиков при пересмотре своей системы обеспечения добросовестности и программ по связям с общественностью.
		B	(i) Опросы на основе достоверной статистической выборки важнейших категорий налогоплательщиков проводятся независимой третьей стороной, как минимум, каждые три года в целях отслеживания тенденций в доверии общественности к налоговому ведомству. (ii) Результаты опроса обнародуются в течение 9 месяцев после завершения исследования. (iii) Налоговое ведомство учитывает комментарии налогоплательщиков при пересмотре своей системы обеспечения добросовестности.
		C	Опросы на основе достоверной статистической выборки важнейших категорий налогоплательщиков проводятся, как минимум, каждые четыре года в целях отслеживания тенденций в доверии общественности к налоговому ведомству. Опрос может проводиться независимой третьей стороной или самим налоговым ведомством.

ИЗМЕРЕНИЕ	Система определения результативности работы по КОР 9: Подотчетность и прозрачность		
Показатель	Параметр	Оцен-ка	Критерии оценки
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
K9-32 Публикация информации о деятельности, результатах и планах Метод оценки M2	Параметр 1. Степень информирования о результатах финансовой и операционной деятельности налогового ведомства и своевременность публикаций.	A	(i) Правительству ежегодно представляются отчеты, содержащие полное изложение результатов финансовой и операционной деятельности налогового ведомства за год. (ii) Ежегодные отчеты публикуются в течение 6 месяцев после окончания финансового года.
		B	(i) Аналогично A(i). (ii) Ежегодные отчеты публикуются в течение 9 месяцев после окончания финансового года.
		C	(i) Аналогично A(i). (ii) Ежегодные отчеты публикуются в течение 12 месяцев после окончания финансового года.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.
	Параметр 2. Степень информирования общественности о будущих направлениях деятельности и планах налогового ведомства и своевременность публикаций.	A	Стратегические и оперативные планы публикуются до наступления соответствующего планового периода.
		B	Стратегические и оперативные планы публикуются в течение 3 месяцев после начала планового периода.
		C	Публикуются некоторые элементы планов в течение 3 месяцев после начала планового периода.
		D	Не удовлетворяет требованиям, необходимым для получения оценки «С» и выше ИЛИ Данные отсутствуют или не позволяют объективно оценить этот параметр.



Приложение 1. Глоссарий терминов

Агрессивные методы оптимизации налогов - Имеют отношение к двум проблемным областям налогового администрирования:

- Планирование налогов, при котором налоговая позиция является обоснованной, но ведет к непреднамеренным и неожиданным последствиям для налоговых поступлений. Проблемы налогового администрирования связаны с риском того, что налоговое законодательство может быть использовано не по назначению, т. е. для достижения результатов, которые не были предусмотрены законодателями. Проблемы еще более обостряются в связи с большим промежутком времени между созданием и распространением схемы налогового планирования и ее обнаружением и принятием корректирующих мер налоговым ведомством.
- Занятие благоприятной для налогоплательщика налоговой позиции, не раскрывая при этом, что существует некоторая неопределенность в отношении соответствия некоторых важных пунктов налоговой декларации положениям законодательства. Предметом беспокойства налогового ведомства является опасность того, что налогоплательщики не будут раскрывать свои взгляды относительно такой неопределенности или принимаемых рисков, связанных с «серыми» областями законодательства (в некоторых случаях налоговое ведомство даже не будет согласно с тем, что в законе присутствует неопределенность).

Административный пересмотр - Первая стадия официального процесса урегулирования налоговых споров. Административный пересмотр (называемый в ряде стран рассмотрением жалоб, апелляций или возражений) осуществляется налоговым ведомством, а не внешним

независимым органом (например трибуналом или судом).

См. также «налоговый спор» и «налоговый трибунал»

Активный налогоплательщик -

Зарегистрированный налогоплательщик, для регистрации которого сохраняются законные основания и который либо обязан подавать налоговую декларацию, либо получил временное или постоянное освобождение от подачи деклараций.

Аналитика - Область знаний, занимающаяся выявлением закономерностей, связей и тенденций, характерных для совокупности данных, используя для этого разнообразные математические методы, в основном заимствованные из статистики и анализа данных. В общих чертах, аналитика включает так называемую общую аналитику, в которую входит исследование и агрегирование данных, а также высшую аналитику, использующую методы анализа данных в целях обнаружения закономерностей и создания моделей. Используя статистические технологии, а также методы анализа данных, можно выявить и смоделировать более сложные отношения между объектами (например, налогоплательщиками), основываясь на анализе чрезвычайно больших совокупностей собранных данных. Качеству аналитики способствует использование надежных методов сверки и определения связей между данными, помогающих улучшить качество и ценность входной информации, используемой аналитиками. С другой стороны, аналитика также способна предложить методы, способствующие сверке данных и нахождению связей между ними.

Аудиторский комитет - Комитет, предоставляющий руководству и/или исполнительному директору налогового

ведомства независимые рекомендации и обеспечивающий их уверенность в том, что системы подотчетности и контроля ведомства отвечают предъявляемым требованиям. Это распространяется также на проведение независимых проверок и обеспечение достоверности финансовой и оперативной отчетности. Обязанности аудиторского комитета обычно включают следующее:

- Подтверждение того, что финансовые отчеты подготовлены должным образом и все обязательства в отношении представления государственной отчетности выполнены;
- Удостоверение наличия в налоговом ведомстве достаточно надежной системы внутреннего контроля, в том числе надлежащего контроля за внутренними бюджетными процедурами и отчетностью;
- Утверждение ежегодной программы внутреннего аудита и контроль за ее выполнением;
- Консультирование относительно мер, которые могут быть приняты по важным вызывающим беспокойство вопросам или которые помогут реализовать возможности значительного улучшения работы, указанные в отчетах по результатам внутренних и внешних аудитов;
- Мониторинг достаточности шагов, предпринимаемых налоговым ведомством в ответ на заключения внутренних и внешних аудиторов; а также
- Утверждение и мониторинг внедрения системы управления рисками налогового ведомства, включая планирование управления рисками и обеспечения непрерывности работы.

Отличительной чертой аудиторского комитета является его независимость. Независимость комитета от повседневной деятельности руководства ведомства является гарантией его объективности, беспристрастности, а также отсутствия конфликта интересов, предвзятости или неприемлемого внешнего влияния. Включение в число членов комитета специалистов со стороны, обладающих соответствующим финансовым опытом, является очевидным и практичным способом обеспечения как можно большей независимости комитета от руководства налогового ведомства.

Взносы социального страхования - Все обязательные платежи, в результате которых возникает право на получение в будущем (обусловленных) социальных пособий, в том числе: (a) взносы социального страхования (ВСС) работодателей; (b) ВСС работников; (c) ВСС, перечисляемые самостоятельными предпринимателями и лицами, не работающими по найму.

См. также «основные налоги».

Внесудебное урегулирование - Соглашение между сторонами по урегулированию спорных вопросов, в соответствии с которым одна или обе стороны идут на уступки в том, что они считают правильной с правовой точки зрения позицией. При принятии решения по урегулированию спора вне суда, налоговые органы обычно рассматривают такие факторы, как: относительная убедительность соответствующих правовых аргументов; издержки в сравнении с пользой продолжения спора; а также воздействие урегулирования на будущее соблюдение норм налогоплательщиком и всем сообществом налогоплательщиков.

Внутренние расследования -

Подразделение внутренних расследований налогового ведомства отвечает за разработку правил профессиональной этики и добросовестности и обеспечение соблюдения этих правил всеми сотрудниками организации. Данное подразделение проводит расследования обоснованных подозрений и случаев правонарушений и профессиональных проступков, совершенных работниками налогового ведомства. Оно осуществляет эту работу во взаимодействии с соответствующими правоохранительными органами (например, полицией, органом по борьбе с коррупцией и прокуратурой). В связи с деликатным характером его обязанностей подразделение внутренних расследований подчинено непосредственно руководителю или заместителю руководителя налогового ведомства.

См. также «внутренний аудит».

Внутренний аудит - Функциональное подразделение внутреннего аудита налогового ведомства занимается вопросами оценки и повышения эффективности процессов управления рисками, осуществления контроля и управления в пределах организации. В этих целях сотрудники подразделения внутреннего аудита проводят систематические проверки систем и операций, чтобы определить, насколько хорошо организовано управление операционными рисками, применяются ли надлежащие процедуры и соблюдается ли согласованный порядок. Масштабы внутреннего аудита в рамках налогового ведомства могут быть широкими, охватывающими все области деятельности организации, в том числе финансовый контроль, информационные технологии, основные и вспомогательные операции, управление людскими ресурсами и профессиональную этику. Кроме того, сотрудники внутреннего аудита могут участвовать в проводимых под руководством подразделения внутренних расследований расследованиях случаев мошенничества для того, чтобы выявить недостатки в работе механизмов контроля и определить финансовые убытки. Отчеты по результатам внутреннего аудита представляются руководителю налогового ведомства (и правлению, если оно существует), как правило, через аудиторский комитет, что дает возможность ознакомить высшее руководство с независимой точкой зрения.

См. также «внутренние расследования».

Возможная к взысканию налоговая недоимка - Общая сумма национальных налогов, включая проценты и пени, которая не была уплачена в срок и в отношении которой не действуют ограничения по взысканию. Поэтому из суммы возможных к взысканию налоговых недоимок обычно исключаются: (а) официально оспариваемые налогоплательщиком суммы, в отношении которых меры по взысканию были приостановлены до принятия решения по рассматриваемой 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).

Выборочные проверки - Процесс отбора налоговых деклараций для проверки, при котором вероятность отбора является одинаковой для всех налоговых деклараций. Программы выборочных проверок используются органами налогового администрирования для различных целей: (а) разработки и совершенствования систем определения характеристик аудиторского риска; (б) получения оценок налогового разрыва; (с) мониторинга определенных областей налоговой системы; и (д) в качестве общего сдерживающего фактора, препятствующего несоблюдению норм. Выборочные проверки проводятся вместе с другими проверками (т. е., они являются частью более широкой программы аудита).

Заранее заполненная декларация по налогу на доходы - Заблаговременная подготовка или заполнение декларации по налогу на доходы налоговым ведомством на основе информации, полученной от третьих сторон, например, работодателей и финансовых учреждений. В своей наиболее продвинутой форме заранее заполненные декларации в значительной степени освобождают налогоплательщиков, главным образом, работающих по найму и инвесторов, от затрат времени, связанных с ежегодной подготовкой деклараций по налогу на доходы.

См. также «налоговая декларация».

Избежание налогообложения - Применяемые налогоплательщиками методы сокращения налоговых обязательств за счет использования недостатков в законодательстве или применения изобретательных схем расширенного толкования законодательных положений (например, использования запутанных и непрозрачных структур в целях искусственного перевода доходов корпорации в юрисдикции с низким уровнем налогообложения). Называется

также агрессивными методами оптимизации налогов.

Информации недостаточно для объективной оценки параметра -

Информация, доступная экспертам, проводящим оценку TADAT, не является достаточной или полной, для того чтобы можно было вывести оценку (например, результативность не может быть установлена из-за неспособности налогового ведомства предоставить необходимые данные для определения эффективности той или иной функции). Это свидетельствует о наличии недостатков в управленческих информационных системах и практике мониторинга эффективности в налоговом ведомстве. В таких случаях выставляется оценка «D».

См. также «основанный на фактической информации».

Итоговые показатели деятельности -

Непосредственный продукт деятельности налогового ведомства, обычно определяемый в терминах физического объема выполненных работ (например, количество проведенных аудитов, рассмотренных возражений и апелляций и принудительных мер по взысканию). Итоговые показатели деятельности имеют большое значение, поскольку предполагается, что от них зависит достижение желаемых результатов.

См. также «вводимые ресурсы» и «результаты».

Кадровый риск - Неспособность обеспечить максимальную эффективность налогового администрирования из-за недостатков и пробелов в следующих областях управления человеческими ресурсами: профессиональная квалификация; потенциал роста и совершенствования; соблюдение норм и требований; затраты и издержки; взаимодействие (вовлеченность) персонала.

См. также «управление человеческими ресурсами».

Канал обслуживания - Способ, посредством которого налоговое ведомство

доводит информацию до налогоплательщиков.

Налоговые ведомства все чаще стремятся удовлетворять потребности налогоплательщиков в услугах не через дорогостоящие каналы непосредственного общения (например, открытые для посещения справочные центры), а через менее дорогостоящие каналы обслуживания. Самообслуживание через Интернет намного дешевле и проще поддерживать, чем консультации через канал непосредственного общения или по телефону.

Категории налогоплательщиков -

Распределение налогоплательщиков по категориям предполагает разбивку всей совокупности налогоплательщиков на удобные для оперирования группы с одинаковыми характеристиками и потенциальными рисками несоблюдения норм. Как правило, вначале совокупность налогоплательщиков разбивается на предприятия, физических лиц, государственные организации и некоммерческие организации, а затем каждая такая категория разбивается на представляющие интерес подкатегории на основе, например, размера, отраслевой принадлежности и типа хозяйствующего субъекта.

Для целей оценки TADAT принимается, что основными категориями налогоплательщиков являются крупные, средние и малые предприятия и физические лица, не занимающиеся предпринимательской деятельностью.

См. также «крупные налогоплательщики» и «состоятельные физические лица с высокими доходами».

Кодекс налогоплательщика - Кодекс налогоплательщика (также известный как «Хартия» налогоплательщика) представляет собой официальное заявление налогового ведомства о правах и обязанностях налогоплательщиков. Его главная цель — содействовать взаимному доверию, уважению и ответственности между налогоплательщиками и налоговым ведомством. Права налогоплательщиков, описанные в кодексе, могут включать в себя, например:

- право на получение информации и помощи и право быть выслушанным;
- право на качественные услуги;
- право на обжалование в независимом форуме;
- право оплачивать сумму налога, не превышающую действительную сумму налога;
- право на точность и ясность; а также
- право на конфиденциальность и секретность.

Для достижения равновесия в отношении в кодекс, как правило, включается также перечень основных обязанностей и норм поведения, ожидаемых от налогоплательщиков в отношениях с налоговым ведомством. Например, от налогоплательщиков ожидается:

- правдивость;
- сохранение всех необходимых записей;
- принятие разумных мер предосторожности;
- представление налоговых деклараций в срок; а также
- своевременная уплата налогов; и проявление готовности к сотрудничеству.

Крупные налогоплательщики -

Налогоплательщики, которые платят значительные суммы налогов и в совокупности приносят значительную долю общих налоговых доходов (нередко более 50 процентов от общей суммы налоговых поступлений). Крупные налогоплательщики в разных странах обычно определяются, исходя из следующих критериев: (1) стоимостной объем продаж/оборота за год; (2) размер годового дохода; (3) стоимость активов; (4) объем импорта и/или экспорта; (5) вид экономической деятельности (например, сектор финансовых услуг). Из этих критериев главным, как правило, является стоимостной объем продаж/оборота за год.

См. также «категории налогоплательщиков» и «состоятельные физические лица с высокими доходами».

Лица, не подавшие декларацию - Лица (физические и юридические), которые обязаны подавать налоговую декларацию, но не сделали этого.

Меры проверки - Включают в себя все виды деятельности, осуществляемые налоговым ведомством в целях проверки правильности информации, приведенной налогоплательщиками в налоговых декларациях. Меры проверки включают проведение налоговых аудитов, проверок, исследований и расследований, а также сверку данных по доходам и содержащейся в документах информации с данными, полученными из источников информации третьих сторон. В последнем случае систематическая перекрестная проверка данных позволяет налоговому ведомству: (а) убедиться в правильности сумм дохода, указанных в налоговых декларациях; (б) выявить случаи несоответствия данных и принять последующие меры контроля; (с) выявить не представивших налоговую декларацию лиц, получающих налогооблагаемый доход.

См. также «обязанность предоставлять информацию» и «налоговый аудит».

Методы электронных платежей -

Электронный платеж — это платеж, осуществляемый в форме перечисления средств с одного счета на другой электронным способом без непосредственного участия персонала банка или налогового ведомства. Методы электронных платежей включают цифровые платежи, платежи с помощью кредитных и дебетовых карт и электронный перевод средств (в случае которого деньги перечисляются электронным способом через Интернет с банковского счета налогоплательщика на счет казначейства или, в случае налоговых возмещений, со счета казначейства на банковский счет налогоплательщика). Электронные платежи могут производиться, например, с помощью мобильного телефона, используемого в качестве Интернет-терминала, через который могут осуществляться платежи.

Механизмы внутреннего контроля -

Внутренние правила, процедуры и системы налогового ведомства, используемые для: (а) защиты финансовых и бухгалтерских систем от ошибок и мошенничества; (б) защиты материального имущества и учетных документов; (с) обеспечения соблюдения

законов и правил; и (d) обеспечения эффективности и действенности операций. Примерами конкретных видов механизмов контроля являются: (a) надлежащее санкционирование операций и действий; (b) функциональное разделение обязанностей, требующее, чтобы ответственность за различные элементы соответствующей деятельности, особенно сопряженной с санкционированием операций, возлагалась на разных лиц; (c) надлежащая документация и учетные записи, содержащие данные об операциях и принятых мерах и позволяющие отслеживать их при проведении аудита; (d) физическая охрана активов; (e) контроль учетной документации, в том числе контроль предоставления прав доступа к учетным записям в электронной и бумажной форме, а также процедуры резервного копирования и восстановления.

Налог на добавленную стоимость - НДС представляет собой налог на потребление (и действительно, в некоторых странах этот налог называется «налогом на товары и услуги»). Суть этого налога состоит в том, что он взимается на всех этапах производства, но предусматривает определенный механизм, позволяющий фирмам зачитывать налог, который они уплатили по своим закупкам товаров и услуг, при расчете налога, взимаемого по продажам товаров и услуг.

На практике для НДС характерно значительное разнообразие, в том числе в отношении ассортимента производственных затрат, по которым допускается зачет налога, и видов экономической деятельности, облагаемых этим налогом (т. е. его налоговой базы). В большинстве стран из сферы обложения этим налогом исключается экспорт, в том смысле, что налог не взимается по продажам на экспорт, но налог, уплаченный за производственные ресурсы, подлежит возмещению.

Для целей оценки TADAT, в случае стран, не применяющих НДС, должен использоваться эквивалентный ему косвенный налог, например, налог с продаж.

См. также «основные налоги».

Налог на доходы - Налог, взимаемый с годовых доходов физического лица, корпорации или иного субъекта (например, трастового фонда), полученных в результате трудовой деятельности, предпринимательской деятельности, инвестиций, сделок с недвижимостью и из других источников, определенных в национальном законодательстве о налогообложении доходов.

См. также «налог на доходы корпораций» и «налог на доходы физических лиц».

Налог на доходы корпораций - Налог на доходы, взимаемый с корпорации (предприятия), в отличие от налога на доходы, который взимается с физического лица или иного субъекта (например, трастового фонда).

См. также «основные налоги», «налог на доходы» и «налог на доходы физических лиц».

Налог на доходы физических лиц - Налог на доходы, взимаемый с физического лица, в отличие от налога на доходы, который взимается с корпорации или другого субъекта (например, трастового фонда). Налог на доходы, подлежащий уплате наемными работниками, обычно удерживается из заработной платы их работодателями и перечисляется последними правительству. Положения об удержании налога у источника выплаты обычно не действуют в отношении дохода самостоятельно занятых лиц. Применительно к некоторым источникам дохода (например, процентам, полученным по банковским вкладам) могут действовать налагаемые на плательщиков требования об обязательном представлении информации.

См. также «основные налоги», «налог на доходы корпораций», «налог на доходы», «обязанность предоставлять информацию», «удержание из заработной платы» и «удержание у источника».

Налоговое мошенничество - Как правило, проявляется в форме представления фальсифицированных заявок на возврат или

зачет налога, в том числе в связи с организованной преступной деятельностью.

Налоговые недоимки - Общая сумма собираемых в стране налогов, включая проценты и пени, которая является просроченной (т. е. не была уплачена до законодательно установленного конечного срока уплаты).

См. также «недоимщик».

Налоговые посредники - К налоговым посредникам относятся налоговые агенты, дипломированные бухгалтеры и других специалисты в области налогообложения (например, специалисты по налоговому праву), занимающиеся подготовкой налоговых деклараций, консультированием налогоплательщиков по вопросам применения налогового права и представительство налогоплательщиков в их взаимоотношениях с налоговыми органами.

Налоговый аудит - Проверка данных финансового учета и операций налогоплательщика, чтобы удостовериться в правильности данных, приведенных в налоговых декларациях. Существуют разные виды аудита, отличающиеся по характеру, масштабам и интенсивности проверок, в том числе, например, комплексные (по многим налогам и за несколько лет) проверки, узкотематические проверки, проверки бухгалтерских книг и учетной информации, изучение требований по возмещению НДС и доскональное расследование подозреваемых случаев налогового мошенничества).

Налоговые декларации - Стандартная предоставляемая в органы налогового администрирования форма, в которой налогоплательщик указывает информацию, имеющую отношение к его основным налоговым обязательствам.

См. также «заранее заполненные декларации».

Налоговый разрыв - см. Недобор (недоплата) налога в результате несоблюдения норм

Налоговый спор - Споры в отношении суммы начисленного налога обычно возникают в связи с (а) административными ошибками или (b) выявленными в ходе налогового аудита или расследования несоответствиями в данных, которые вызывают возражения налогоплательщика на фактических или законотолковательных основаниях. В центре внимания оценок TADAT находится (b). Налоговое законодательство обычно предусматривает официальный механизм разрешения споров.

См. также «административный пересмотр» и «налоговый трибунал»

Налоговый трибунал - Специально созданный орган квази-судебного рассмотрения решений налогового ведомства в отношении налоговых споров. Налоговый трибунал не является судом или частью иерархической судебной системы страны, однако его решения, как правило, могут быть пересмотрены судом (судами). Для целей TADAT жалобы, поданные налогоплательщиками в налоговые трибуналы, рассматриваются аналогично апелляциям, поданным в суд, с учетом того, что по своим функциям, полномочиям и процедурам налоговые трибуналы напоминают суды (хотя процедуры налогового трибунала, как правило, проще и сопряжены с меньшими затратами для налогоплательщиков).

См. также «административный пересмотр» и «налоговый спор».

Недобросовестное администрирование - Примерами недобросовестного администрирования со стороны налогового ведомства являются предвзятый подход к налогоплательщикам, плохое обслуживание (например, неоправданные задержки выплаты возмещений и предоставление неверных консультаций) и неисправленные административные ошибки.

См. также «противоправные действия».

Недобор (недоплата) налога в результате несоблюдения норм - Недобор налога (называемый также «налоговым разрывом») — это разница между

фактически собранной и потенциальной суммами налогов при существующей структуре налогообложения. Оценка недобора косвенных налогов, особенно НДС, обычно выполняется методом нисходящего пошагового анализа (с использованием данных национальных счетов, статистических таблиц ресурсов и использования или межотраслевых балансов, данных таможенного учета и данных налоговых деклараций). Метод восходящего пошагового анализа обычно используется в отношении прямых налогов (с использованием данных налоговых деклараций, данных аудиторского учета, базы данных регистрации налогоплательщиков и данных государственного учета).

См. также «недоплата НДС в связи с несоблюдением норм».

Недоимщик - Налогоплательщик, допустивший неуплату причитающегося с него налога (включая проценты и пеню).

См. также «налоговые недоимки».

Недоплата НДС в связи с несоблюдением норм - Недоплата НДС (называемая также «недополученный НДС») представляет собой разницу, за определенный год, между фактически уплаченной суммой НДС и расчетной суммой НДС, которая причиталась к уплате (т. е. которая теоретически подлежала уплате). Общая сумма НДС, теоретически подлежащая уплате, оценивается на основе информации о потреблении из независимых от налогового ведомства источников данных (прежде всего, национальных счетов страны). Как правило, к таким источникам относятся также статистические таблицы использования ресурсов и межотраслевые балансы, позволяющие получить отраслевые данные о конечном потреблении и инвестициях домашних хозяйств, органов государственного управления, некоммерческих организаций и освобожденных от налога фирм. Общая теоретически подлежащая уплате сумма НДС вычисляется исходя из ставок налогообложения в стране и данных по совокупному потреблению.

Примерами комплексных методологий, используемых при оценке недоплаты НДС в связи с несоблюдением норм, являются: (1) методология оценки недополученного НДС, применяемая в рамках программы МВФ по анализу недобора поступлений органом налогового администрирования (RA-GAP) и (2) методология, применяемая органом налогового администрирования Соединенного Королевства — Королевской налогово-таможенной службой.

См. также «недобор налога в результате несоблюдения норм».

Непрерывность работы - способность организации продолжать поставлять продукцию или услуги на приемлемом заранее определенном уровне вслед за прерыванием нормальной деятельности (Источник: ISO 223000:2018).

См. также «послеаварийное восстановление».

Обязанность предоставлять информацию - Законодательное требование, обязующее выплачивающих доход лиц периодически представлять налоговым органам информацию о произведенных выплатах (например, с указанием имени и ИНН получателя дохода, выплаченной суммы и даты выплаты) либо в рамках системы удержания у источника, либо в соответствии с отдельным требованием в отношении оговоренной категории платежей.

См. также «меры проверки» и «удержание у источника».

Ожидаемые налоговые декларации - Число налоговых деклараций, которое активные налогоплательщики обязаны подать за период отчетности (имея в виду, что некоторые активные налогоплательщики могут быть временно или постоянно освобождены от подачи деклараций).

Омбудсмен - Государственный служащий, обладающий высокой степенью независимости, который назначен расследовать жалобы налогоплательщиков на недобросовестное администрирование или нарушение прав налогоплательщиков налоговым ведомством.

Онлайн-портал налогоплательщиков -

Электронный портал, использующий надежный метод проверки личности пользователя, с помощью которого налогоплательщики и их уполномоченные агенты получают онлайн-доступ к информации, услугам и другим функциям. Как правило, такие порталы позволяют налогоплательщикам и их агентам: (a) обновлять банковского счета и контактные данные (например, адрес и телефон); (b) просматривать, подготавливать и подавать налоговые декларации; (c) просматривать выписки со счета и варианты производства платежей, отправлять запросы на возмещение, а также переводить средства электронным способом с одного счета на другой; и (d) обмениваться данными с налоговым ведомством через безопасный почтовый ящик.

Основанный на фактической информации -

Выставленные оценки должны основываться на фактической информации и подтверждаться документальными и прочими данными, в том числе, документами по административной политике, справочниками и руководствами по процедурам, численными данными, полученными из систем управленческой информации налогового ведомства, и результатами наблюдений рабочих процессов и действующих процедур экспертами, проводящими оценку.

См. также «информация, не достаточная для объективной оценки параметра».

Основные налоги - Для целей оценок TADAT к основным налогам относятся важнейшие прямые и косвенные налоги, имеющие ключевое значение для доходов центрального правительства, а именно: налог на доходы корпораций (НДК), налог на доходы физических лиц (НДФЛ), налог на добавленную стоимость (НДС), внутренний акцизный налог и суммы налога, удерживаемые у источника выплаты (которые, в строгом смысле слова, являются перечислениями НДФЛ). Взносы социального страхования (ВСС) также могут приниматься во внимание при оценке в случаях, когда такие взносы являются важным источником государственных доходов и

взимаются налоговым ведомством, как это происходит во многих странах Европы. В случае стран, не применяющих НДС, при проведении оценок TADAT следует использовать эквивалентный ему косвенный налог, например, налог с продаж.

См. также «налог на доходы корпораций», «налог на доходы физических лиц», «удержание у источника выплаты», «взносы социального страхования» и «налог на добавленную стоимость».

Оспариваемая сумма налога - Сумма налога, процентов и пеней, формально оспариваемая налогоплательщиком на основании поданного возражения или апелляции.

Оценка налоговых поступлений - Процесс оценки последствий для доходов, к которым приведут изменения в налоговом законодательстве, предложенные во время или после формирования государственного бюджета. Этот процесс тесно связан, но при этом существенно отличается, от прогнозирования доходов. Прогнозы доходов требуются даже при отсутствии изменений в законодательстве; с другой стороны, оценки поступлений нередко производятся по предложениям, которые впоследствии так и не будут утверждены и, следовательно, не должны приниматься во внимание при прогнозировании поступлений.

См. также «прогнозирование налоговых поступлений».

Передовая практика - Протестированный и опробованный подход, применяемый большинством передовых налоговых ведомств. Для того чтобы считаться «передовой практикой», не обязательно находиться на переднем крае технологических и других разработок. Учитывая динамичный характер налогового администрирования, примеры передовой практики, описанные в настоящем практическом пособии, со временем могут развиваться по мере совершенствования технологий и опробования и широкого распространения инновационных подходов.

План мер по улучшению соблюдения норм - План высокого уровня, содержащий

описание — как правило, в едином документе — наиболее существенных рисков несоблюдения норм, выявленных в рамках налоговой системы, и мер, которые налоговое ведомство намеревается принять в целях снижения этих рисков. Планы мер по улучшению соблюдения норм (называемые также «программами мер по улучшению исполнения обязательств» и «планами управления вопросами соблюдения налоговых требований») обычно составляются применительно к основным национальным налогам и категориям налогоплательщиков.

См. также «соблюдение норм/требований», «стратегии снижения риска» и «категории налогоплательщиков».

Послеаварийное восстановление -

Способность элементов информационно-коммуникационных технологий, используемых организацией, обеспечивать приемлемый уровень выполнения критически важных деловых функций в течение заранее определенного периода после аварий и бедствий — нередко это достигается на основе использования четко сформулированного и документированного плана действий. (Источники: ISO 26511:2018 и ISO 27031:2011).

См. также «непрерывность работы».

Прогнозирование налоговых поступлений -

Национальные правительства составляют прогнозы поступлений различных налогов в ходе подготовки государственного бюджета. Прогнозы налоговых поступлений могут быть пересмотрены в любое время в течение бюджетного периода. Как правило, первым шагом в прогнозировании налоговых поступлений является подготовка макроэкономического прогноза. Во многих странах при этом учитываются такие агрегированные показатели, как заработная плата, доход корпораций, потребительские расходы, импорт и т. д., которые тесно связаны с базой исчисления налогов; в других странах может быть охвачен только ВВП. В обоих случаях результаты макроэкономического прогноза будут иметь огромное значение для прогнозирования налоговых поступлений. Таким образом, прогнозирование налоговых поступлений

может рассматриваться как двухэтапный процесс, состоящий из: (1) макроэкономического прогнозирования и (2) прогнозирования налоговых поступлений на основе показателей этого макроэкономического прогноза.

См. также «Оценка налоговых поступлений».

Противоправные действия - Противоправные действия со стороны налогового ведомства включают неприемлемое поведение сотрудников, особенно злоупотребление служебным положением в личных целях (т. е. коррупцию).

См. также «недобросовестное администрирование».

Процент своевременно поданных деклараций -

Процент своевременно поданных деклараций — это выраженное в процентах отношение числа деклараций, поданных до установленного по закону конечного срока подачи, ко всем декларациям, ожидаемым от зарегистрированных налогоплательщиков.

См. также «ожидаемые декларации».

Публичное постановление -

Публичное заявление налогового ведомства о том, как им будут толковаться и применяться конкретные положения налогового законодательства. Публичные постановления, как правило, носят обязательный характер для налоговых органов при условии, что налогоплательщики действуют строго в соответствии с положениями постановления.

Разрешение налоговых споров - Процесс, посредством которого урегулируются разногласия с налогоплательщиками в связи с суммами налога, исчисленными налоговыми органами.

Результативность аудита - результативность аудита — это показатель сбора налоговых обязательств (включая проценты и пени), выявленных в ходе аудитов и связанных с ними мер по взысканию платежей.

Повседневный - В практическом пособии термин «повседневный» используется в

соответствии с его обычным значением, то есть означая регулярные действия или действия, осуществляемые как часть регулярной или частой процедуры, в отличие от действий, осуществляемых редко или по особой необходимости. Иными словами, «повседневный» обозначает не что иное, как регулярные плановые действия. Напротив, выражение «от случая к случаю» предполагает незапланированные и нечастые действия.

Систематический - В практическом пособии, термин «систематический» используется в соответствии с его обычным значением. Ссылки на систематический подход означают структурированный, регулярно повторяющийся метод или систему.

Соблюдение норм/требований - Выполнение налоговых обязанностей предприятиями и физическими лицами. Четырьмя основными категориями налоговых обязанностей налогоплательщика являются: (a) регистрация в налоговой системе; (b) своевременная подача деклараций; (c) своевременная уплата налоговых обязательств; и (d) представление полной и достоверной информации в налоговых декларациях.

Состоятельные физические лица с высокими доходами - Физические лица, находящиеся на верхних ступенях распределения по размеру богатства или дохода, относимые к этой категории, как правило, на основании конкретных критериев, установленных налоговыми ведомствами каждой страны. Налогообложение некоторых из этих лиц сопряжено с немалыми сложностями для налоговых органов, в том числе по причине использования такими лицами агрессивных методов оптимизации налогов и оффшорных механизмов уклонения от налогообложения.

См. также «крупные налогоплательщики» и «категории налогоплательщиков».

Сотрудничество в области соблюдения норм/требований - Добровольное соглашение между налоговым ведомством и налогоплательщиками (как правило,

крупными налогоплательщиками), направленное на улучшение деловых отношений в результате снижения юридической неопределенности и рисков возникновения споров, создания равных условий для бизнеса в целом, а также снижения затрат как для налогового ведомства, так и для налогоплательщиков.

Механизмы сотрудничества в области соблюдения норм, также именуемые горизонтальным мониторингом и улучшенным управлением взаимоотношений с налогоплательщиком, обусловлены наличием следующих характеристик у налогоплательщика: (a) эффективное управление своими налоговыми делами, в том числе соответствующий уровень проверки и пересмотра своих учетных систем; и (b) готовность работать открытым и прозрачным образом и согласие на полное раскрытие информации о своих налоговых рисках по мере их возникновения (т.е. в режиме реального времени).

В свою очередь, налоговое ведомство обязуется улучшить обслуживание налогоплательщика путем, например: (a) назначения контактных лиц; (b) ускоренного решения технических и административных вопросов; (c) снижения оценки уровня риска налогоплательщика для целей аудита; и (d) уменьшения штрафных санкций.

Стратегии снижения риска - Стратегии и планы, направленные на устранение причин несоблюдения норм. Стратегии снижения риска варьируются в зависимости от основных причин, лежащих в основе несоблюдения налоговых требований. Например, в случае преднамеренного уклонения от налога вполне оправданы аудит и штрафные санкции, а в случаях непонимания закона налогоплательщиками необходимы меры по их обучению и оказанию помощи. Стратегии снижения риска направлены на достижение обширного и длительного воздействия на соблюдение налоговых обязанностей широкой совокупностью налогоплательщиков, и их подробное описание обычно содержится в плане мер налогового ведомства по улучшению соблюдения норм.

См. также «план мер по улучшению соблюдения норм».

Толерантность к риску - степень, в которой институциональная единица готова принять на себя риск, исходя из установленных критериев (например, предполагаемого положительного воздействия на операции).

См. также «приемлемый уровень риска».

Удержание из заработной платы - Метод уплаты налога, в соответствии с которым работодатель обязан по закону вычитать налог на доходы (и взносы социального страхования в соответствующих случаях) из налогооблагаемой заработной платы работника и оперативно перечислять эти суммы органам государственного управления. При таком методе суммы НДФЛ уплачиваются по мере получения дохода. В некоторых странах удержанные суммы рассматриваются в качестве окончательного налога, что освобождает значительное число работников (лиц наемного труда) от необходимости ежегодно подавать декларации по налогу на доходы.

См. также «налог на доходы физических лиц» и «удержание у источника выплаты».

Удержание у источника выплаты - Система взимания налога, в случае которой юридическая обязанность удерживать и перечислять правительству налог из средств, выплачиваемых получателям выплат (например, наемным работникам и владельцам счетов), возлагается на независимые третьи стороны, такие как работодатели и финансовые учреждения. Системы удержания из зарплаты являются, например, частным случаем удержания у источника.

Преимущества систем удержания у источника заключаются в следующем: (a) сокращение или полное устранение возможностей для занижения суммы налогооблагаемого дохода налогоплательщиками; (b) сокращение случаев неуплаты налогов; (c) уплата налога экономически эффективным способом; (d) устойчивый приток налоговых доходов в государственную казну упрощает управление бюджетом.

См. также «обязанность предоставлять информацию» и «удержание из заработной платы».

Уклонение от (уплаты) налога -

Преднамеренные действия, направленные на сокрытие дохода в целях избежания образования налоговых обязательств (например, сокрытие денежных средств на тайных счетах в офшорных банках).

Управление человеческими ресурсами -

Набор практических методов, имеющих отношение к управлению персоналом и направленных на удовлетворение потребностей организации в специалистах требуемой квалификации. Эти методы охватывают три направления деятельности: привлечение трудовых ресурсов; управление трудовыми ресурсами; оптимизация трудовых ресурсов. Прикладные функции, помогающие управлять человеческими ресурсами, включают: основные административные услуги (руководство персоналом; управление выплатой пособий; определение фонда заработной платы; портал самообслуживания и центр услуг для работников); стратегическую поддержку в области управления человеческими ресурсами (планирование трудовых ресурсов; управление повышением и поддержанием квалификации; управление на основе результатов; планирование и стратегия оплаты труда; управление рабочим временем и расходами; образование (переподготовка и обучение); набор персонала (наем и подбор персонала); прием на работу; управление привлечением рабочей силы по мере необходимости; организация и визуализация) и другие функции управления человеческим ресурсами (отчетность и аналитика - анализ рабочей силы и рабочих процессов).

См. также «кадровый риск».

Упрощенный (бухгалтерский) учет -

Упрощенное ведение учета (кассовой книги) предусматривает регистрацию поступлений (прихода) и, в необходимых случаях, платежей (расхода). Налогоплательщик обязан хранить счета-фактуры по покупкам,

поскольку они могут оказаться полезными для перекрестной проверки с информацией, представленной поставщиками. Может допускаться кассовый метод учета, при котором малые предприятия отражают продажи на момент поступления средств, а покупки — на момент оплаты. Платежи налога могут производиться ежемесячно при подаче одной налоговой декларации в конце года.

Уровень приемлемого риска - Уровень риска, который организация готова принять на себя в процессе выполнения своих задач, прежде чем сочтет необходимым снизить этот риск.

См. также «толерантность к риску».

Целевая точка восстановления (ЦТВ) - целевой уровень восстановления информации или данных, который должен быть достигнут для того, чтобы можно было возобновить деятельность после приведших к сбоям и нарушениям событий.

Целевой срок восстановления (ЦСВ) - максимальный период времени, отпущенный на возобновление работы,

восстановление ресурсов или предоставление продуктов или услуг в аварийном режиме после приведших к сбоям и нарушениям событий. Этот срок должен быть достаточно коротким для того, чтобы последствия такого события были сведены к минимуму.

См. также «целевая точка восстановления».

Цифровой платеж - Компьютеризированная денежная операция, санкционируемая электронным способом и осуществляемая через электронное устройство.

Частное постановление - Подготовленное налоговым ведомством письменное разъяснение относительно применения налогового законодательства применительно к конкретной совокупности фактов или операций, описанных налогоплательщиком в официальном запросе на частное постановление. Частные постановления зачастую носят обязательную силу для самих налоговых органов, при условии, что налогоплательщик полностью раскрыл все подлинные факты и действовал в строгом соответствии с условиями постановления.



Приложение 2. Шаблон опросной формы, заполняемой до начала оценки

Опросная форма TADAT

Будем признательны, если в процессе подготовки к проведению оценки TADAT, запланированной на период с [дата] по [дата], группе по проведению оценки не позднее [дата] будут предоставлены приведенные ниже сведения общего характера и численные данные.

В разделе I настоящей опросной формы содержится просьба предоставить ряд документов, обычно составляемых налоговым ведомством. Эти документы помогут группе по проведению оценки ознакомиться с действующей в [название страны] системой налогового администрирования.

В разделе II содержится просьба предоставить численные данные, необходимые для расчета ряда показателей, отражающих эффективность работы в таких областях, как подача деклараций, производство платежей, сбор налогов и т. п.

Раздел I. Документация

Просьба предоставить следующие основные документы:

- Годовые отчеты налогового ведомства за последние два года.
- Действующий стратегический план налогового ведомства и/или многолетний план реформ.
- Действующий план налогового ведомства по улучшению соблюдения налоговых требований (если такой план разработан).
- Схема организационной структуры налогового ведомства с описанием функций основных структурных подразделений, отраженных на схеме.
- Кодекс (хартия) налогоплательщика.
- Подготовленные налоговым ведомством, Министерством финансов, другими учреждениями или международными,

региональными или двусторонними организациями отчеты о результатах анализа недоплат налогов по причине несоблюдения норм, проведенного в последние 5 лет.

Раздел II. Численные данные

Заполните прилагаемые таблицы, сгруппированные следующим образом:

- Раздел A: Сбор налоговых доходов
- Раздел B: Изменения в реестре налогоплательщиков
- Раздел C: Телефонные справочные услуги
- Раздел D: Подача налоговых деклараций
- Раздел E: Электронные услуги
- Раздел F: Налоговые платежи
- Раздел G: Внутренние налоговые недоимки
- Раздел H: Разрешение налоговых споров
- Раздел I: Выплаты по возвратам НДС

Для содействия заполнению данных в конце каждой таблицы приводятся пояснительные примечания. Если возникнет потребность в получении дополнительной помощи или разъяснений по заполнению таблиц, просьба обращаться к [имя и контактные реквизиты лица, осуществляющего оценку TADAT].

А. Сбор налоговых доходов

Таблица 1. Сбор налоговых доходов, [три последних завершившихся финансовых года, напр., 2016-2018 годы] ¹			
	[2016]	[2017]	[2018]
В национальной валюте			
Заложенный в госбюджет прогноз налоговых доходов²			
Общая сумма полученных налоговых доходов			
Налог на доходы корпораций (НДК)			
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)			
Налог, удерживаемый из заработной платы работодателем			
Налог на добавленную стоимость (НДС), чистая сумма ²³			
- НДС — валовая сумма поступлений от внутреннего налогообложения			
- НДС — поступления от налогообложения импорта			
- НДС — выплаченные возмещения	()	()	()
Поступление акцизов по операциям внутри страны			
Поступление акцизов по импорту			
Поступление взносов социального страхования			
Прочие внутренние налоги ³			
В процентах от общей суммы полученных налоговых доходов			
Общая сумма полученных налоговых доходов	100.0	100.0	100.0
Налог на доходы корпораций (НДК)			
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)			
Налог, удерживаемый из заработной платы работодателем			
Налог на добавленную стоимость (НДС), чистая сумма			
- НДС — валовая сумма поступлений от внутреннего налогообложения			
- НДС — поступления от налогообложения импорта			
- НДС — выплаченные возмещения	()	()	()
Поступление акцизов по операциям внутри страны			
Поступление акцизов по импорту			
Поступление взносов социального страхования			
Прочие внутренние налоги ³			
В процентах ВВП			
Общая сумма полученных налоговых доходов			
Налог на доходы корпораций (НДК)			
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)			
Налог, удерживаемый из заработной платы работодателем			
Налог на добавленную стоимость (НДС), чистая сумма			
- НДС — валовая сумма поступлений от внутреннего налогообложения			
- НДС — поступления от налогообложения импорта			
- НДС — выплаченные возмещения	()	()	()
Поступление акцизов по операциям внутри страны			
Поступление акцизов по импорту			
Поступление взносов социального страхования			
Прочие внутренние налоги ³			
Номинальный ВВП в национальной валюте			

²³ Налог на добавленную стоимость = (валовая сумма поступлений НДС от внутреннего налогообложения + поступление НДС от налогообложения импорта) – выплаченные возмещения по НДС.

Пояснительные примечания:

1 В настоящей таблице отражены данные по всем внутренним налоговым доходам, собранным налоговым ведомством за последние три финансовых года (к примеру, 2016 -2018 годы) плюс НДС и акцизы, собранные с импорта таможенными и/или другими органами.

2 Данный прогноз обычно устанавливается министерством финансов (или аналогичным органом) в сотрудничестве с налоговым ведомством, и для целей настоящей таблицы он должен охватывать лишь те налоги, которые отражены в таблице. Следует использовать окончательный заложенный в бюджет прогнозный показатель, скорректированный в ходе любых пересмотров в течение бюджетного года.

3 «Прочие внутренние налоги», собранные налоговым ведомством 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**, [последние три завершившихся финансовых года, к примеру 2016-2018 годы]

(см. КОР 1)

	Зарегистрированные налогоплательщики ¹ [A]	Налогоплательщики, не обязанные подавать декларации ² [B]	Налогоплательщики, от которых ожидается подача деклараций [C] = [(A) – (B)] ³	Для справки ⁴ [D]	
				Зарегистрированные впервые [D1]	Снятые с регистрации в течение года [D2]
[2016]					
Налог на доходы корпораций					
Налог на доходы физических лиц					
Налог, удерживаемый из заработной платы (число работодателей)					
Налог на добавленную стоимость					
Внутренний акцизный налог ⁵					
Другие налогоплательщики					
[2017]					
Налог на доходы корпораций					
Налог на доходы физических лиц					
Налог, удерживаемый из заработной платы (число работодателей)					
Налог на добавленную стоимость					
Внутренний акцизный налог ⁵					
Другие налогоплательщики					
[2018]					
Налог на доходы корпораций					
Налог на доходы физических лиц					
Налог, удерживаемый из заработной платы (число работодателей)					
Налог на добавленную стоимость					
Внутренний акцизный налог ⁵					
Другие налогоплательщики					

Пояснительные примечания:¹ Зарегистрированный налогоплательщик — налогоплательщик, включенный в базу данных по налогоплательщикам налогового ведомства.² Налогоплательщики, не обязанные подавать декларации — это зарегистрированные налогоплательщики, которые, в соответствии с законом или нормативными положениями, не обязаны подавать декларации на данный момент времени и которые прямо отмечены в качестве таковых в автоматизированной системе налогового ведомства.³ Расчеты ожидаемых деклараций, которые должны использоваться при оценке показателя P4-12.⁴ Информация о записях в реестре налогоплательщиков.⁵ Для целей оценки TADAT, в центре внимания находятся зарегистрированные налогоплательщики по внутренним акцизам, которые занимаются торговлей товарами или услугами и на долю которых приходится 70 процентов от общей суммы поступлений от внутреннего акцизного налога.

С. Телефонные справочные услуги (См. КОР 3)

Таблица 3. Время ожидания получения справки по телефону
(за последний 12-месячный период)

Месяц	Общее количество полученных телефонных обращений за справкой	Количество телефонных звонков, принятых в течение 6 минут ожидания	
		Количество	Доля от всех звонков (в процентах)
Месяц 1			
Месяц 2			
Месяц 3			
Месяц 4			
Месяц 5			
Месяц 6			
Месяц 7			
Месяц 8			
Месяц 9			
Месяц 10			
Месяц 11			
Месяц 12			
Итого за 12 месяцев			

Д. Подача налоговых деклараций (См. КОР 4)

Таблица 4. Своевременность представления деклараций по НДС за [последний год, к примеру 2018 год]

	Количество своевременно поданных деклараций ¹	Ожидаемое количество деклараций ²	Доля своевременно поданных деклараций ³ (процентов)
Все плательщики НДС			
Только крупные плательщики			

Пояснительные примечания:

¹ «Своевременная подача деклараций» означает подачу деклараций до установленного по закону конечного срока представления деклараций (плюс «льготный период», установленный налоговым ведомством в рамках политики администрирования налогов).

² «Ожидаемое количество» деклараций означает количество деклараций по НДС, которое налоговое ведомство ожидало получить от зарегистрированных налогоплательщиков НДС, обязанных по закону представлять такие декларации.

³ Доля «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, эта доля выражается следующим отношением:

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

Таблица 5. Своевременность представления деклараций по НДФЛ за [последний завершившийся год, напр., 2018 г.]

Количество своевременно поданных деклараций ¹	Ожидаемое количество деклараций ²	Доля своевременно поданных деклараций ³ (процентов)
Пояснительные примечания: ¹ «Своевременная подача деклараций» означает подачу деклараций до установленного по закону конечного срока представления деклараций (плюс «льготный период» установленный налоговым ведомством в рамках политики администрирования налогов). ² «Ожидаемое количество» деклараций означает количество деклараций по НДФЛ, которое налоговое ведомство ожидало получить от зарегистрированных налогоплательщиков НДФЛ, обязанных по закону представлять такие декларации. ³ Доля «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, эта доля выражается следующим отношением: $\frac{\text{Количество деклараций по НДФЛ, поданных до установленного срока}}{\text{Количество деклар., ожидаемых от налогоплательщ., зарегистр. по НДФЛ}} \times 100$		

Таблица 6. Своевременность представления деклараций по НДС – все налогоплательщики
(за последний 12-месячный период)

Месяц	Количество своевременно поданных деклараций ¹	Ожидаемое количество деклараций ²	Доля своевременно поданных деклараций ³ (процентов)
Месяц 1			
Месяц 2			
Месяц 3			
Месяц 4			
Месяц 5			
Месяц 6			
Месяц 7			
Месяц 8			
Месяц 9			
Месяц 10			
Месяц 11			
Месяц 12			
Итого за 12 месяцев			
Пояснительные примечания: ¹ «Своевременная подача деклараций» означает подачу деклараций до установленного по закону конечного срока представления деклараций (плюс «льготный период» установленный налоговым ведомством в рамках политики администрирования налогов). ² «Ожидаемое количество» деклараций означает количество деклараций по НДС, которое налоговое ведомство ожидало получить от зарегистрированных налогоплательщиков НДС, обязанных по закону представлять такие декларации. ³ Доля «своевременно поданных деклараций» — это количество деклараций по НДС, поданных до законодательно установленного конечного срока подачи, в процентах от общего количества деклараций, ожидаемых от зарегистрированных по НДС налогоплательщиков, иными словами, эта доля выражается следующим отношением: $\frac{\text{Количество деклараций по НДС, поданных до установленного срока}}{\text{Количество деклар., ожидаемых от налогоплательщ., зарегистр. по НДС}} \times 100$			

--

Таблица 7. Своевременность представления деклараций по обложению НДС – только крупные налогоплательщики (за последний 12-месячный период)			
Месяц	Количество своевременно поданных деклараций ¹	Ожидаемое количество деклараций ²	Доля своевременно поданных деклараций ³ (процентов)
Месяц 1			
Месяц 2			
Месяц 3			
Месяц 4			
Месяц 5			
Месяц 6			
Месяц 7			
Месяц 8			
Месяц 9			
Месяц 10			
Месяц 11			
Месяц 12			
Итого за 12 месяцев			
Пояснительные примечания: ¹ «Своевременная подача деклараций» означает подачу деклараций до установленного по закону конечного срока представления деклараций (плюс «льготный период», установленный налоговым ведомством в рамках политики администрирования налогов). ² «Ожидаемое количество» деклараций означает количество деклараций по НДС, которое налоговое ведомство ожидало получить от зарегистрированных крупных налогоплательщиков, обязанных по закону представлять декларации по НДС. ³ Доля «своевременно поданных деклараций» — это количество деклараций по НДС, поданных крупными налогоплательщиками до законодательно установленного конечного срока подачи, в процентах от общего количества деклараций по НДС, ожидаемых от зарегистрированных крупных налогоплательщиков, иными словами, эта доля выражается следующим отношением: $\frac{\text{Количество деклараций по НДС, поданных крупными налогоплательщиками до конечного срока подачи}}{\text{Количество деклараций по НДС, ожидаемых от зарегистрированных крупных налогоплательщиков}} \times 100$			

Таблица 8. Своевременность подачи деклараций по внутренним акцизам [по подакцизным категориям товаров/услуг, на которые приходится 70 процентов от общей суммы внутреннего акцизного налога] (за последний 12-месячный период)			
Месяц	Количество своевременно поданных деклараций ¹	Ожидаемое количество деклараций ²	Доля своевременно поданных деклараций ³ (процентов)
Месяц 1			
Месяц 2			
Месяц 3			
Месяц 4			
Месяц 5			
Месяц 6			
Месяц 7			
Месяц 8			
Месяц 9			
Месяц 10			
Месяц 11			
Месяц 12			
Итого за 12 месяцев			

Пояснительные примечания:

¹ «Своевременное представление деклараций» означает подачу деклараций до установленного по закону конечного срока представления деклараций (плюс «льготный период», установленный налоговым ведомством в рамках политики администрирования налогов) зарегистрированными плательщиками внутренних акцизных налогов, на которых приходится до 70 процентов от общей суммы поступлений от внутренних акцизных налогов.

² «Ожидаемое количество» деклараций означает количество деклараций по акцизам, которое налоговое ведомство ожидало получить от зарегистрированных для целей внутреннего акцизного налогообложения налогоплательщиков, обязанных по закону представлять такие декларации и занимающихся торговлей категориями товаров/услуг, на которые приходится 70 процентов от общей суммы поступлений от внутреннего акцизного налога

³ Доля «своевременно поданных деклараций» — это количество деклараций по акцизному налогу, поданных до законодательно установленного конечного срока подачи, в процентах от общего количества деклараций по акцизным сборам, ожидаемых от зарегистрированных плательщиков внутренних акцизов, занимающихся торговлей категориями товаров/услуг, на которые приходится 70 процентов от общей суммы поступлений от внутреннего акцизного налога, иными словами она выражается следующим отношением:

$$\frac{\text{Количество деклараций по внутренним акцизам, поданных налогоплательщиками до конечного срока подачи}}{\text{Количество деклараций по внутр. акцизам, ожидаемых от зарегистрир. плательщиков внутренних акцизов}} \times 100$$

Таблица 9. Своевременность подачи деклараций по внутренним акцизам — только крупные налогоплательщики
(за последний 12-месячный период)

Месяц	Количество своевременно поданных деклараций ¹	Ожидаемое количество деклараций ²	Доля своевременно поданных деклараций ³ (процентов)
Месяц 1			
Месяц 2			
Месяц 3			
Месяц 4			
Месяц 5			
Месяц 6			
Месяц 7			
Месяц 8			
Месяц 9			
Месяц 10			
Месяц 11			
Месяц 12			
Итого за 12 месяцев			

Пояснительные примечания:

¹ «Своевременное представление деклараций» означает подачу деклараций до установленного по закону конечного срока представления деклараций (плюс «льготный период», установленный налоговым ведомством в рамках политики администрирования налогов) крупными налогоплательщиками, зарегистрированными по внутренним акцизным налогам.

² «Ожидаемое количество» деклараций означает количество деклараций по акцизам, которое налоговое ведомство ожидало получить от ВСЕХ зарегистрированных для целей внутреннего акцизного налогообложения крупных налогоплательщиков, обязанных по закону представлять декларации по акцизным налогам.

³ Доля «своевременно поданных деклараций» — это количество деклараций по акцизному налогу, поданных до законодательно установленного конечного срока подачи крупными налогоплательщиками, в процентах от общего количества деклараций по акцизным сборам, ожидаемых от крупных налогоплательщиков, зарегистрированных по внутренним акцизам, иными словами она выражается следующим отношением:

$$\frac{\text{Количество деклараций по внутр. акцизам, поданных крупными налогоплательщиками до конечного срока подачи}}{\text{Кол. — во деклараций по внутр. акцизам, ожидаемых от крупных налогоплательщ., зарегистр. по внутренним акцизам}} \times 100$$

Таблица 10. Своевременность подачи деклараций по налогу, удерживаемому у источника выплаты (подаваемых работодателями)
(за последний 12-месячный период)

Месяц	Количество своевременно поданных деклараций ¹	Ожидаемое количество деклараций ²	Доля своевременно поданных деклараций ³ (процентов)
Месяц 1			
Месяц 2			
Месяц 3			
Месяц 4			
Месяц 5			
Месяц 6			
Месяц 7			
Месяц 8			
Месяц 9			
Месяц 10			
Месяц 11			
Месяц 12			
Итого за 12 месяцев			

Пояснительные примечания:

¹ «Своевременная подача деклараций» означает подачу деклараций до установленного по закону конечного срока представления деклараций (плюс «льготный период», установленный налоговым ведомством в рамках политики администрирования налогов).

² «Ожидаемое количество» деклараций означает количество деклараций по налогу, удерживаемому у источника выплаты, которое налоговое ведомство ожидало получить от зарегистрированных работодателей, обязанных удерживать налог из заработной платы и обязанных по закону подавать такие декларации.

³ Доля «своевременно поданных деклараций» — это количество деклараций по налогу, удерживаемому у источника выплаты, поданных до законодательно установленного конечного срока подачи работодателями, в процентах от общего количества деклараций по налогу, удерживаемому у источника выплаты, ожидаемых от зарегистрированных работодателей, иными словами она выражается следующим отношением:

$$\frac{\text{Количество деклараций по налогу, удерживаемому у источника, поданных до конечного срока подачи}}{\text{Количество деклараций по налогу, удерживаемому у источника, ожидаемых от зарегистр. работодателей}} \times 100$$

Е. Электронные услуги

(См. КОР 4 и 5)

Таблица 11. Использование электронных услуг, [три последних завершившихся финансовых года, к примеру 2016-2018] ¹			
	[2016]	[2017]	[2018]
	Электронная подача деклараций² (процентов от всех поданных деклараций по каждому типу налога)		
НДК			
НДФЛ			
НДС			
Внутренний акцизный налог (по всем зарегистрированным налогоплательщикам)			
Крупные налогоплательщики (все основные налоги)			
	Электронные платежи³ (процентов от общего количества полученных платежей по каждому типу налога)		
НДК			
НДФЛ			
НДС			
Внутренний акцизный налог (по всем зарегистрированным налогоплательщикам)			
Крупные налогоплательщики (все основные налоги)			
	Электронные платежи (процентов от общей суммы полученных платежей по каждому типу налога)		
НДК			
НДФЛ			
НДС			
Внутренний акцизный налог (по всем зарегистрированным налогоплательщикам)			
Крупные налогоплательщики (все основные налоги)			
Пояснительные примечания: ¹ Данные этой таблицы позволят получить представление о том, в какой степени органы налогового администрирования 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 Интернет. ³ Электронный платеж — это платеж, перечисляемый с одного банковского счета на другой при помощи электронных средств без непосредственного участия персонала банка, а не с использованием наличных денег или чеков, представляемых лично или по почте. Методы электронных платежей включают в себя оплату кредитными картами, дебетовыми картами и электронным денежным переводом (средства переводятся электронным способом через Интернет с банковского счета налогоплательщика на счет Казначейства). Электронные платежи также могут осуществляться с помощью мобильного телефона при наличии технологий позволяющих превратить мобильный телефон в Интернет-терминал, через который совершаются платежи.			

Г. Налоговые платежи

(См. КОР 5)

Таблица 12. Платежи НДС в течение [последний завершившийся финансовый год, к примеру 2018 год]

	Своевременно произведенные платежи по НДС ¹		Причитающиеся к уплате платежи по НДС ²		Доля своевременных платежей ³ (в процентах)	
	Все плательщики НДС	Крупные плательщики НДС	Все плательщики НДС	Крупные плательщики НДС	Все плательщики НДС	Крупные плательщики НДС
Количество платежей						
Сумма платежей						

Пояснительные примечания:

¹ «Своевременно произведенный платеж» означает платеж, произведенный до установленного по закону конечного срока уплаты или в срок (плюс «льготный период» установленный налоговым ведомством в рамках политики администрирования).

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

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

- 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. Внутренние налоговые недоимки
(См. КОР 5)

Таблица 13. Сумма налоговых недоимок, [три завершившихся последних финансовых года, к примеру 2016-2018 гг.]¹

	[2016]	[2017]	[2018]
	В национальной валюте		
Общая сумма поступлений по основным налогам (из Таблицы 1) ² (A)			
Общая сумма недоимок по основным налогам на конец финансового года ³ (B)			
В т. ч.: возможные к взысканию ⁴ (C)			
В т. ч.: просроченные свыше 12 месяцев (D)			
	В процентах		
Отношение (B) к (A) ⁴			
Отношение (C) к (A) ⁵			
Отношение (D) к (B) ⁶			

Пояснительные примечания:

¹ Данные этой таблицы будут использоваться для оценки величины отношения суммы недоимок по основным налогам к сумме полученного за год налогового дохода и определения доли неоплаченных налоговых обязательств, которая просрочена в значительной степени (т.е. более чем на 12 месяцев).

² Для целей определения знаменателя в этой таблице, **общая сумма поступлений по основным налогам включает следующие налоги:** НДС, НДФЛ, налоги, удерживаемые у источника выплаты, чистая сумма НДС, внутренний акцизный налог, ВСС (в странах, где они составляют важный источник доходов). **В эту сумму не входят акцизные сборы с импорта.**

³ «Общая сумма недоимок по основным налогам» включает налог, пени и наросшие проценты.

⁴ «Возможные к взысканию» недоимки по основным налогам определяются как общая сумма внутреннего налога, включая проценты и пени, которая не была уплачена в срок и в отношении которой не действуют препятствия для взыскания. Таким образом, из состава возможных к взысканию недоимок по основным налогам обычно исключаются: (а) суммы, начисление которых официально оспаривается налогоплательщиком и в отношении которых было приостановлено осуществление мер по взысканию до вынесения решения по этому вопросу; (b) суммы, которые не могут быть взысканы в законном порядке (например, не подлежащие уплате суммы долговых обязательств в связи с банкротством); (с) просроченная задолженность, невозможная к взысканию по другим причинам (например, в связи с отсутствием денежных средств или другого имущества у должника).

⁵ т.е. $\frac{\text{Общая сумма недоимок по основным налогам на конец финансового года (B)}}{\text{Общая сумма поступлений по основным налогам за финансовый год (A)}} \times 100$

⁶ т.е. $\frac{\text{Общая сумма возможных к взысканию недоимок по основным налогам на конец финансового года (B)}}{\text{Общая сумма поступлений по основным налогам за финансовый год (A)}} \times 100$

⁷ т.е. $\frac{\text{Сумма недоимок по основным налогам, просроченных свыше 12 месяцев, на конец года (D)}}{\text{Общая сумма недоимок по основным налогам на конец финансового года (B)}} \times 100$

Н. Разрешение налоговых споров
(См. КОР 7)

Таблица 14. Завершение административных пересмотров
(за последний 12-месячный период)

Месяц	Количество завершенных административных пересмотров				Завершено в течение 30 дней		Завершено в течение 60 дней		Завершено в течение 90 дней	
	Количество на начало месяца[A]	Получено в течение месяца [B]	Завершено в течение месяца [C]	Количество на конец месяца [D] = [A + B - C]	Количество [E]	Доля от общего количества (процентов) [F] = [E / A+B]	Количество [G]	Доля от общего количества (процентов) [H] = [G / A+B]	Количество [I]	Доля от общего количества (процентов) [J] = [I / A+B]
Месяц 1										
Месяц 2										
Месяц 3										
Месяц 4										
Месяц 5										
Месяц 6										
Месяц 7										
Месяц 8										
Месяц 9										
Месяц 10										
Месяц 11										
Месяц 12										
Итого за 12 месяцев										

I. Выплата возмещений по НДС
(См. KOP 8)

Таблица 15. Возвраты НДС (за последний 12-месячный период)		
	Количество заявок	Сумма в национальной валюте
Получено заявок на возврат НДС, всего (А)		
Выплачено возвратов НДС, всего ¹		
В т. ч.: выплачено в течение 30 дней (В) ²		
В т. ч.: выплачено в течение более чем 30 дней		
Отклонено заявок на возврат НДС, всего ³		
В т. ч.: отказано в течение 30 дней (С)		
В т. ч.: отказано в течение более чем 30 дней		
Не обработано заявок на возврат НДС, всего ⁴		
В т. ч.: не вынесено решения об отказе выплатить возврат		
В т. ч.: возврат был утвержден, но еще не выплачен (не зачтен)		
В процентах		
Отношение (В+С) к (А) ⁵		

Пояснительное примечание

¹ Включает в себя все выплаченные возвраты и возвраты, зачтенные в счет других налоговых обязательств.

² TADAT оценивает результативность, исходя из 30-дневного стандарта.

³ Включая случаи, в которых было принято официальное решение отказать в возврате налогоплательщику (например, в случаях несоблюдения юридических условий для возврата).

⁴ Включая случаи, в которых обработка возврата не была завершена – то есть, когда (а) не было вынесено официального решения отказать в возврате; или (б) возврат был одобрен, но еще не выплачен или не зачтен в счет уменьшения других налоговых обязательств налогоплательщика.

⁵ т.е.:
$$\frac{\text{Возвраты НДС, выплаченные в течении 30 дней (В)} + \text{Отказы на возврат НДС, вынесенные в течении 30 дней (С)}}{\text{Полученные заявки на возврат НДС, всего (А)}} \times 100$$



Приложение 3. Предлагаемый график работы по оценке TADAT в стране

Дата/ время	Предмет	Цель (цели)	Член (члены) группы	Место проведения
День 1 (до полудня (ДП)) День недели, дата и время	Первое совещание и презентация	1. Ознакомить старших должностных лиц с целями, порядком проведения и результатами диагностического обследования по методу TADAT (может быть предусмотрено краткое выступление членов миссии с целью презентации системы TADAT). 2. Обсуждение графика работы миссии. 3. Ответы на вопросы и затронутые проблемы.		
День 1 (ДП/ПП)	Совещание по проверке правильности данных	1. Рассмотрение численных данных и другой информации, полученной на основе опросных форм TADAT. 2. Обсуждение вопросов, касающихся данных, с руководством.		
День 1 (ДП)	Совещание по КОР 1: Целостность базы данных зарегистрированных налогоплательщиков	Получение информации и данных для оценки КОР 1: • Р1-1. Точная и достоверная информация о налогоплательщиках • Р1-2. Владение информацией о потенциальных налогоплательщиках		
День 2 (ДП и ПП)	Совещание по КОР 2: Эффективное управление рисками	Получение информации и данных для оценки КОР 2: • Р2-3. Определение, оценка, ранжирование и количественная оценка рисков несоблюдения норм. • Р2-4. Снижение рисков на основе плана улучшения соблюдения норм. • Р2-5. Мониторинг и оценка результатов деятельности по		

Дата/ время	Предмет	Цель (цели)	Член (члены) группы	Место проведения
		оценке и снижению рисков несоблюдения норм. - Р2-6. Управление операционными рисками. - Р2-7. Управление кадровыми рисками.		
День 3 (ДП)	Совещание по КОР 3: Содействие добровольному соблюдению норм	Получение информации и данных для оценки КОР 3: - Р3-8. Объем, своевременность и доступность информации. - Р3-9. Быстрота реагирования на запросы о предоставлении информации. - Р3-10. Масштаб мер по снижению затрат налогоплательщиков на соблюдение норм. - Р3-11. Получение отзывов налогоплательщиков относительно продуктов и услуг.		
День 3 (ПП)	Совещание по КОР 4: Своевременная подача налоговых деклараций	Получение информации и данных для оценки КОР 4: - Р4-12. Процент своевременно поданных деклараций. - Р4-13. Работа с лицами, не подавшими декларацию - Р4-14. Использование электронных методов подачи деклараций.		
День 4 (ДП)	Совещание по КОР 5: Своевременная уплата налогов	Получение информации и данных для оценки КОР 5: - Р5-15. Использование электронных методов оплаты. - Р5-16. Использование эффективных методов сбора налогов. - Р5-17. Своевременность платежей. - Р5-18. Объем и динамика налоговой задолженности.		

Дата/ время	Предмет	Цель (цели)	Член (члены) группы	Место проведения
День 4 (ПП)	Совещание по КОР 6: Достоверность информации в налоговых декларациях	Получение информации и данных для оценки КОР 6: - Р6-19. Масштабы мер по проверке, предпринимаемых с целью выявления и пресечения недостоверной отчетности. - Р6-20. Использование систем широкомасштабной сверки данных в целях выявления недостоверной отчетности. - Р6-21. Инициативы, направленные на содействие представлению достоверной отчетности. - Р6-22. Мониторинг налогового разрыва в целях оценки степени недостоверности отчетности		
День 5 (ДП)	Совещание по КОР 7: Эффективное разрешение налоговых споров	Получение информации и данных для оценки КОР 7: - Р7-23. Существование независимого, действенного и поэтапного процесса разрешения споров. - Р7-24. Время, требуемое для разрешения налоговых споров. - Р7-25. Степень принятия мер по результатам разрешения споров.		
День 5 (ПП)	Совещание по КОР 8: Эффективное управление доходами	Получение информации и данных для оценки КОР 8: - Р8-26. Вклад в процесс прогнозирования государственных налоговых поступлений. - Р8-27. Эффективность системы учета налоговых поступлений. - Р8-28. Эффективность системы налоговых возвратов.		
День 6 (ДП и ПП)	Совещание по КОР 9: Подотчетность и прозрачность	Получение информации и данных для оценки КОР 9: - Р9-29. Механизмы внутреннего контроля. - Р9-30. Внешний надзор за деятельностью органов налогового администрирования. - Р9-31. Общественное восприятие добросовестности.		

Дата/ время	Предмет	Цель (цели)	Член (члены) группы	Место проведения
		Р9-32. Публикация информации о деятельности, результатах и планах.		
Дни 7- 8	Работа в рамках группы экспертов — предварительный анализ	- Проведение предварительного анализа и выставление первоначальной оценки. - Определение областей, в отношении которых требуются дополнительные действия (например, пробелы в информации/данных).		
Дни 9 - 11	Последующие встречи и сбор информации по мере необходимости	Сбор дополнительной информации/данных и подтверждение правильности понимания систем, процедур, институциональных механизмов и т. п. в целях выставления окончательной оценки и подготовки Доклада об оценке результатов работы (ДОРР).		
Дни 12 - 14	Работа в рамках группы экспертов — определение окончательной оценки и подготовка Доклада об оценке результатов работы, (ДОРР)	- Рассмотрение фактических данных. - Оценка каждого показателя и определение параметров в соотнесении с критериями, приведенными в практическом руководстве по оценке - Подготовка ДОРР, используя шаблонную форму ДОРР.		
День 15	Передача ДОРР руководству	- Передача проекта ДОР руководству за 24 часа до начала заключительного совещания. - По получению разрешения руководства, ознакомление с результатами других заинтересованных сторон (например, партнеров по развитию и/или других заинтересованных лиц) в соответствующих случаях.		
День 16	Заключительное совещание	- Презентация результатов выполненной оценки и разъяснение причин, по которым были выставлены именно такие оценки. - Разъяснения относительно этапа, который следует за завершением		

Дата/ время	Предмет	Цель (цели)	Член (члены) группы	Место проведения
		оценки, и предложение представить письменные комментарии по поводу проекта ДОРР (такие комментарии должны быть представлены группе экспертов в течение 21 календарного дня).		



Приложение 4. Шаблон доклада об оценке результатов работы



ДОКЛАД ОБ ОЦЕНКЕ РЕЗУЛЬТАТОВ РАБОТЫ

[НАЗВАНИЕ СТРАНЫ]

Подготовлен: [фамилии всех членов
группы, проводившей оценку]

[месяц и год]

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

ПРЕДИСЛОВИЕ

РЕЗЮМЕ ДЛЯ РУКОВОДСТВА

I. ВСТУПЛЕНИЕ

II. ОСНОВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО СТРАНЕ

A. Краткая информация о стране

B. Таблицы данных

C. Экономическое положение

D. Основные налоги

E. Институциональная основа

F. Международный обмен информацией

III. ОЦЕНКА КЛЮЧЕВЫХ ОБЛАСТЕЙ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ

A. КОР 1. Целостность базы данных зарегистрированных налогоплательщиков

B. КОР 2. Эффективное управление рисками

C. КОР 3. Содействие добровольному соблюдению норм

D. КОР 4. Своевременная подача налоговых деклараций

E. КОР 5. Своевременная уплата налоговых обязательств

F. КОР 6. Достоверность информации в декларациях

G. КОР 7. Эффективное разрешение налоговых споров

H. КОР 8. Эффективное управление доходом

I. КОР 9. Подотчетность и прозрачность

Таблицы оценки

1. Краткая информация об оценках результатов работы по системе TADAT

2. Оценка P1-1

3. Оценка P1-2

4. Оценка P2-3

5. Оценка P2-4

6. Оценка P2-5

7. Оценка P2-6

8. Оценка P3-7

9. Оценка P3-8

10. Оценка P3-9

11. Оценка P3-10

12. Оценка P3-11

13. Оценка P4-12

14. Оценка P4-13

15. Оценка P4-14

16. Оценка P5-15

17. Оценка P5-16

Содержание	Стр.
18. Оценка P5-17	
19. Оценка P5-18	
20. Оценка P6-19	
21. Оценка P6-20	
22. Оценка P6-21	
23. Оценка P6-22	
24. Оценка P7-23	
25. Оценка P7-24	
26. Оценка P7-25	
27. Оценка P8-26	
28. Оценка P8-27	
29. Оценка P8-28	
30. Оценка P9-29	
31. Оценка P9-30	
32. Оценка P9-31	
33. Оценка P9-32	
Рисунок	
1. Распределение оценок результативности	
Приложения	
I. Система TADAT	
II. Краткая информация о стране	
III. Таблицы данных	
IV. Схема организационной структуры	
V. Источники подтверждающих данных	

ПРЕДИСЛОВИЕ

В период [с ____ по ____] была проведена оценка системы налогового администрирования [название страны] с помощью Диагностического инструмента оценки налоговой администрации (TADAT). TADAT позволяет получить базисные оценки результатов работы налогового ведомства, исходя из которых могут быть определены приоритетные области реформ, а также, в ходе последующих повторных оценок, высвечены достижения в осуществлении реформ.

В состав проводившей оценку группы входили: [фамилии всех членов группы].

[Включите следующий пункт в **окончательную** версию ДОРР в случае, если после завершения оценки в стране, проводившей оценку группе экспертов были представлены письменные комментарии официальных органов страны относительно проекта доклада]:

«Проект доклада по оценке результатов работы был представлен [название органа налогового администрирования страны] в конце проведения оценки в стране. Письменные комментарии по проекту доклада, полученные после этого от [название органа налогового администрирования страны], были рассмотрены проводившей оценку группой экспертов и, в соответствующих случаях, были отражены в окончательной версии доклада.»]

ДОРР был рассмотрен и одобрен Секретариатом TADAT.

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

НДК	Налог на доходы корпораций
НУИБ	Налог, удерживаемый у источника выплаты
НДФЛ	Налог на доходы физических лиц
KOP	Ключевая область результативности
TADAT	Диагностический инструмент оценки налоговой администрации
НДС	Налог на добавленную стоимость

[Добавьте характерные для страны сокращения].

РЕЗЮМЕ ДЛЯ РУКОВОДСТВА

Ниже приведены результаты оценки TADAT по [название страны] с указанием основных сильных и слабых сторон системы налогового администрирования.

Сильные стороны

- [6-8 пунктов с указанием сильных сторон налогового администрирования].

- ...
- ...
- ...
- ...
- ...
- ...
- ...

Слабые стороны

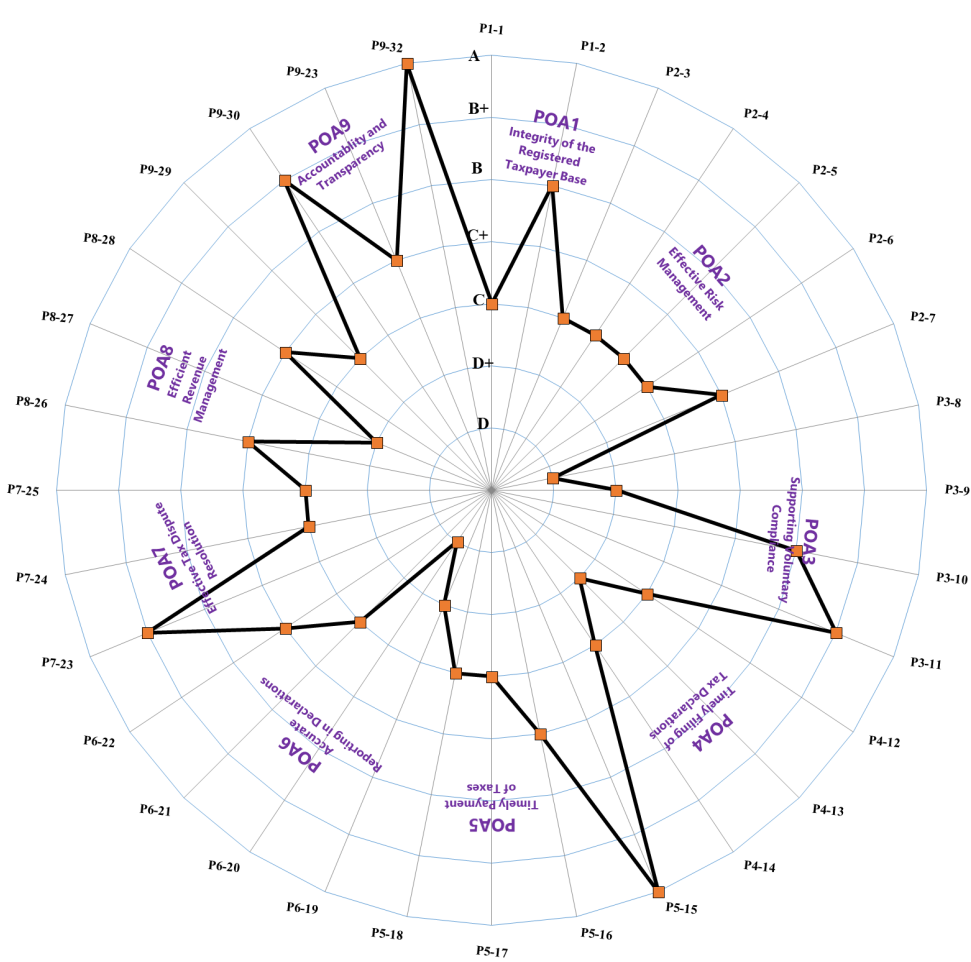
- [6-8 пунктов с указанием слабых сторон налогового администрирования].

- ...
- ...
- ...
- ...
- ...
- ...
- ...

[Добавьте краткий абзац с изложением основных проблем, отражающихся на эффективности налогового администрирования, но без указания рекомендаций по их решению].

Таблица 1 содержит краткое изложение оценок результативности, а на рис. 1 приведен график распределения этих оценок. Оценки были выставлены на основе девяти ключевых областей результативности (КОР) системы TADAT и 32 показателя высокого уровня, имеющих ключевое значение для результатов работы налогового ведомства. Оценка каждого показателя производилась по шкале «ABCD», где «A» означает самый высокий, а «D» — самый низкий уровень результативности.

Рис. 1. [Название страны]. Распределение оценок результативности работы



Indicator	Score
P1-1	
P1-2	
P2-3	
P2-4	
P2-5	
P2-6	
P2-7	
P3-8	
P3-9	
P3-10	
P3-11	
P4-12	
P4-13	
P4-14	
P5-15	
P5-16	
P5-17	
P5-18	
P6-19	
P6-20	
P6-21	
P6-22	
P7-23	
P7-24	
P7-25	
P8-26	
P8-27	
P8-28	
P9-29	
P9-30	
P9-32	

Таблица 1. [Название страны]. Сводные показатели оценки результативности по методу TADAT

Показатель	Оценки за 201_ год	Краткое объяснение оценки
КОР 1: Целостность базы зарегистрированных налогоплательщиков		
K1-1. Точная и достоверная информация о налогоплательщиках.	X	[Вставьте краткое объяснение оценки].
K1-2. Владение информацией о потенциальных налогоплательщиках.	X	
КОР 2: Эффективное управление рисками		
K2-3. Определение, оценка, ранжирование и количественная оценка рисков несоблюдения норм.	X	
K2-4. Снижение рисков на основе плана улучшения соблюдения норм.	X	
K2-5. Мониторинг и оценка результатов деятельности по снижению рисков несоблюдения норм	X	
K2-6. Управление операционными рисками.	X	
K2-7. Управление кадровыми рисками	X	
КОР 3: Содействие добровольному соблюдению норм		
K3-8. Объем, своевременность и доступность информации.	X	
K3-9. Быстрота реагирования на запросы о предоставлении информации.	X	
K3-10. Масштаб мер по снижению затрат налогоплательщиков на соблюдение норм.	X	
K3-11. Получение отзывов налогоплательщиков относительно продуктов и услуг.	X	
КОР 4: Своевременная подача налоговых деклараций		
K4-12. Процент своевременно поданных деклараций.	X	
K4-13. Работа с лицами, не подавшими декларацию	X	

Показатель	Оценки за 201_ год	Краткое объяснение оценки
K4-14. Использование электронных методов подачи деклараций.	X	
KOP 5: Своевременная уплата налогов		
K5-15. Использование электронных методов оплаты.	X	
K5-16. Использование эффективных методов сбора налогов.	X	
K5-17. Своевременность платежей.	X	
K5-18. Объем и динамика налоговой задолженности.	X	
KOP 6: Достоверность информации в налоговых декларациях		
K6-19. Масштабы мер по проверке, предпринимаемых с целью выявления и пресечения недостоверной отчетности.	X	
K6-20. Использование систем широкомасштабной сверки данных в целях выявления недостоверной отчетности.	X	
K6-21. Инициативы, направленные на содействие представлению достоверной отчетности.	X	
K6-22. Мониторинг налогового разрыва в целях оценки степени недостоверности отчетности	X	
KOP 7: Эффективное разрешение налоговых споров		
K7-23. Существование независимого, действенного и поэтапного процесса разрешения споров.	X	
K7-24. Время, требуемое для разрешения налоговых споров.	X	
K7-25. Степень принятия мер по результатам разрешения споров.	X	
KOP 8: Эффективное управление доходами		
K8-26. Вклад в процесс прогнозирования государственных налоговых поступлений.	X	

Показатель	Оценки за 201_ год	Краткое объяснение оценки
K8-27. Эффективность системы учета налоговых поступлений.	X	
K8-28. Эффективность обработки налоговых возвратов.	X	
KOP 9: Подотчетность и прозрачность		
K9-29. Механизмы внутреннего контроля.	X	
K9-30. Внешний надзор за деятельностью органов налогового администрирования.	X	
K9-31. Общественное восприятие добросовестности.	X	
K9-32. Публикация информации о деятельности, результатах и планах.	X	

I. ВВЕДЕНИЕ

В настоящем докладе приводятся результаты оценки TADAT, которая была проведена в [название страны] в период [с.... по] и впоследствии была рассмотрена Секретариатом TADAT. Доклад построен в соответствии с девятью ключевыми областями результативности (КОР) системы TADAT и связанными с этими областями 32 показателями высокого уровня, имеющими ключевое значение для результативности работы налогового ведомства. При выведении оценки по каждому показателю во внимание принимаются 55 измеряемых параметров. Каждый параметр и показатель оценивается по четырехбалльной шкале «А», «В», «С» или «D»:

- «А» означает результативность работы, соответствующую или превышающую передовую международную практику. В этом случае, в целях TADAT, передовая практика подразумевает уже протестированный и широко-используемый подход, применяемый большинством передовых органов налогового администрирования. Однако следует принять во внимание, что, для того чтобы считаться «передовой практикой», совсем необязательно находиться в авангарде прогресса в технологическом или ином отношении. В условиях динамичного характера налогового администрирования передовая практика, описанная в практическом пособии, может со временем совершенствоваться по мере развития технологий и опробования и широкого распространения инновационных подходов.
- «В» означает приемлемые результаты (т. е. достаточно надежный, но несколько уступающий передовой международной практике уровень результативности).
- «С» означает слабые результаты в сравнении с передовой международной практикой.
- «D» означает неприемлемые результаты и выставляется в случае несоответствия требованиям, предъявляемым для получения оценки «С» и выше. Кроме того, оценка «D» выставляется в определенных ситуациях, когда оценщики не располагают достаточной информацией для определения и оценки уровня результативности работы. Например, оценка «D» выставляется, если орган налогового администрирования оказывается не в состоянии представить базовые численные данные для оценки операционных результатов (например, в области подачи деклараций, уплаты обязательств и обработки возмещений). Объясняется это тем, что неспособность органа налогового администрирования предоставить требуемые данные свидетельствует о недостатках его систем управленческой информации и практики мониторинга результатов работы в отношении данного параметра.

Дополнительную информацию о системе TADAT см. в приложении I.

Следует помнить о следующих особенностях диагностического метода TADAT:

- Предметом оценки при использовании TADAT являются результаты работы, достигнутые в области налогового администрирования в отношении основных прямых и косвенных налогов, имеющих ключевое значение для доходов центрального правительства, а именно: налога на доходы корпораций (НДК); налога на доходы физических лиц (НДФЛ); налога на добавленную стоимость (НДС); внутреннего акцизного налога (заостряя внимание на зарегистрированных плательщиков внутренних акцизов, которые занимаются торговлей категориями товаров/услуг, на которые приходится 70 процентов от всей суммы поступлений от внутреннего акцизного налогообложения); отчисляемых из заработной платы сумм, удерживаемых работодателями (которые, строго говоря, представляют собой отчисления НДФЛ). Оценка результатов работы в соотнесении с администрированием этих основных

налогов позволяет получить представление об относительных слабых и сильных сторонах налогового администрирования в стране.

- Оценки TADAT основаны на подтверждающих данных (см. приложение V, где приводятся источники данных, применимые при оценке [название страны]).
- TADAT не предназначен для оценки администрирования специальных налоговых режимов, например, применяемых в секторе природных ресурсов. Кроме того, за рамками TADAT остается таможенное администрирование.
- TADAT 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 комбинация мер в сфере администрирования и налоговой политики.

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

- определения относительно сильных и слабых сторон налогового администрирования;
- содействия достижению единства взглядов всех заинтересованных сторон (то есть 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 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

А. Справочная информация о стране

Краткая информация общего характера о [название страны] и условиях функционирования ее налоговой системы приводится в справке по стране в приложении II.

В. Таблицы данных

Численные данные, полученные от официальных органов страны и использованные при выполнении настоящей оценки результатов деятельности методом TADAT, приводятся в таблицах приложения III.

С. Экономическое положение

[Вставьте 4-6 пунктов с кратким изложением экономической ситуации в стране — включая экономический рост, инфляцию, состояние счета текущих операций, общую сбалансированность бюджета и государственный долг].

D. Основные налоги

[Вставьте 1-2 пункта с указанием основных национальных налогов (например, НДС, НДФЛ, внутренний акцизный налог, НДС и налог, удерживаемый у источника выплаты) и относительного вклада каждого налога (в процентах) в общую сумму налоговых доходов].

Дополнительная информация о сборе налоговых доходов приводится в таблице 1 приложения III.

E. Институциональная основа

[Вставьте 1-3 пункта с описанием основных учреждений, ответственных за администрирование и сбор прямых и косвенных налогов на национальном уровне, включая описание организации управления этими учреждениями и схему их организационной структуры, укомплектованность кадрами и общий операционный бюджет на текущий финансовый год.]

Схема организационной структуры налогового ведомства приводится в приложении IV.

F. Современное состояние реформы налогового администрирования

[Вставьте 1-3 пункта с описанием ключевых областей реформы налогового администрирования на сегодняшний день (**не более пяти областей**), которые находятся в центре внимания официальных органов (правительства и налогового ведомства). Укажите (отечественных и зарубежных) партнеров (если таковые имеются), оказывающих официальным органам помощь в осуществлении программы реформ налогового администрирования, и направления такой помощи].

G. Международный обмен информацией

[Вставьте 1-2 пункта с информацией о том, является ли страна членом Глобального форума по вопросам прозрачности и обмена информацией для целей налогообложения, и указанием любых обзоров, которые были проведены в связи с этим, и описанием любых мер, которые были приняты для выполнения взятых обязательств. Следует отметить, что свыше 100 юрисдикций являются участниками процесса коллегиальных обзоров в рамках Глобального форума, в ходе которых изучаются правовые и регулятивные аспекты информационного обмена (обзоры 1-го этапа), а также вопросы осуществления обмена информацией на практике (2-й этап). Все доклады по результатам обзоров публикуются после их утверждения Глобальным форумом (дополнительную информацию см. на сайте <http://www.oecd.org/tax/transparency/>). Также укажите (i) любые меры, реализуемые в рамках инициативы по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (BEPS) и (ii) количество соглашений о недопущении двойного налогообложения, которые заключила страна (если они есть), и несколько стран, с которыми подписаны такие соглашения.]

III. ОЦЕНКА КЛЮЧЕВЫХ ОБЛАСТЕЙ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ

А. КОР 1: Целостность базы зарегистрированных налогоплательщиков

Важнейшим первым шагом в администрировании налогов является регистрация и присвоение номеров налогоплательщикам. Органы налогового администрирования должны составлять и поддерживать полную базу данных предприятий и физических лиц, обязанных регистрироваться в соответствии с требованиями закона; в их число входят налогооблагаемые предприятия и физические лица сами по себе, а также другие лица, такие как работодатели, несущие ответственность за удержание налогов из заработной платы. 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.

- К1-1 — Точная и достоверная информация о налогоплательщиках.
- К1-2 — Владение информацией о потенциальных налогоплательщиках.

К1-1: 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. К1-1 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 201_	
К1-1-1. Пригодность имеющейся информации о зарегистрированных налогоплательщиках и степень, в которой регистрационная база данных способствует эффективному взаимодействию с налогоплательщиками и налоговыми посредниками.	M1	X	X
К1-1-2. Достоверность информации в регистрационной базе данных.		X	

[Вставьте по одному пункту для каждого измеряемого параметра с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А», или «В», или «С», или «D»). Начните каждый пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следует расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку.]

К1-2: Владение информацией о потенциальных налогоплательщиках

Этот показатель используется для измерения масштаба усилий, предпринимаемых налоговым ведомством для выявления незарегистрированных предприятий и физических лиц. Выставленная оценка приводится в таблице 3, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 3. K1-2 Оценка

Измеряемый параметр	Метод оценки	Оценка 201_
K1-2. Масштаб инициатив по выявлению предприятий и физических лиц, которые должны регистрироваться в качестве налогоплательщиков, но не делают этого.	M1	X

[Вставьте пункт с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А», или «В», или «С», или «D»). Начните пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следуют расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку.]

В. КОР 2: Эффективное управление рисками

Органы налогового администрирования сталкиваются с многочисленными рисками, чреватými отрицательными последствиями для доходов и работы налогового ведомства. Ради удобства эти риски могут быть классифицированы следующим образом:

- Риски несоблюдения налоговых норм – возможная потеря доходов в случае несоблюдения предприятиями и физическими лицами четырех основных обязанностей налогоплательщика, описанных в КОР 1, 4, 5 и 6 (а именно, зарегистрироваться в налоговой системе; подавать налоговые декларации, платить налоги в установленный срок; предоставлять полную и достоверную информацию в декларациях); и
- Институциональные риски – возможное нарушение функционирования налогового ведомства в случае определенных внешних или внутренних событий, таких как стихийные бедствия, саботаж, утрата или уничтожение материальных активов, выход из строя аппаратного или программного обеспечения ИТ-систем, забастовки работников и административные нарушения (например, утечка конфиденциальной информации налогоплательщиков, что приводит к потере доверия общественности, в частности, доверия к налоговому ведомству). К таким рискам относятся:
 - *Операционный риск* — относится к действиям или событиям, подрывающим или разрушающим, частично или полностью, системы, процессы, имущество и ресурсы налогового ведомства, например, его здания, ИТ, оборудование, процедуры, данные и учетные записи;
 - *Кадровый риск* — относится к неспособности обеспечить максимальную эффективность налогового администрирования из-за недостатков и пробелов в следующих областях управления человеческими ресурсами: профессиональная квалификация; кадровый потенциал; соблюдение норм и требований; затраты и издержки; взаимодействие (вовлеченность) персонала.

Управление рисками имеет огромное значение для эффективности налогового администрирования и предполагает наличие систематизированного подхода к выявлению, оценке, определению приоритетности и снижению рисков. Оно является составной частью многолетнего стратегического и ежегодного оперативного планирования.

Оценка КОР 2 осуществляется на основе пяти показателей результативности.

- K2-3 — Определение, оценка, ранжирование и количественная оценка рисков несоблюдения норм.

- K2-4 — Снижение рисков на основе плана улучшения соблюдения норм.
- K2-5 — Мониторинг и оценка результатов деятельности по оценке и снижению рисков несоблюдения норм.
- K2-6 — Управление операционными рисками (т. е., для систем и процессов).
- K2-7 — Управление кадровыми рисками.

K2-3: Определение, оценка, ранжирование и количественная оценка рисков несоблюдения норм

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

Таблица 4. K2-3 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 201_	
K2-3-1. Масштабы сбора аналитической информации и исследовательской работы в целях выявления рисков несоблюдения требований в отношении выполнения основных налоговых обязательств.	M1	X	X
K2-3-2. Процедура, используемая для анализа, ранжирования и количественной оценки рисков несоблюдения налоговых требований налогоплательщиками.		X	

[Вставьте по одному пункту для каждого измеряемого параметра с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А», или «В», или «С», или «D»). Начните каждый пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следуют расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку].

K2-4: Снижение рисков на основе плана улучшения соблюдения норм

С помощью этого показателя оценивается, в какой мере сформулированный налоговым ведомством план мер по улучшению соблюдения норм способствует снижению выявленных рисков. Выставленная оценка приводится в таблице 5, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 5. K2-4 Оценка

Измеряемый параметр	Метод оценки	Оценка 201_
K2-4. Степень, в которой налоговому ведомству удастся снизить оцененные риски для налоговой системы посредством реализации плана улучшения соблюдения налоговых требований.	M1	X

[Вставьте пункт с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А», или «В», или «С», или «D»). Начните пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных

предложениях следуют расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку].

K2-5: Мониторинг и оценка результатов деятельности по оценке и снижению рисков несоблюдения норм

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

Таблица 6. K2-5 Оценка

Измеряемый параметр	Метод оценки	Оценка 201_
K2-5. Процедуры, используемые для мониторинга и оценки результатов деятельности по снижению рисков несоблюдения норм.	M1	X

[Вставьте пункт с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А»), или «В»), или «С»), или «D»). Начните пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следуют расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку].

K2-6: Управление операционными рисками

С помощью этого показателя оценивает управление операционными рисками (за исключением рисков, связанных с управлением человеческими ресурсами) в налоговом ведомстве. Выставленная оценка приводится в таблице 7, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 7. K2-6 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 201_	
K2-6-1. Процедуры, используемые для выявления, оценки и снижения операционных рисков.	M1	X	X
K2-6-2. Степень, в которой осуществляется тестирование, мониторинг и оценка эффективности программы обеспечения непрерывности работы.		X	

[Вставьте пункт с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А»), или «В»), или «С»), или «D»). Начните пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следуют расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку].

K2-7: Управление кадровыми рисками

С помощью этого показателя оценивается управление кадровыми рисками в налоговом ведомстве. Выставленная оценка приводится в таблице 8, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 8. К2-7 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 201_	
К2-7-1. Степень наличия в налоговом ведомстве возможностей и структур для управления кадровыми рисками.	M1	X	
К2-7-2. Степень, в которой налоговое ведомство осуществляет оценки состояния кадровых рисков и соответствующих мер по снижению этих рисков.		X	X

[Вставьте пункт с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А», или «В», или «С», или «D»). Начните пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следуют расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку].

С. КОР 3: Содействие добровольному соблюдению норм

Для содействия добровольному соблюдению налоговых норм и укреплению общественного доверия к налоговой системе органы налогового администрирования должны перейти на ориентированный на оказание услуг подход, при котором налогоплательщикам предоставляется вся информация и поддержка, необходимые им для выполнения налоговых обязательств и реализации предусмотренных законом прав и льгот.

Ввиду того что налогоплательщики редко обращаются к тексту самого закона как к основному источнику информации, консультации и помощь со стороны налоговых органов становятся важнейшим способом восполнения недостатка знаний. Налогоплательщики ожидают от налоговых органов кратких и понятных рекомендаций, на которые они могут положиться.

Усилия по сокращению затрат налогоплательщика на соблюдение требований также важны. Малые предприятия, например, получают выгоду от упрощенных требований в отношении ведения учета и отчетности. Аналогичным образом, лица с относительно простыми налоговыми обязательствами (например, наемные работники, пенсионеры и пассивные инвесторы) получают выгоду от упрощенных механизмов подачи деклараций и систем, устраняющих необходимость в подаче деклараций.

Оценка КОР 3 осуществляется на основе четырех показателей результативности.

- К3-8 — Объем, своевременность и доступность информации.
- К3-9 — Быстрота реагирования на запросы о предоставлении информации.
- К3-10 — Масштаб мер по снижению затрат налогоплательщиков на соблюдение норм.
- К3-11 — Получение отзывов налогоплательщиков относительно продуктов и услуг.

К3-8: Объем, своевременность и доступность информации

По этому показателю оцениваются три 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. Выставленные оценки приводятся в таблице 9, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 9. КЗ-8 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 201_	
КЗ-8-1. Ассортимент доступной для налогоплательщиков информации, четко разъясняющей их права и обязанности в отношении каждого основного налога.	М1	Х	Х
КЗ-8-2. Степень, в которой информация является современной и отражает действующее законодательство и административные правила.		Х	
КЗ-8-3. Легкость получения информации и рекомендаций от органов налогового администрирования налогоплательщиками.		Х	

[Вставьте по одному пункту для каждого измеряемого параметра с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А», или «В», или «С», или «D»). Начните каждый пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следует расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку, и сделать ссылку на численные данные в таблице 3 Приложения III].

КЗ-9: Быстрота реагирования на запросы о предоставлении информации.

С помощью этого показателя оценивается, как быстро налоговое ведомство реагирует на запросы налогоплательщиков и налоговых посредников о предоставлении информации (в этом параметре время ожидания ответа на телефонный звонок берется в качестве косвенного показателя результативности налогового ведомства в области реагирования на запросы о предоставлении информации в целом). Выставленные оценки приводятся в таблице 10, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки..

Таблица 10. КЗ-9 Оценка

Измеряемый параметр	Метод оценки	Оценка 201_
КЗ-9: Быстрота реагирования на запросы налогоплательщиков и налоговых посредников о предоставлении информации.	М1	Х

[Вставьте пункт с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А», или «В», или «С», или «D»). Начните пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следует расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку].

КЗ-10: Масштаб мер по снижению затрат налогоплательщиков на соблюдение норм

Этот показатель позволяет определить, эффективность мер налогового ведомства по снижению затрат налогоплательщиков на соблюдение требований. Выставленные оценки приводятся в таблице 11, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 11. КЗ-10 Оценка

Измеряемый параметр	Метод оценки	Оценка 201_
КЗ-10. Масштаб мер по снижению затрат налогоплательщиков на соблюдение норм.	M1	X

[Вставьте пункт с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А», или «В», или «С», или «D»). Начните пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следуют расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку].

КЗ-11: Получение отзывов налогоплательщиков относительно продуктов и услуг

По этому показателю оцениваются два измеряемых параметра: (1) в какой степени налоговое ведомство стремится узнать мнение налогоплательщиков и других заинтересованных лиц относительно оказания услуг; и (2) в какой мере учитываются отзывы налогоплательщиков при разработке административных процедур и продуктов. Выставленные оценки приводятся в таблице 12, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 12. КЗ-11 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 201_	
КЗ-11-1. Использование и регулярность применения методов получения отзывов налогоплательщиков о качестве предоставляемых услуг.	M1	X	
КЗ-11-2. Степень, в которой замечания налогоплательщиков учитываются при разработке административных процессов и продуктов оказания услуг налогоплательщикам.		X	X

[Вставьте по одному пункту для каждого измеряемого параметра с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А», или «В», или «С», или «D»). Начните каждый пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следуют расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку].

D. КОР 4: Своевременная подача налоговых деклараций

Подача налоговых деклараций является основным способом, посредством которого устанавливается и начинает подлежать уплате налоговое обязательство налогоплательщика. Вместе с тем, как описано в КОР 3, существует тенденция к упрощению подготовки и подачи деклараций налогоплательщиками с относительно несложными налоговыми обязательствами (например, путем предварительного заполнения налоговых деклараций). Кроме того, в некоторых странах подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты, рассматривается в качестве окончательного налога, что избавляет значительное число плательщиков НДФЛ от необходимости ежегодно подавать декларации по подоходному налогу. Наряду с этим наблюдается тенденция к распространению электронной подачи деклараций по всем основным налогам. Декларации могут подаваться самими налогоплательщиками или налоговыми посредниками.

Важно, чтобы декларации были поданы всеми налогоплательщиками, которые обязаны подавать

декларации, включая тех, кто не в состоянии уплатить налог в срок подачи деклараций (в этих случаях, первоочередной задачей налогового ведомства является получение деклараций от таких налогоплательщиков для подтверждения суммы задолженности, а уже затем обеспечение уплаты посредством принудительных и других мер, описанных в КОР 5).

Оценка КОР 4 осуществляется на основе следующих трех показателей результативности.

- К4-12 — Процент своевременно поданных деклараций.
- К4-13 — Работа с лицами, не подавшими декларацию
- К4-14 — Использование электронных методов подачи.

К4-12: Процент своевременно поданных деклараций

С помощью данного показателя результативности с четырьмя измеряемыми параметрами определяется процентная доля своевременно поданных деклараций по НДС, НДФЛ, НДС, внутреннему акцизному налогу и налогу, удерживаемому у источника выплаты. Высокий процент своевременно поданных деклараций свидетельствует об эффективности работы по обеспечению соблюдения норм, в том числе, например, об удобстве способов подачи деклараций (особенно электронных средств подачи), упрощенной форме декларации и решительных мерах принуждения в отношении тех, кто не подал декларацию в срок. Выставленные оценки приводятся в таблице 13, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 13. К4-12 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 201_	
К4-12-1. Количество деклараций по НДС, поданных до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего числа деклараций, ожидаемых от налогоплательщиков, зарегистрированных для целей НДС	M2	X	X
К4-12-2. Количество деклараций по НДФЛ, поданных до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего числа деклараций, ожидаемых от налогоплательщиков, зарегистрированных для целей НДФЛ.		X	
К4-12-3. Количество деклараций по НДС, поданных до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего числа деклараций, ожидаемых от налогоплательщиков, зарегистрированных для целей НДС		X	
К4-12-4. Количество деклараций по удерживаемому у источника выплаты налогу, поданных до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего числа деклараций, ожидаемых от налогоплательщиков, зарегистрированных для целей внутреннего акцизного налога.		X	
К4-12-5. Количество деклараций по удерживаемому у источника выплаты налогу, поданных до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего числа деклараций по удерживаемому у источника выплаты налогу, ожидаемых от зарегистрированных работодателей.		X	

[Вставьте по одному пункту для каждого измеряемого параметра с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А», или «В», или «С», или «D»). Начните каждый пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следуют расширить

основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку, а также включить ссылку на численные данные в таблицах 4-10 в приложении III].

K4-13: Работа с лицами, не подавшими декларацию

С помощью этого показателя оцениваются масштабы работы с налогоплательщиками, не подавшими декларации. Выставленные оценки приводятся в таблице 14, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 14. K4-13 Оценка

Измеряемый параметр	Метод оценки	Оценка 201_
K4-13. Последующие действия, предпринятые в отношении лиц, не подавших декларацию.	M1	X

[Вставьте пункт с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А»), или «В»), или «С»), или «D»). Начните пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следуют расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку].

K4-14: Использование электронных методов подачи деклараций

С помощью этого показателя оценивается масштаб использования электронных методов подачи деклараций по всем основным налогам. Выставленные оценки приводятся в таблице 15, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 15. K4-14 Оценка

Измеряемый параметр	Метод оценки	Оценка 201_
K4-14. Масштабы использования электронных методов подачи деклараций	M1	X

[Вставьте пункт с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А»), или «В»), или «С»), или «D»). Начните пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следуют расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку, а также включить ссылку на численные данные в таблице 11 в приложении III].

Е. КОР 5: Своевременная уплата налогов

Налогоплательщики должны вовремя платить свои налоги. Налоговые законы, правила и административные процедуры устанавливают требования к оплате налогов, в том числе в отношении следующего: срок (или сроки) уплаты; кто обязан платить; 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 недоимщиков — меры по взысканию задолженности в судебном порядке. Цель налогового ведомства должна заключаться в достижении высоких показателей добровольной оплаты обязательств в срок и низкого уровня налоговой недоимки.

Оценка КОР 5 осуществляется на основе четырех показателей результативности.

- К5-15 — Использование электронных методов оплаты.
- К5-16 — Использование эффективных методов взыскания налогов.
- К5-17 — Своевременность платежей
- К5-18 — Объем и динамика налоговой задолженности.

К5-15: Использование электронных методов оплаты

С помощью этого показателя оценивается степень распространенности уплаты налогов электронными методами, без непосредственного участия персонала банка или налогового ведомства, в том числе посредством электронного перевода средств (при котором денежные средства переводятся электронным способом через Интернет со счета налогоплательщика на счет государства), кредитных и дебетовых карт. Выставленные оценки приводятся в таблице 16, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 16. К5-15 Оценка

Измеряемый параметр	Метод оценки	Оценка 201_
К5-15. Масштабы оплаты основных налогов электронными методами.	М1	Х

[Вставьте пункт с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А», или «В», или «С», или «D»). Начните пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следуют расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку, а также включить ссылку на численные данные в таблице 11 в приложении III].

К5-16: Использование эффективных методов взыскания налогов

С помощью этого показателя оценивается степень использования общепризнанных эффективных методов взыскания налогов, прежде всего, удержания налога у источника выплаты и систем авансовой уплаты налога. Выставленные оценки приводятся в таблице 17, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 17. К5-16 Оценка

Измеряемый параметр	Метод оценки	Оценка 201_
К5-16. Масштабы использования удержания налога у источника выплаты и авансовых платежей.	М1	Х

[Вставьте по одному пункту для каждого измеряемого параметра с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А», или «В», или «С», или «D»). Начните каждый пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следуют расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку].

K5-17: Своевременность платежей

С помощью этого показателя оценивается степень своевременности налоговых платежей (с точки зрения как количества, так и стоимостных объемов). Для целей оценки TADAT в качестве репрезентативного показателя своевременности уплаты основных налогов в целом берется показатель своевременности уплаты НДС. Высокая процентная доля своевременных платежей свидетельствует об эффективности мер по обеспечению соблюдения норм, например, о наличии удобных методов уплаты и действенных последующих мер в отношении просроченных сумм. Выставленные оценки приводятся в таблице 18, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 18. K5-17 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 201_	
K5-17-1. Количество платежей НДС, произведенных до истечения предусмотренного законом срока, в процентах от общего количества причитающихся к уплате платежей НДС.	M1	X	X
K5-17-2. Сумма платежей НДС, произведенных до истечения предусмотренного законом срока, в процентах от общей суммы причитающихся к уплате платежей НДС.		X	

[Вставьте по одному пункту для каждого измеряемого параметра с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А», или «В», или «С», или «D»). Начните каждый пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следуют расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку, а также включить ссылку на численные данные в таблице 12 в приложении III].

K5-18: Объем и динамика налоговой задолженности

С помощью этого показателя оценивается степень накопления налоговых недоимок. Используются два измеряемых параметра, дающие представление о величине налоговых недоимок в портфеле налогового ведомства: (1) отношение суммы налоговых недоимок на конец года к общей сумме полученных за год налоговых доходов; и (2) и более совершенный относительный показатель: отношение суммы «возможных к взысканию налоговых недоимок» на конец года к общей сумме полученных за год налоговых доходов.²⁴ В центре внимания третьего измеряемого параметра находится степень распространенности недоимок, просроченных свыше года (высокий процент таких недоимок может свидетельствовать о неэффективной практике и плохих результатах в области взыскания недоимок, учитывая, что процент взыскания просроченной задолженности по налогам, как правило, снижается по мере увеличения срока существования недоимок). Выставленные оценки приводятся в таблице 19, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

²⁴ Для целей этого относительного показателя «возможные к взысканию» налоговые недоимки определяются как общая сумма внутренних налоговых недоимок за вычетом: (а) сумм, которые формально оспариваются налогоплательщиком и в отношении которых меры по взысканию были приостановлены до принятия решения по этой апелляции; (b) сумм, невозможных к взысканию по закону (например, долг, который нельзя взыскать в связи с банкротством) и (c) просроченной задолженности, которую невозможно взыскать по иным причинам (например, в связи с отсутствием у должника денежных средств или других активов).

Таблица 19. K5-18 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 201_	
K5-18-1. Общая сумма налоговых недоимок по основным налогам на конец финансового года в процентах от общей суммы полученных доходов от основных налогов за финансовый год.	M2	X	X
K5-18-2. Сумма возможных к взысканию недоимок по основным налогам, на конец финансового года в процентах от общей суммы полученных доходов от основных налогов за финансовый год.		X	
K5-18-3. Сумма налоговых недоимок по основным налогам, просроченных свыше 12 месяцев, в процентах от общей суммы недоимок по всем основным налогам.		X	

[Вставьте по одному пункту для каждого измеряемого параметра с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А», или «В», или «С», или «D»). Начните каждый пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следует расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку, а также включить ссылку на численные данные в таблице 13 в приложении III].

F. KOP 6: Достоверность информации в налоговых декларациях

Функционирование налоговых систем в значительной степени зависит от полноты и точности информации, представляемой налогоплательщиками в налоговых декларациях. Органам налогового администрирования поэтому необходимо регулярно отслеживать потери налоговых доходов в результате недостоверной отчетности, особенно отчетности предприятий и других налогоплательщиков, занимающихся предпринимательской деятельностью, и принимать различные меры для улучшения соблюдения налоговых требований. Такие меры относятся к одной из двух широких категорий: меры проверки (например, налоговые аудиты, расследования и сверка данных с информацией третьих сторон) и упреждающие инициативы (например, оказание помощи налогоплательщикам и их обучение, как указывалось в KOP 3, а также базирующиеся на сотрудничестве методы улучшения соблюдения норм).

Наличие продуманной и умело реализуемой программы налогового аудита оказывает 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 сверка сумм, указанных в налоговых декларациях, с информацией третьих сторон. Из-за высокой дороговизны и относительно низких уровней охвата традиционных методов аудита налоговые ведомства все чаще прибегают к использованию технологии скрининга учетной информации по большому числу налогоплательщиков для обнаружения несоответствий и содействия представлению правильной отчетности.

Упреждающие инициативы также играют важную роль в снижении рисков недостоверной отчетности. К этим инициативам относятся базирующиеся на сотрудничестве методы улучшения соблюдения норм, направленные на развитие основанных на сотрудничестве и доверии отношений с налогоплательщиками (особенно крупными налогоплательщиками) и посредниками, что позволяет решить налоговые вопросы и прояснить налоговые последствия

для предприятия до подачи налоговой декларации или до фактического заключения сделки. В этом отношении важную роль может сыграть система обязательных для исполнения решений по налоговым вопросам.

Наконец, в целях мониторинга масштабов представления неверной информации, характерных для совокупности налогоплательщиков в целом, используются самые разные подходы, в том числе: применение моделей оценки масштабов недоплаты (налоговых разрывов) в отношении как прямых, так и косвенных налогов; углубленные аналитические исследования с использованием крупных массивов данных (например, построение прогнозирующих моделей, методы кластерного анализа, модели бальных оценок) в целях определения вероятности полного и достоверного декларирования доходов налогоплательщиками; и проведение обследований в целях отслеживания отношений налогоплательщиков к достоверному декларированию доходов.

С учетом вышесказанного оценка КОР 6 осуществляется на основе четырех показателей результативности.

- К6-19 — Масштабы мер по проверке, предпринимаемых с целью выявления и пресечения недостоверной отчетности.
- К6-20 — Использование систем широкомасштабной сверки данных в целях выявления недостоверной отчетности.
- К6-21 — Инициативы, направленные на содействие представлению достоверной отчетности.
- К6-22 — Мониторинг налогового разрыва в целях оценки степени недостоверности отчетности.

К6-19: Масштабы мер по проверке, предпринимаемых с целью выявления и пресечения недостоверной отчетности

Этот показатель оценивается на основе четырех измеряемых параметров, дающих представление о характере и масштабах программы проверки налогового ведомства. Выставленные оценки приводятся в таблице 20, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 20. К6-19 Оценка

Изменяемые параметры	Метод оценки	Оценка 201_	
К6-19-1. Характер и масштабы действующей программы налоговых аудитов, направленных на выявление и пресечение недостоверной отчетности.	M1	X	X
К6-19-2. Степень систематизации программы аудита на основе единых методов практики.		X	
К6-19-3. Степень контроля за качеством аудитов налогоплательщиков.		X	
К6-19-4. Степень осуществляемого налоговым ведомством контроля за эффективностью функции аудита налогоплательщиков.		X	

[Вставьте по одному пункту для каждого измеряемого параметра с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А», или «В», или «С», или «D»). Начните каждый пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следуют расширить

основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку].

К6-20: Использование систем широкомасштабной сверки данных в целях выявления недостоверной отчетности.

Этот показатель оценивается на основе одного измеряемого параметра, дающего представление о том, в какой степени налоговое ведомство использует методы скрининга учетных записей по большой совокупности налогоплательщиков на основе их сопоставления с информацией третьих сторон в целях обнаружения случаев несоответствий и содействия представлению достоверной отчетности. Выставленная оценка приводится в таблице 21, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 21. К6-20 Оценка

Измеряемый параметр	Метод оценки	Оценка 201_
К6-20. Степень широкомасштабной автоматизированной перекрестной проверки информации, указанной в налоговых декларациях.	М1	Х

[Вставьте пункт с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А»), или «В»), или «С»), или «D»)]. Начните пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следуют расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку].

К6-21: Инициативы, направленные на содействие представлению достоверной отчетности

С помощью этого показателя оцениваются характер и масштабы базирующихся на сотрудничестве методов обеспечения соблюдения норм и других упреждающих инициатив, осуществляемых в целях содействия представлению достоверной отчетности. Выставленная оценка приводится в таблице 22, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 22. К6-21 Оценка

Измеряемый параметр	Метод оценки	Оценка 201_
К6-21. Характер и масштабы упреждающих мер, способствующих предоставлению достоверной отчетности.	М1	Х

[Вставьте пункт с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А»), или «В»), или «С»), или «D»)]. Начните пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следуют расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку].

К6-22: Мониторинг налогового разрыва в целях оценки степени недостоверности отчетности

С помощью этого показателя оценивается надежность и обоснованность методов, с помощью которых налоговое ведомство осуществляет мониторинг масштабов предоставления недостоверных сведений в декларациях. Выставленная оценка приводится в таблице 23, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 23. К6-22 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 201_
К6-22. Надежность методов анализа налогового разрыва, используемых налоговым ведомством для оценки и мониторинга масштабов предоставления недостоверной отчетности.	M1	X

[Вставьте пункт с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А», или «В», или «С», или «D»). Начните пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следуют расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку].

Г. КОР 7: Эффективное разрешение налоговых споров

Данная КОР имеет отношение к процедурам, к которым обращаются налогоплательщики, стремящиеся добиться независимого пересмотра, по фактическим или связанным с толкованием закона основаниям, суммы налога, начисленной в результате аудита. В первую очередь, процесс разрешения споров должен обеспечивать защиту права налогоплательщика на обжалование начислений налога по результатам аудита и на беспристрастное слушание дела. Этот процесс должен опираться на прочную правовую базу, быть известным, понятным и легкодоступным для налогоплательщиков, гарантировать прозрачное и независимое принятие решений и обеспечивать своевременное урегулирование разногласий.

Оценка КОР 7 осуществляется на основе трех показателей результативности.

- К7-23 — Существование независимого, действенного и поэтапного процесса разрешения споров.
- К7-24 — Время, требуемое для разрешения налоговых споров.
- К7-25 — Степень принятия мер по результатам разрешения споров.

К7-23: Существование независимого, действенного и поэтапного процесса разрешения споров

Этот показатель оценивается на основе трех измеряемых параметров: (1) возможность повысить уровень рассмотрения споров, передав их в независимый внешний трибунал или суд в случае неудовлетворенности налогоплательщика результатами процесса рассмотрения его возражения налоговым ведомством; (2) степень действительной независимости механизмов административного пересмотра возражений в налоговом ведомстве; (3) степень информированности налогоплательщиков о своих правах и возможных путях обжалования. Выставленная оценка приводится в таблице 24, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 24. К7-23 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 201_	
К7-23-1. Степень доступности и использования налогоплательщиками надлежащим образом градуированного механизма административного и судебного пересмотра.	M2	X	X

K7-23-2. Наличие независимого от процесса аудита механизма административного пересмотра.		X	
K7-23-3. Публикуется ли информация о процедурах урегулирования споров и доводится ли она непосредственным образом до сведения налогоплательщиков.		X	

[Вставьте по одному пункту для каждого измеряемого параметра с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А», или «В», или «С», или «D»). Начните каждый пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следуют расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку].

K7-24: Время, требуемое для разрешения налоговых споров

Этот показатель оценивает, насколько быстро осуществляется процесс административного рассмотрения возражений в налоговом ведомстве. Выставленная оценка приводится в таблице 25, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 25. K7-24 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 201_
K7-24. Время, требуемое для завершения процесса административного пересмотра.	M1	X

[Вставьте пункт с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А», или «В», или «С», или «D»). Начните пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следуют расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку, а также включить ссылку на численные данные таблицы 14 в приложении III].

K7-25: Степень принятия мер по результатам разрешения споров

Этот показатель направлен на оценку того, в какой степени результаты урегулирования споров принимаются во внимание при разработке политики, законодательства и административных процедур. Выставленная оценка приводится в таблице 26, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 26. K7-25 Оценка

Измеряемый параметр	Метод оценки	Оценка 201_
P7-25. Степень реагирования налогового ведомства на результаты разрешения споров	M1	X

[Вставьте пункт с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А», или «В», или «С», или «D»). Начните пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следуют расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку].

Н. КОР 8: Эффективное управление доходами

В центре внимания данной КОР находятся три основных вида деятельности, осуществляемой налоговым ведомством в области управления доходами:

- Содействие процессу формирования государственного бюджета в части прогнозирования и оценки налоговых поступлений. (Как правило, основная ответственность за предоставление правительству консультаций в отношении прогнозов и оценок налоговых поступлений лежит на министерстве финансов. Вклад налогового ведомства состоит в предоставлении данных и выполнении анализа в целях содействия процессу прогнозирования и оценки. Министерства финансов нередко устанавливают целевые оперативные показатели сбора доходов для налогового ведомства, исходя из прогнозов доходов по различным налогам)²⁵.
- Ведение системы учета доходов.
- Выплата налоговых возвратов.

Оценка КОР 8 осуществляется на основе трех показателей результативности.

- К8-26 — Вклад в процесс прогнозирования государственных налоговых поступлений.
- К8-27 — Эффективность системы учета налоговых поступлений.
- К8-28 — Эффективность обработки налоговых возвратов.

К8-26: Вклад в процесс прогнозирования государственных налоговых поступлений

С помощью этого показателя оценивается степень участия налогового ведомства в процессе прогнозирования и оценки государственных налоговых поступлений. Выставленная оценка приводится в таблице 27, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка..

Таблица 27. К8-26 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 201_
К8-26. Степень участия налогового ведомства в процессе прогнозирования и оценки государственных налоговых поступлений.	М1	Х

[Вставьте пункт с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А», или «В», или «С», или «D»). Начните пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следуют расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку].

К8-27: Эффективность системы учета налоговых поступлений

С помощью этого показателя оценивается эффективность системы учета налоговых поступлений. Выставленная оценка приводится в таблице 28, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

²⁵ Обычной практикой для министерств финансов является пересмотр прогнозов бюджетных поступлений и соответствующих целевых показателей сбора налогов на протяжении финансового года (особенно, в середине года) с учетом изменений в прогнозных допущениях, в первую очередь, изменений макроэкономических условий.

Таблица 28. К8-27 Оценка

Измеряемый параметр	Метод оценки	Оценка 201_
К8-27. Эффективность системы учета налоговых поступлений в налоговом ведомстве.	M1	X

[Вставьте пункт с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А», или «В», или «С», или «D»). Начните пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следуют расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку].

К8-28: Эффективность обработки налоговых возвратов

Этот показатель определяется на основе двух измеряемых параметров, характеризующих систему обработки заявок на возврат НДС в налоговом ведомстве. Выставленные оценки приводятся в таблице 29, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 29. К8-28 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 201_	
К8-28-1. Эффективность системы возврата НДС.	M2	X	X
К8-28-2. Срок выплаты возвратов (возмещений) НДС.		X	

[Вставьте по одному пункту для каждого измеряемого параметра с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А», или «В», или «С», или «D»). Начните каждый пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следуют расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку, в также включить ссылку на численные данные таблицы 15 в приложении III.].

I. КОР 9: Подотчетность и прозрачность

Подотчетность и прозрачность являются ключевыми элементами надлежащей организации управления. Их институциональное закрепление представляет собой реализацию принципа, согласно которому органы налогового администрирования должны отвечать за то, как они используют государственные ресурсы и возложенные на них полномочия. Для повышения уровня уверенности и доверия общественности необходимо, чтобы органы налогового администрирования открыто отвечали за свои действия в рамках подотчетности министру, правительству, законодательному органу и широкой общественности.

Оценка КОР 9 осуществляется на основе четырех показателей результативности.

- К9-29 — Механизмы внутреннего контроля.
- К9-30 — Внешний надзор за деятельностью налогового ведомства.
- К9-31 — Общественное восприятие добросовестности.

- К9-32 — Публикация информации о деятельности, результатах и планах.

К9-29: Механизмы внутреннего контроля

Этот показатель оценивается на основе двух измеряемых параметров, характеризующих наличие внутренних механизмов контроля, обеспечивающих защиту налогового ведомства от ущерба, ошибок и мошенничества. Выставленные оценки приводятся в таблице 30, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 30. К9-29 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 201_	
К9-29-1. Уровень уверенности, обеспечиваемый внутренним аудитом.	М2	Х	Х
К9-29-2. Механизмы обеспечения добросовестности персонала.		Х	

[Вставьте по одному пункту для каждого измеряемого параметра с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А», или «В», или «С», или «D»). Начните каждый пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следует расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку].

К9-30: Внешний надзор за деятельностью налогового ведомства

По этому показателю оцениваются два измеряемых параметра: (1) степень независимого внешнего надзора за операционной и финансовой деятельностью налогового ведомства; и (2) процедуры расследования подозреваемых случаев противоправных действий и недобросовестного администрирования. Выставленные оценки приводятся в таблице 31, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 31. К9-30 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 201_	
К9-30-1. Степень независимого внешнего надзора за операционной и финансовой деятельностью налогового ведомства.	М2	Х	Х
К9-30-2. Процедуры расследования подозреваемых случаев противоправных действий и недобросовестного администрирования.		Х	

[Вставьте по одному пункту для каждого измеряемого параметра с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А», или «В», или «С», или «D»). Начните каждый пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следует расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку].

К9-31: Общественное восприятие добросовестности

С помощью этого показателя измеряется уровень доверия общественности к налоговому ведомству. Выставленная оценка приводится в таблице 32, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 32. К9-31 Оценка

Измеряемый параметр	Метод оценки	Оценка 201_
Р9-31. Механизм мониторинга доверия общественности к налоговой администрации.	М1	Х

[Вставьте пункт с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А», или «В», или «С», или «D»). Начните пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следуют расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку].

К9-32: Публикация информации о деятельности, результатах и планах

Этот показатель оценивается на основе двух измеряемых параметров: (1) обнародование информации о результатах финансовой и операционной деятельности налогового ведомства; и (2) публикация информации о будущих направлениях деятельности и планах. Выставленные оценки приводятся в таблице 33, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 33. К9-32 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 201_	
К9-32-1. Степень информирования о результатах финансовой и операционной деятельности налогового ведомства и своевременность опубликования.	М2	Х	Х
К9-32-2. Степень информирования о будущих направлениях деятельности и планах налогового ведомства и своевременность опубликования.		Х	

[Вставьте по одному пункту для каждого измеряемого параметра с объяснением причин, по которым была выставлена именно такая оценка («А», или «В», или «С», или «D»). Начните каждый пункт с вводного тематического предложения, выделенного жирным шрифтом, которое описывает главную причину такой оценки. В дополнительных предложениях следуют расширить основную мысль тематического предложения и привести аргументы в ее поддержку].

Приложение I. Система TADAT

Ключевые области результативности

TADAT оценивает эффективность национальной системы налоговой администрации по девяти областям результативности.

1. **Целостность базы зарегистрированных налогоплательщиков.**

Регистрация налогоплательщиков и ведение полной и точной базы данных по налогоплательщикам имеет первостепенное значение для эффективности налоговой администрации.

2. **Эффективное управление рисками.**

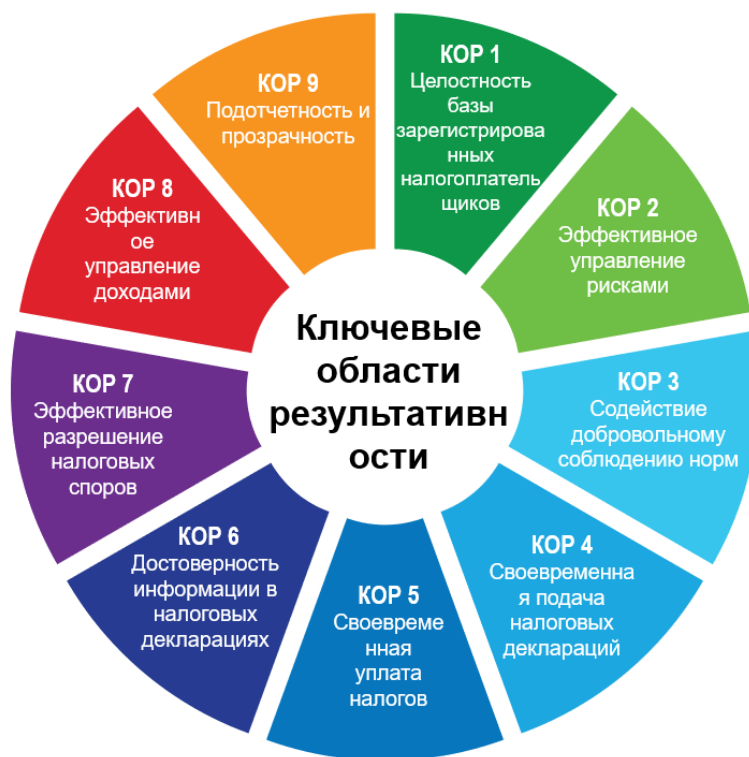
Результативность повышается, когда риски для поступления доходов и деятельности органов налогового администрирования четко определены и подлежат систематическому управлению.

3. **Содействие добровольному соблюдению норм.** Как правило, налоговые обязательства исполняются большинством налогоплательщиков, если им предоставляется необходимая информация и поддержка, способствующая добровольному соблюдению норм.

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 государственном бюджете и управлении наличными денежными средствами. Взыскание налоговых недоимок — дорогостоящее предприятие, требующее больших затрат времени.

6. **Достоверность информации, указанной в налоговых декларациях.** Налоговые системы в существенной степени зависят от полноты и точности данных, представленных в налоговых декларациях. Проведение ревизий и других мер проверки, а также упреждающие инициативы по поддержке налогоплательщиков способствуют повышению достоверности отчетности и выявлению налогового мошенничества.



7. **Эффективность разрешения налоговых споров.** Независимые, доступные и эффективные механизмы рассмотрения споров позволяют защитить право налогоплательщика на оспаривание суммы начисленного налога и непредвзятое своевременное рассмотрение его претензий.
8. **Эффективное управление доходами.** Сборы налоговых поступлений должны быть полностью учтены, сверены с ожидаемым бюджетом и проанализированы в контексте прогнозирования государственных доходов. Законные возвраты налогов физическим лицам и предприятиям должны выплачиваться незамедлительно.
9. **Подотчетность и прозрачность.** Органы налогового администрирования являются государственными учреждениями и потому несут ответственность за использование государственных ресурсов и осуществление своих полномочий. Уровень доверия и уверенности со стороны общественности повышается в условиях открытой ответственности за административные действия в контексте подотчетности министру, законодательным властям и широкой общественности.

Показатели и соответствующие измеряемые параметры

С ключевыми областями результативности (КОР) связан набор из 32 показателей высокого уровня, имеющих ключевое значение для результативности налогового администрирования. Именно эти показатели являются предметом оценки и отражения в отчетности. Оценки по этим показателям выводятся на основании 55 измеряемых параметров. По каждому показателю используется от одного до пяти таких параметров.

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

Методология оценки

При оценке показателей используется такой же подход, как и в случае Инструмента диагностической оценки государственных расходов и финансовой подотчетности, в целях содействия сопоставимости данных, полученных при использовании обоих инструментов.

Каждый из 55 измеряемых параметров TADAT 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: Методом 1 (M1) или Методом 2 (M2). При использовании обоих методов оценка каждого параметра и показателя осуществляется по четырехбалльной шкале «А», «В», «С» и «D».

Первый метод (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).

Второй метод (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. [Название страны]: Краткая информация по стране

География	
Население	X миллионов по результатам переписи за 20__год. (Источник: _)
Уровень грамотности среди взрослого населения	X процентов лиц в возрасте 15 лет и старше умеют читать и писать. (Источник: например, ЮНИСЕФ)
Валовой внутренний продукт	Номинальный ВВП за 201_ год: _. (Источник: например МВФ)
ВВП на душу населения	_ долл. США. (Источник: например, МВФ)
Важнейшие отрасли	
Коммуникационные сети	- Пользователей Интернета на 100 человек: - Абонентов мобильных телефонов на 100 человек: (Источник: например, Всемирный банк)
Основные налоги	
Отношение налогов к ВВП	X процентов за 201_ год без учета налогов, собираемых таможен (X процентов с учетом таможенных налогов и сборов). (Источник: _)
Число налогоплательщиков	НДК (_); удерживаемый у источника выплаты налог (_), НДФЛ (_); НДС (_); внутренний акцизный налог (_).
Основной орган по сбору налогов	
Численность персонала основного органа по сбору налогов	
Финансовый год	Например, календарный год.

Приложение III. Таблицы данных

Вставьте заполненные таблицы опросной формы:

Таблица 1. Сбор налоговых доходов

Таблица 2. Изменения в реестре налогоплательщика

Таблица 3. Время ожидания ответа по телефонным справочным услугам

Таблица 4. Своевременность представления деклараций по НДС

Таблица 5. Своевременность представления деклараций по НДФЛ

Таблица 6. Своевременность представления деклараций по НДС – все налогоплательщики

Таблица 7. Своевременность представления деклараций по НДС – только крупные налогоплательщики

Таблица 8. Своевременность представления деклараций по внутреннему акцизному налогу

Таблица 9. Своевременность представлений деклараций по внутреннему акцизному налогу – только крупные налогоплательщики

Таблица 10. Своевременность представления деклараций по налогу, удерживаемому у источника выплаты работодателями

Таблица 11. Использование электронных услуг

Таблица 12. Уплата НДС

Таблица 13. Сумма налоговых недоимок

Таблица 14. Завершение административных пересмотров возражений

Таблица 15. Возврат НДС

Приложение IV. Схема организационной структуры

[Вставьте схему организационной структуры основного органа, отвечающего за сбор налогов].

Приложение V. Источники подтверждающих данных

Показатели	Источники подтверждающих данных
K1-1. Точная и достоверная информация о налогоплательщиках.	• [Вставьте источники подтверждающих данных в строках, выделенных жирной точкой]. • ...
K1-2. Владение информацией о потенциальных налогоплательщиках.	• ...
K2-3. Определение, оценка, ранжирование и количественная оценка рисков несоблюдения норм.	• ...
K2-4. Снижение рисков на основе плана улучшения соблюдения норм	• ...
K2-5. Мониторинг и оценка результатов деятельности по оценке и снижению рисков несоблюдения норм	• ...
K2-6. Управление операционными рисками (т. е. для систем и процессов)	•
K2-7. Управление кадровыми рисками.	•
K3-8. Объем, своевременность и доступность информации.	• ...
K3-9. Быстрота реагирования на запросы о предоставлении информации.	•
K3-10. Масштаб мер по снижению затрат налогоплательщиков на соблюдение норм.	• ...
K3-11. Получение отзывов налогоплательщиков относительно продуктов и услуг.	• ...
K4-12. Процент своевременно поданных деклараций.	• ...
K4-13. Работа с лицами, не подавшими декларацию	•
K4-14. Использование электронных методов подачи деклараций.	•
K5-15. Использование электронных методов оплаты.	• ...
K5-16. Использование эффективных методов сбора налогов.	•

Показатели	Источники подтверждающих данных
K5-17. Своевременность платежей.	•
K5-18. Объем и динамика налоговой задолженности.	• ...
K6-19. Масштабы мер по проверке, предпринимаемых с целью выявления и пресечения недостоверной отчетности.	• ...
K6-20. Использование систем широкомасштабной сверки данных в целях выявления недостоверной отчетности.	•
K6-21. Инициативы, направленные на содействие представлению достоверной отчетности.	• ...
K6-22. Мониторинг налогового разрыва в целях оценки степени недостоверности отчетности	• ...
K7-23. Существование независимого, действенного и поэтапного процесса разрешения споров.	• ...
K7-24. Время, требуемое для разрешения налоговых споров.	• ...
K7-25. Степень принятия мер по результатам разрешения споров.	• ...
K8-26. Вклад в процесс прогнозирования государственных налоговых поступлений.	• ...
K8-27. Эффективность системы учета налоговых поступлений.	• ...
K8-28. Эффективность обработки налоговых возвратов.	• ...
K9-29. Механизмы внутреннего контроля.	•
K9-30. Внешний надзор за деятельностью органов налогового администрирования.	• ...
K9-31. Общественное восприятие добросовестности.	• ...
K9-32. Публикация информации о деятельности, результатах и планах.	• ...



Приложение 5. Оценка работы группы экспертов, проводившей оценку TADAT, властями страны — шаблон опросной формы

ОПРОСНАЯ ФОРМА: ОЦЕНКА РАБОТЫ ГРУППЫ ЭКСПЕРТОВ, ПРОВОДИВШЕЙ ОЦЕНКУ TADAT

Страна:	Период проведения оценки:
Описание оценки: Диагностическая оценка налоговой администрации	Руководитель группы экспертов:

Просьба заполнить эту опросную форму и в течение 21 дня со дня окончания проведения оценки в стране переслать ее руководителю подразделения Секретариата TADAT электронной почтой на адрес: Secretariat@tadat.org. Будем рады получить от Вас также любые другие комментарии, которые Вы пожелаете направить.

1. При подготовке к визиту оценочной группы руководитель группы экспертов предоставил Вам и/или вашему руководству достаточно времени и возможностей для того, чтобы Вы смогли внести свой вклад в решение задач миссии (просьба обвести оценку на шкале от 1 до 10).

Категорически несогласен		Несогласен		Немного несогласен	Немного согласен		Согласен		Полностью согласен
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Замечания/комментарии:

.....

.....

.....

2. Группа экспертов рассмотрела все вопросы, указанные в Практическом пособии по TADAT.

Категорически несогласен		Несогласен		Немного несогласен	Немного согласен		Согласен		Полностью согласен
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Замечания/комментарии:

.....

.....

.....

3. Группа экспертов уделила достаточно времени встречам с Вами и вашим руководством для обсуждения и выяснения вашего мнения по поводу программы работы группы, ее выводов и оценок по всем показателям TADAT.

Категорически несогласен		Несогласен		Немного несогласен	Немного согласен		Согласен		Полностью согласен
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Замечания/комментарии:

.....

.....

.....

4. Вы удовлетворены качеством работы группы экспертов и сроками представления Доклада об оценке результатов работы. Если не удовлетворены, пожалуйста поясните почему.

Категорически несогласен	Несо согласен		Немного несогласен		Немного согласен		Согласен		Полностью согласен	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	

Замечания/комментарии:

.....

5. Анализ, выполненный группой экспертов, позволил/позволит получить полезную информацию для разработки вашей политики, приоритезации мер по улучшению и определения порядка их проведения. Если Вы не согласны с этим, просьба объяснить почему.

Категорически несогласен	Несо согласен		Немного несогласен		Немного согласен		Согласен		Полностью согласен	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	

Замечания/комментарии:

.....

6. В целом Вы удовлетворены работой оценочной группы.

Категорически несогласен	Несо согласен		Немного несогласен		Немного согласен		Согласен		Полностью согласен	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	

Замечания/комментарии:

.....

7. По вашему мнению, что группа экспертов могла бы сделать по-другому или лучше, для того чтобы ее работа принесла Вам большую пользу?

.....

.....
 Подпись

.....
 Ф. И. О. и должность



Приложение 6. Оценка членов группы руководителем оценочной группы TADAT — шаблон опросной формы

Секретариат TADAT направит онлайн-уведомление об оценке каждому руководителю группы по завершении этапа визита по проведению оценки TADAT в страну. Руководитель группы оценит каждого члена группы по приведенным ниже параметрам.

Страна:	Период проведения оценки:
Описание оценки: Диагностическая оценка налоговой администрации	Имя и фамилия руководителя группы экспертов:
Имя и фамилия члена группы:	

Оценка членов вашей группы призвана содействовать улучшению проведения оценок TADAT. Кроме того, эта оценка поможет определить активных и достаточно квалифицированных членов группы, а также тех, кто не принимал активного участия и нуждается в повышении квалификации. Просьба оценивать работу членов группы единообразным и последовательным образом, используя приведенные ниже рекомендации

Эффективность участия в составе оценочной группы (отметьте соответствующую ячейку)

Описание	Рейтинговая шкала				Комментарии
	Неудовлетворительно	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично	
1.Посещаемость во время оценочных визитов и собраний группы					
2.Усилия, прилагаемые для выполнения заданной работы					
3.Вклад в обсуждения вопросов в ходе встреч					
4.Уважительное отношение к представителям официальных органов и другим членам группам					
5.Навыки устного общения					
6.Письменные навыки					
7.Общая оценка и области, требующие улучшения (указать в столбце "Комментарии")					



Приложение 7. Меры по обеспечению высокого качества ДОРР, принимаемые по завершении работы миссии

Выступая гарантом качества торговой марки TADAT, Секретариат TADAT проверяет все ДОРР на предмет соответствия высоким стандартам качества. Ниже изложена соответствующая процедура утверждения ДОРР и их рассылки. Руководителям групп по оценке TADAT необходимо обеспечить соблюдение сроков представления документов на рассмотрение в Секретариат.

Процедура	Ответствен-ные	Необходимые действия	Рассылка ДОРР
Составление окончательной версии ДОРР	Секретариат TADAT и руководитель оценочной группы	- В последний день работы по оценке в стране руководитель группы: - Рассылает проект ДОРР (подготовленный в соответствии с шаблоном, приведенным в практическом пособии) с просьбой представить комментарии официальным органам страны (комментарии которых должны быть представлены в течение 21 дня), Секретариату и другим соответствующим лицам; а также - Загружает на защищенный веб-сайт TADAT все рабочие материалы и подтверждающие данные, использованные при составлении ДОРР. - Секретариат обеспечит привлечение владеющих иностранным языком рецензентов в необходимых случаях и, в частности, будет стремиться заручиться помощью со стороны отдельных членов группы технических консультантов TADAT или других соответствующих экспертов.	<u>Для представления комментариев:</u> - Официальным органам страны - Секретариату - Отдельным членам группы технических консультантов или иным экспертам, в случае необходимости
		Окончательная версия ДОРР, подготовленная руководителем оценочной группы не позднее 35 дней после окончания фазы проведения оценки в стране, рассматривается и согласуется руководителем Секретариата или лицом, которому он делегировал полномочия на это.	<u>Для согласования Секретариатом:</u> руководителю Секретариата или лицу, которому он делегировал полномочия на это
		После согласования с Секретариатом ДОРР передается на утверждение вышестоящему руководителю (находящемуся в	<u>После Согласования с Секретариатом:</u>

Процедура	Ответствен-ные	Необходимые действия	Рассылка ДОРР
		Департаменте по бюджетным вопросам МВФ), который отвечает за общее руководство работой Секретариата.	Вышестоящему руководителю Секретариата
		- После утверждения вышестоящим руководителем Секретариат вносит дату окончательного утверждения в базу данных ДОРР. - Руководитель оценочной группы направляет электронный экземпляр утвержденного ДОРР официальным органам страны вместе с сопроводительным письмом, копия которого отсылается в Секретариат для включения в базу данных ДОРР.	<u>После утверждения:</u> - Секретариату для внесения в базу данных ДОРР - Руководителю группы, проводившей оценку в стране, для передачи официальным органам страны
Печатание и рассылка ДОРР	Руководитель группы по оценке в стране	- Экземпляр окончательной версии ДОРР в формате PDF отсылается официальным органам страны сразу же после утверждения доклада (экземпляры в печатном виде направляются позднее, если официальные органы не дадут знать, что им достаточно экземпляра в электронной форме). - В целях соблюдения соответствующих требований протокола в отношении политики рассылки ДОРР направляется вместе с сопроводительным письмом стандартной формы. Образцы сопроводительных писем на разных языках будут размещены на защищенном веб-сайте TADAT. - Сопроводительное письмо должно включать параграф, запрашивающий от страны разрешения на опубликование ДОРР для его широкого распространения и указывающий, что согласие на публикацию должно быть дано в письменной форме. После получения разрешения в письменной форме должны выполняться правила в отношении опубликования, принятые организацией-спонсором. Решение страны в отношении разрешения или запрета на публикацию должно соблюдаться. - В сопроводительном письме	<u>Адресаты:</u> Министр финансов или руководитель налогового ведомства (согласно тому, что применимо) С направлением копий: - Руководителю налогового ведомства (в соответствующих случаях) - Руководителю Секретариата

Процедура	Ответствен-ные	Необходимые действия	Рассылка ДОРР
		официальным органам, направляемом вместе с окончательной версией ДОРР, будут отмечены существенные изменения, внесенные в ДОРР за время между подготовкой проекта и составлением окончательной версии доклада. • Вклад доноров будет отмечен в письме в случае необходимости. • В случае потребности в переводе доклада, его оригинал на английском языке должен быть отправлен официальным органам незамедлительно. Переведенные экземпляры доклада могут быть направлены позднее, но не позднее чем через 45 календарных дней со времени окончания фазы проведения оценки в стране.	

TADAT.org
Tel.: +(1) 202.623.0429
Email: secretariat@tadat.org

TADAT - СОВМЕСТНАЯ ИНИЦИАТИВА ПРИ ПОДДЕРЖКЕ СЛЕДУЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЙ-ПАРТНЕРОВ:



EUROPEAN UNION



Ministry of Foreign Affairs of the
Netherlands



Norwegian Ministry
of Foreign Affairs



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra
Swiss Confederation
Federal Department of Economic Affairs FOEA
State Secretariat for Economic Affairs SECO



WORLD BANK GROUP