

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 подоходном налоге с физических лиц» к уплате подоходного 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.