

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольной палаты Республики Абхазия
к проекту Закона Республики Абхазия
«О налоге на добавленную стоимость»

Изучив представленный проект Закона Республики Абхазия «О налоге на добавленную стоимость» Контрольная палата Республики Абхазия может сделать следующие выводы:

1. К представленному законопроекту не приложена пояснительная записка, отсутствуют заключения профильных министерств и ведомств, нет финансово-экономического обоснования с приложением расчетов по всем видам деятельности и сферам производства, также отсутствуют комментарии по практическому правоприменению и не раскрывает возможный экономический и социально-значимый эффект, а также не объясняет насколько существенно произойдет влияние на изменение уровня цен на различные виды товаров и как отразится на населении и субъектах реального сектора экономики. Учитывая, что Министерство экономики Республики Абхазия в соответствии со своим Положением является уполномоченным органом государственного управления в области государственного регулирования цен, разработки государственных прогнозов социально-экономического развития Республики Абхазия, по контролю (надзору) в области защиты прав потребителей, оно должно представить разъяснения и дать государственные гарантии в части сохранения цен по ряду товаров, попадающих под налогообложение.

2. Необходимо отметить, что для реализации положений представленного проекта Закона потребуются внести существенные изменения в законодательные и нормативно-правовые акты Республики Абхазия в сфере налогового, таможенного и гражданского законодательства в части усиления и добавления понятийного аппарата, определения форм отчетности и документооборота, а также порядка постановки на налоговый учет в целях предотвращения проблем, которые могут возникнуть в правоприменительной практике.

3. Серьезным моментом для четкого понимания воплощения законопроекта в жизнь является отсутствие определенного порядка и условий

межведомственного взаимодействия уполномоченных органов исполнительной власти и компетентных учреждений Республики Абхазия, а в случае необходимости и иностранных государств, ответственных за реализацию положений проекта Закона, т.к. в предлагаемом варианте существуют лишь отсылки на необходимость создания таких условий.

4. Контрольная палата Республики Абхазия считает целесообразным разработать порядок и механизм возврата излишне уплаченных сумм налога на добавленную стоимость по окончании календарного года, при этом четко определив случаи возникновения такого права у налогоплательщика. В целях предотвращения возможных коррупционных схем при возмещении излишне уплаченных сумм в Государственный бюджет (в соответствии с Законом Республики Абхазия от 8 сентября 1994 г. № 169-с «Об основах налоговой системы в Республике Абхазия») необходимо создать жесткие требования к налогоплательщику, включающие обязательность проведения налоговой проверки.

5. В соответствии с Законом Республики Абхазия от 12 июля 2006 года № 1405-с-XIV «О системе налогообложения в виде специального налога на отдельные виды деятельности» действует специальный налог в отношении некоторых видов предпринимательской деятельности, попадающих под действие предлагаемого проекта Закона и, учитывая применения особого налогового режима, Контрольная палата Республики Абхазия считает необходимым получить четкие разъяснения как будет осуществляться процесс определения налоговой базы в отношении плательщиков специального налога и не возникнет ли противоречия в правоприменении.

Исходя из вышеизложенного, перейдем к более детальному рассмотрению замечаний и предложений по положениям законопроекта:

1. Пункт 1 части 2 статьи 6 изложить в следующей редакции:

«1) лекарственных и ветеринарных препаратов, а также следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по

перечню, утверждаемому Народным Собранием–Парламентом Республики Абхазия по представлению Кабинета Министров Республики Абхазия:

а) важнейших и жизненно необходимых медицинских изделий;

б) протезно-ортопедических изделий, сырья и материалов для их изготовления и полуфабрикатов к ним;

в) медицинских технических средств и оборудования, включая автотранспорт, материалы, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов;

г) очков (за исключением солнцезащитных), линз и оправ для очков (за исключением солнцезащитных);».

2. Дополнить пункт 17 части 2 статьи 6 подпунктом «н», изложив его в следующей редакции:

«н) осуществление переводов денежных средств по поручению физических лиц без открытия банковских счетов (за исключением почтовых переводов);» – подпункт необходимо дополнить в соответствии с пунктом 9 абзаца первой статьи 5 Закона Республики Абхазия от 10 марта 2011 года № 2859-с-IV «О банках и банковской деятельности».

3. Пункт 24 части 2 статьи 6 изложить в следующей редакции:

«24) реализация продукции собственного производства крестьянских (фермерских) хозяйств или индивидуальных предпринимателей занимающихся производством сельскохозяйственной продукции.

Данный пункт не распространяется на сельскохозяйственные предприятия индустриального типа по критериям, утверждаемым Кабинетом Министров Республики Абхазия;».

4. Пункт 25 части 2 статьи 6 изложить в следующей редакции:

«25) реализация продовольственных товаров согласно перечню, утверждаемому Народным Собранием–Парламентом Республики Абхазия по представлению Кабинета Министров Республики Абхазия;».

5. Подпункт б пункта 30 части 2 статьи 6 изложить в следующей редакции:

«б) форменной одежды (обмундирования) и унифицированной формы военнослужащих, лиц, приравненных к статусу военнослужащих, должностных лиц и государственных служащих органов государственной власти и управления, а также бюджетных учреждений;».

6. Пункт 1 статьи 7 изложить в следующей редакции:

«1) товаров (за исключением подакцизных товаров), ввозимых в качестве безвозмездной гуманитарной помощи (содействия) Республики Абхазия, в порядке, установленном законодательством Республики Абхазия;» – предлагается изменить редакцию, так как уже действует Постановление Кабинета Министров Республики Абхазия от 18 декабря 2003 г. № 416 «Об утверждении «Порядка ввоза, распределения и использования гуманитарной помощи в Республике Абхазия».

7. Пункт 10 статьи 7 изложить в следующей редакции:

«10) всех видов нефтепродуктов согласно перечню, утверждаемому Народным Собранием–Парламентом Республики Абхазия по представлению Кабинета Министров Республики Абхазия;».

8. В целях поддержания развития сельского хозяйства в Республике Абхазия считаем целесообразным дополнить статью 7 пунктом 11 следующего содержания:

«11) товаров сельскохозяйственного назначения согласно перечню, утверждаемому Народным Собранием–Парламентом Республики Абхазия по представлению Кабинета Министров Республики Абхазия.» – в данном контексте нами предлагается не облагать ввозным налогом на добавленную стоимость ядохимикаты, удобрения, комбикорма и возможно какие-то определенные виды техники или оборудования.

9. Статьей 9 законопроекта регламентировано определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщиком.

В соответствии с пунктом 2 части 3 статьи 9 «при реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным (бартерным) операциям, реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе или по ценам не выше себестоимости, передаче права собственности на предмет залога

залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из уровня цен реализации идентичных (а при их отсутствии однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в текущем налоговом периоде, а при их отсутствии – исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога, но не ниже цен, определенных с учетом фактической себестоимости».

Считаем, что использование таких понятий, как - «идентичных», «однородных», «аналогичных» товаров (работ, услуг), при отсутствии определения критериев данных понятий в настоящем законопроекте, приведет к спорам между налогоплательщиком и налоговым органом.

В связи с чем, возникает необходимость раскрытия данных понятий в законопроекте.

10. В соответствии с пунктом 4 части 3 статьи 9 при реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у крестьянских (фермерских) хозяйств, других организаций или индивидуальных предпринимателей, указанных в пункте 24 части 2 статьи 6 настоящего Закона, налоговая база определяется как разница между ценой реализации с учетом налога и ценой приобретения указанной продукции.

Законом Республики Абхазия от 7 сентября 1994 г. №137-с «О крестьянском (фермерском) хозяйстве» в частности, статьями 1,2,16 определено, что Крестьянское (фермерское) хозяйство – это физическое лицо (группа физических лиц), которое посредством пользования землей, осуществляет производство, переработку и реализацию сельскохозяйственной продукции. Для создания Крестьянского (фермерского) хозяйства Законом не предусмотрена процедура государственной регистрации и постановки на налоговый учет. Не утверждена (предусмотрена) форма налоговой декларации о доходах для физических лиц.

Таким образом, исходя из вышеизложенного следует, что определить доходы физического лица, а следовательно и налоговую базу практически невозможно.

- 11.** В соответствии с пунктом 5 части 3 статьи 9 законопроекта определяется налогооблагаемая база при реализации всех видов нефтепродуктов, но исходя из статьи 4 «Налог на реализацию горюче-смазочных материалов.» Закона Республики Абхазия от 8 сентября 1994 года № 175-с «О Дорожном фонде Республики Абхазия» определяется, что с юридических и физических лиц, реализующих указанные материалы, взимается налог на реализацию горюче-смазочных материалов (автобензина, дизельного топлива, масел) в размере 5% от размера разницы между выручкой от реализации горюче-смазочных материалов (без налога на добавленную стоимость) и стоимостью их приобретения (без налога на добавленную стоимость), в связи с чем возникает вопрос – учитывается или не учитывается данный вид налога при определении налоговой базы налога на добавленную стоимость нефтепродуктов и повлияет ли это на рост цен на нефтепродукты в случае принятия данного законопроекта?
- 12.** В пункте 4 части 5 статьи 9 не определена налоговая база от реализации услуг международной связи организациями связи иностранным покупателям.
- 13.** Часть 8 статьи 9 устанавливает особенности определения налоговой базы «налоговыми агентами». В связи с тем, что в законодательстве Республики Абхазия отсутствует понятие «Налоговый агент», целесообразно было бы раскрыть данное понятие в законопроекте.
- 14.** Часть 5 статьи 12 изложить в следующей редакции:

«5. При реализации недвижимого имущества датой отгрузки в целях настоящего Закона признается день даты регистрации сделки.
- 15.** В части 4 статьи 16 ввиду разобщенно-выстроенного предложения не представляется возможным определить смысловую нагрузку, предложенную авторами законопроекта.

16. В пункте 4 статьи 17 указана ссылка на часть 8 статьи 8, однако, статья 8 законопроекта состоит всего из 3-х частей и в ней не используется ни одного понятия налогового агента, на которое ссылаются авторы законопроекта. По нашему мнению, очевидно, имелось в виду часть 8 статьи 9, которая точно соответствует отсылочной норме, но еще раз хотим обратить внимание, что в действующем налоговом законодательстве Республики Абхазия такое понятие отсутствует.

17. Часть 2 и часть 3 статьи 20 изложить в следующей редакции:

«2. Кабинету Министров Республики Абхазия в срок не позднее 15 декабря 2015 года направить для утверждения в Народное Собрание— Парламент Республики Абхазия:

1) перечень медицинских товаров, ввоз и реализация которых не подлежит налогообложению в соответствии с пунктом 1 части 2 статьи 6 настоящего Закона;

2) перечень продовольственных товаров, ввоз и реализация которых не подлежит налогообложению в соответствии с пунктом 25 части 2 статьи 6 настоящего Закона;

3) перечень видов нефтепродуктов, ввоз которых не подлежит налогообложению в соответствии с пунктом 10 части 1 статьи 7 настоящего Закона;

4) перечень товаров сельскохозяйственного назначения, ввоз которых не подлежит налогообложению в соответствии с пунктом 11 части 1 статьи 7 настоящего Закона.

Кабинету Министров Республики Абхазия в срок не позднее 1 января 2016 года утвердить критерии отнесения сельскохозяйственных предприятий к предприятиям индустриального типа в соответствии с пунктом 24 части 2 статьи 6 настоящего Закона.

3. Инструкции по применению настоящего Закона разрабатываются органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов и органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела по согласованию с органом

исполнительной власти в сфере финансов в срок не позднее 1 января 2016 года.»

18. Исправить орфографические и технические ошибки в следующих статьях:

В пункте 1 части 1 статьи 3 заменить слово «Республике» на «Республики»; в подпункте г пункте 4 статьи 5 заменить слово «инжиниринговых» на «инжиниринговых»; в абзаце 3 части 1 статьи 6 заменить слово «пункта» на «части»; в абзаце 2 пункта 11 ч.2 статьи 6 после слов «налоговые органы» добавить слова «Республики Абхазия» переименовать номер пункта 32 части 2 статьи 6 в пункт 31; в статье 8, а также по всему тексту законопроекта названия таможенных режимов привести в соответствии с названиями определенными Таможенным Кодексом Республики Абхазия в пункте 2 части 3 статьи 9 заменить слово «налогов» на «налоговом»; в абзаце 2 пункта 1 части 1 статьи 11 заменить слово «настоящей» на «настоящем».

С учетом всего вышеизложенного, можно подвести итог о том, что данный законопроект нуждается в приведении в соответствие и в согласовании всех вышеуказанных замечаний и предложений до принятия в окончательном чтении.

**Председатель Контрольной Палаты
Республики Абхазия**

Аршба Р.И.