

Утвержден  
решением Коллегии  
Контрольной палаты  
Республики Абхазия  
от «5» сентября 2014 г. № 9

## **ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

### **«Проверка по вопросу правильности и полноты взимания налогов в бюджет за 2013 год»**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1 главы II годового плана работы Контрольной палаты РА.

2. Предмет контрольного мероприятия: осуществление контроля за соблюдением налогового законодательства, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в госбюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством Республики Абхазия в отделе налогообложения физических лиц ИМНС по г Сухум.

3. Объект контрольного мероприятия: Отдел налогообложения физических лиц ИМНС по г. Сухум.

4. Срок проведения контрольного мероприятия с 18 февраля 2014 года по 18 апреля 2014 года.

5. Цели контрольного мероприятия: правильность и своевременность взимания налогов в бюджет за 2013 год.

6. Проверяемый период деятельности: 2013 год.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы и деятельности объекта проверки.

Юридический адрес и место нахождения ИМНС: Республика Абхазия г. Сухум, ул. Проспект Мира 64.

Инспекция Министерства по налогам и сборам в своей работе руководствуется законом «О Государственной налоговой службе Республики Абхазия» от 15.04.94г. и другими нормативными актами РА.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

В соответствии со статьей 21 Регламента Контрольной палаты Республики Абхазия в ИМНС по г. Сухум был направлен Акт проверки о правильности и своевременности взимания налогов в бюджет за 2013г. с препроводительным письмом исх. № 87 от 13.06.2014г. Согласно которому в срок не позднее трех рабочих дней в адрес Контрольной Палаты РА необходимо было предоставить подписанный акт или же пояснение, при наличии замечаний о результатах проверки, что не было сделано начальником ИМНС по г. Сухум.

Непредставление замечаний в течение установленного срока принимается, как согласие с актом Контрольной палаты РА согласно Регламента КП РА.

#### **Выборочной проверкой выявлено:**

##### **1. Система налогообложения в виде специального налога на отдельные виды деятельности.**

В соответствии с п.3 ст. 5 закона «О системе налогообложения в виде специального налога на отдельные виды деятельности», налоговые органы обязаны проверять представленные налогоплательщиками декларации по форме, утвержденной МНС РА, а в случае непредставления декларации в установленные сроки налоговые органы самостоятельно производят расчет спецналога с уведомлением налогоплательщика.

В большинстве случаев расчет спецналога производится налоговыми инспекторами, при этом ими допускаются нарушения в применении базовых ставок и корректирующих коэффициентов.

**Нарушение в применении базовых ставок в розничной торговле п.7 и пп. 7.1, 7.2, 7.3, приложения к закону о спецналоге.**

Налоговыми инспекторами во всех случаях, не зависимо от квадратуры, применяется базовая ставка - 100 руб., вместо - 105, - 110 и - 115 руб., что ведет к понижению сумм спецналога и следовательно недополучению денежных средств в госбюджет.

**В применении корректирующих коэффициентов:**

- **Коэффициент К5 (понижающий коэффициент)** - значение корректирующего коэффициента учитывает вид права налогоплательщика на помещение, используемого для осуществления предпринимательской деятельности.

Если налогоплательщик использует помещение на праве аренды или субаренды, согласно прл. 5 того же закона, коэффициент К5 должен равняться 0.8 (в прочих видах права коэффициент равен 1)

В большинстве случаев значение данного понижающего коэффициента при расчете спецналога налоговыми инспекторами применяется неправильно.

Следовательно, предъявляемая к предпринимателю сумма спецналога завышается.

- **Коэффициент К2**, учитывающий совокупность факторов, влияющий на результат предпринимательской деятельности в зависимости от места расположения объекта, на котором она осуществляется.

Согласно Решению Сухумского городского Собрания от 18.06.2009г., значение коэффициента К2 устанавливается в размере 1.2 для объектов, расположенных: - пр. Мира (от ул. Леона до ул. Генерала Дбар), ул. Лакоба, Аиааира, Эшба (вдоль стены республиканской больницы).

И в размере 1.5 для объектов расположенных:

- на центральном рынке и прилегающих к нему улицам Вардания, Аиааира, Имама Шамиля, ул. Гулия (от ул. Чачба-Шервашидзе до ул. Агумаа).

Данные значения коэффициентов инспекторами налоговой службы использовались не во всех случаях, следовательно, по некоторым субъектам

предпринимательской деятельности сумма спецналога была занижена, в результате чего, госбюджет недополучил денежные средства.

### **Допущены нарушения по использованию помещения.**

#### **На соответствие квадратуры.**

Фактически используемое помещение по занимаемой квадратуре больше, чем квадратура, зафиксированная налоговыми органами, что также ведет к понижению спецналога и недополучению денежных средств в госбюджет.

Были выявлены налогоплательщики, занимающиеся общественным питанием на объекте с площадью, превышающей 50 кв.м, согласно п.6 ст. 1 закона «О системе налогообложения в виде специального налога на отдельные виды деятельности», организация общепита осуществляется при использовании зала площадью не более 50 кв.м. Следовательно, данный вид деятельности не облагается спецналогом, а должен облагаться в соответствии с расчетом налоговых платежей (НДС, подоходный с дохода и платежи во внебюджетные фонды). Сумма налоговых платежей по расчету значительно больше, чем сумма спецналога, следовательно госбюджет недополучает денежные средства.

#### **Количество ИП на общей площади торгового зала.**

Нарушается ст. 2 того же закона, в которой говорится, что помещения налогоплательщика должны быть обособлены от помещений других налогоплательщиков и иметь отдельный вход, в обратном случае, ограничения по площади торгового зала распространяются на общую площадь занимаемого всеми налогоплательщиками помещения. Выявлены случаи, когда ведется деятельность несколькими предпринимателями на объекте с общей площадью торгового зала, превышающей 75 кв.м, такие налогоплательщики не могут состоять на учете как ИП, осуществляющие деятельность, облагаемую спецналогом, соответственно, отчитываться в ИМНС должны по системе налогообложения в виде расчетов налоговых платежей. Такое разделение площади производится для того, чтобы уйти от налогов, которые по сумме

значительно выше чем спецналог, что влечет к недопоступлению денежных средств в госбюджет.

### **Перевозка пассажиров и грузов транспортными средствами.**

Налоговый инспектор, руководствуясь представленными предпринимателем данными, самостоятельно производит расчет спецналога с последующим уведомлением налогоплательщика. Зачастую, инспектора ИМНС сталкиваются с проблемой предоставляемых данных, (тоннаж, л/с), необходимых для расчета спецналога. В большинстве случаев в технических паспортах, выданных ГАИ, в графе «мощность двигателя» в л/с ставится прочерк, а также в графе «тоннаж» не во всех техпаспортах указывается грузоподъемность транспортного средства. В таких случаях расчет спецналога составляется по данным паспорта завода изготовителя при его наличии или используются данные по аналогичному транспортному средству. Недостоверные данные не позволяют правильно рассчитать сумму спецналога.

### **Сдача автотранспортных средств в аренду.**

В нарушении ст. 1, 7 закона «О спецналоге» объектом налогообложения по спецналогу не признается вид предпринимательской деятельности по сдаче в аренду автотранспортных средств.

Статья 1 закона отражает исчерпывающий перечень отдельных видов деятельности, а такой вид предпринимательской деятельности, как сдача автотранспортных средств в аренду в данном перечне не содержится, следовательно, спецналогом не облагается, а рассчитывается по общему режиму налогообложения. Однако, налоговые органы данный вид предпринимательской деятельности облагают спецналогом, что ведет к недополучению денежных средств в госбюджет в виде налоговых платежей: НДС, подоходного налога и платежей во внебюджетные фонды.

### **Не состоят на учете в налоговых органах.**

Выявлены индивидуальные предприниматели фактически работающие и не состоящие на учете в налоговых органах, попадающие под спецналог, следовательно, начисление и поступление налога от данных налогоплательщиков не производятся.

## **2. Система налогообложения в виде расчетов налоговых платежей.**

При исчислении налога на добавленную стоимость инспектора ИМНС обязаны руководствоваться в первую очередь законом «О налоге на добавленную стоимость», а в части, не противоречащей данному закону, сборником инструкций Государственной налоговой службы от 12 мая 1996г. Вышеупомянутые инструкции должны применяться со значительными ограничениями, поскольку в них не отражены изменения и дополнения, внесенные в Законы РА с 1996г., которые в настоящий момент регламентируют складывающиеся в этой сфере правоотношения. Однако, в процессе реализации своей деятельности налоговые органы не всегда учитывают изменения в законодательстве и продолжают руководствоваться утратившими законную силу, положениями инструкций.

### **Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности.**

Подходный налог с дохода от предпринимательской деятельности. Согласно пп 1,2 ст.18 Закона РА «О подходном налоге с физических лиц» к уплате подходного налога привлекаются граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность как индивидуально, так в составе коллектива предпринимателей. Облагаемыми доходами считаются суммы доходов полученные в течении отчетного года за вычетом расходов, связанных с получением этих доходов, налог взимается по ставке 10% с годового дохода.

Порядок исчисления и уплаты налога согласно ст.20 того же закона производится по общему годовому доходу. По окончании года все плательщики налога обязаны не позднее 15 февраля подать декларацию об общей сумме дохода полученного в прошедшем году. Разница между исчисленной на основе этой декларации годовой суммы налога и суммы

налога, полученной в течении года подлежит взысканию или возврату плательщику не позднее 15 марта.

В течение года плательщики ежеквартально обязаны вносить в бюджет по 25% годовых сумм налога к 15 марта, 15мая, 15августа и к 15 ноября исчисленной по доходу за прошлый год и при значительном увеличении или уменьшении в течении года дохода плательщика может быть произведен перерасчет авансовых платежей налога.

Налоговые инспектора не руководствуются данным законом, а основываются на инструкции «О порядке налогообложения доходов от предпринимательской деятельности и других видов доходов не связанных с осуществлением трудовых обязанностей» от 01.01.1996 года, которая применяется со значительными ограничениями, поскольку не учитывает изменений и дополнений, внесенных в законы РА с 1996г.

В ИМНС по г. Сухум введена своя система расчетов подоходного налога с дохода, которая не соответствует ст.18,20 закона РА «О подоходном налоге» т.е. налоговые инспектора ежемесячно с налогоплательщиков требуют расчет по форме, утвержденной ИМНС (вместо декларации) и уплату налога. Процент наценки заявляется налоговым инспектором, (в торговле от 10% до 35%, в общепите от 30% до 50%), статья затрат ограничивается налоговым инспектором, к зачету принимаются расходы по з/п, аренде и коммунальным услугам. Зачастую перерасчет, представленный налогоплательщиком, не принимается. Согласно п.11 «Об обязательном применении ккм предприятиями, учреждениями и организациями всех форм собственности при осуществлении расчетов с населением», налоговые органы обязаны осуществлять контроль за соблюдением правил использования ккм за полнотой учета выручки денежных средств. Учитывая вышеизложенное, подоходный налог с дохода не может исчисляться правильно.

#### **Полнота и правильность взимания земельного налога.**

Согласно ст. 8 закона РА «О плате за землю» функциональное использование земли определяется:

- по отведенным земельным участкам - в зависимости от характера их фактического использования;

- по вновь отводимым земельным участкам - в соответствии с их целевым назначением указанным в их правоустанавливающих документах.

В ИМНС не контролируется фактическое функциональное использование земли. Согласно ст. 7 закона РА «О ставках земельного налога на 2013 год» при расчете земельного налога необходимо учитывать функциональное использование земли и применять соответствующие коэффициенты за функциональное использование и местоположение земельного участка.

Налоговыми инспекторами рассчитывается сумма земельного налога без учета коэффициента повышения, более того применяется понижающий коэффициент, что влечет к недопоступлению денежных средств в госбюджет.

#### **Задолженности по платежам в госбюджет.**

Имеются непогашенные задолженности по налоговым платежам с 2012года, которые не переданы в прокуратуру.

Проведенной выборочной проверкой в результате вышеперечисленных нарушений в госбюджет за 2013 год недопоступило:

- от 10 % общего числа плательщиков отчитывающихся по спецналогу – 2 950 423 руб. (2 866 771 + 83 652);

- от 3% общего числа плательщиков отчитывающихся по расчету налоговых платежей – 737 608 руб.;

- от 1% общего числа плательщиков налога на землю – 173 783 руб.

Согласно отчету ОНФЛ ИМНС, задолженность по налоговым платежам за 2013г. составила – 1 835 651 руб. (от общего числа списка).

**Аудитор Контрольной палаты  
Республики Абхазия**

**Квициния Б.А.**