



# Декларации по налогу на добавленную стоимость следует сдавать только в электронном виде

С начала 2104 года вступили в силу установленные Налоговым кодексом РФ новые правила подачи деклараций по налогу на добавленную стоимость. Новшество заключалось в установлении обязанности представлении налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость в электронной форме начиная с налогового периода первый квартал 2014 года.

Статистика ФНС России по итогам 1 квартала 2014 года свидетельствует о том, что налогоплательщики продолжают представлять налоговые декларации на бумажных носителях.

Напомним, что с 1 января 2014 года круг лиц, имеющих право подавать отчетность по НДС на бумажном носителе, существенно ограничился. Такое право предоставлено теперь только налоговым агентам, которые не являются плательщиками НДС, а также не относятся к крупнейшим налогоплательщикам и при этом среднесписочная численность их работников не превышает 100 человек.

Для остальных лиц, являющихся плательщиками НДС (в том числе налоговых агентов) и представляющих отчетность по НДС, новые правила предусматривают исключительно электронную форму подачи декларации по данному налогу.

Управление Федеральной налоговой службы по Республике Баш-



кортостан рекомендует налогоплательщикам учесть вышеназванные требования, установленные Федеральным законом от 28.06.2013 № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям».

Декларации (расчеты) в электронном виде должны быть представлены в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документообо-

рота не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не установлено законодательством.

Оператор электронного документооборота должен являться российской организацией и соответствовать требованиям, которые утверждает Федеральная налоговая служба.

Со списком операторов электронного документооборота можно ознакомиться на сайте Федеральной налоговой службы [nalog.ru](http://nalog.ru).

Новости.  
Разъяснения  
Министерства  
финансов РФ

страницы **2-3**

Контролируемые  
сделки:  
Меры  
ответственности

страница **4**

Действия  
по выводу активов –  
противоправны

страницы **6-7**

## ИЗМЕНЕНИЯ В ЧАСТИ ПО П.1 И П.2 СТ. 86 НК РФ.

С 01.07.2014 вступает в силу новая редакция по п. 2 ст. 86 Налогового кодекса, в соответствии с которой налоговые органы могут запросить у банков справки (выписки) по счетам, вкладам (депозитам) и об электронных денежных средствах в отношении физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями в случаях проведения налоговых проверок в отношении этих лиц либо истребования документов (информации) при рассмотрении материалов налоговой проверки.

Ранее налоговые органы были не вправе запрашивать такую информацию.

Кроме этого, с 01.07.2014 банки обязаны сообщать в налоговую инспекцию по месту своего нахождения информацию об открытии или закрытии счета, изменении его реквизитов не только организациями и предпринимателями, но и физическими лицами, которые не являются предпринимателями. Это же касается и открытия или закрытия вкладов (депозитов). Соответствующие изменения внесены в п. 1 ст. 86 НК РФ.

## ГОСДУМА РЕШИЛА ПЕРЕНЕСТИ СРОК УПЛАТЫ ИМУЩЕСТВЕННЫХ НАЛОГОВ НА 1 ИЮЛЯ

Депутаты Госдумы одобрили накануне в первом чтении законопроект № 310899-6 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ и Закон РФ «О налогах на имущество физических лиц», направленный на изменение сроков уплаты налога на имущество физических лиц и земельного налога.

Авторы законопроекта напоминают, что согласно действующему законодательству, уплата местных налогов приходится на четвертый квартал года. Это приводит к неравномерной наполняемости местных бюджетов и отсутствию средств в достаточном объеме в течение года на исполнение возложенных полномочий. При этом вручение налоговых уведомлений на уплату транспортного налога и местных налогов осуществляется в первом полугодии.

В целях оптимизации сроков уплаты вышеуказанных налогов законопроектом предлагается перенести срок уплаты с 1 ноября на 1 июля.

## ПРАВИТЕЛЬСТВО ОБСУЖДАЕТ ВОЗМОЖНОСТЬ ВВЕДЕНИЯ НАЛОГА С ПРОДАЖ

Министр финансов РФ Антон Силуанов сообщил журналистам, что правительство обсуждает возможность дать субъектам РФ право вводить налог с продаж в размере до 3%.

Глава Минфина сообщил: «Рассматривается вопрос о возможности предоставлять право регионам вводить налог с продаж до 3%, это порядка 200 млрд рублей для субъек-

тов Российской Федерации, будем обсуждать эту тему».

Министр пояснил, что налог с продаж сконцентрируется в крупных регионах как Москва, Санкт-Петербург и Московская область. «Собрать его можно только там, где есть крупные торговые сети», - пояснил Антон Силуанов, передает «Интерфакс».

## ККТ РАЗРЕШАТ ПРИМЕНЯТЬ ДО ИСТЕЧЕНИЯ СРОКА ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Минфин разработал проект федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

Текст документа опубликован на Едином портале для размещения информации о разработке федеральными органами исполнительной власти проектов нормативных правовых актов и результатов их общественного обсуждения.

Разработанные поправки предоставляют возможность не ограничивать право пользователей контрольно-кас-

совой техники использовать модели контрольно-кассовой техники, исключенные из Государственного реестра, истечением нормативного срока амортизации, а предоставить им право использовать такие модели контрольно-кассовой техники до истечения срока полезного использования, который устанавливается производителем, но не более 10.

В ведомстве уверены, что увеличение срока эксплуатации контрольно-кассовой техники позволит сократить издержки хозяйствующих субъектов на ведение бизнеса и исключит необходимость необоснованной замены работоспособной техники.

## МИНФИН УТОЧНЯЕТ ПОРЯДОК УЧЕТА БАНКОВСКИХ ГАРАНТИЙ

Минфин РФ в своем письме № 02-07-07/31342 от 27.06.2014 напоминает, что банковские гарантии, предоставленные в обеспечение участия в конкурсе (закрытом аукционе), а также в обеспечение исполнения контракта в соответствии с пунктом 351 Инструкции 157н подлежат учету на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

Вместе с тем, денежные средства, поступившие как обеспечение на участие в конкурсе или закрытом аукционе, а также в качестве обеспечения исполнения контракта, на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не учитываются.

Обеспечение обязательства в виде банковской гарантии отража-

ется на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» датой предоставления банковской гарантии.

Выбытие банковской гарантии с учета на забалансовом счете 10 (отражение по счету со знаком «минус») отражается датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана банковская гарантия (датой исполнения контрагентом обязательств, обеспеченных гарантией или датой исполнения гарантом требований бенефициара об уплате денежной суммы в связи с нарушением принципом обязательства, в обеспечение которого была выдана гарантия).

## ГОСДУМА ОДОБРИЛА В ПЕРВОМ ЧТЕНИИ ЗАКОНОПРОЕКТ О НАЛОГОВОМ МОНИТОРИНГЕ

Депутаты Госдумы одобрили накануне в первом чтении законопроект № 529630-6 «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации», которые предусматривает введение института налогового мониторинга.

Сущность законопроекта заключается в том, что налогоплательщик еще до подачи налоговой декларации

может разрешить спорные вопросы налогообложения.

В свою очередь, налоговый орган в режиме реального времени получает доступ к данным бухгалтерского и налогового учета налогоплательщика и может проверять правильность и своевременность отражения хозяйственных операций налогоплательщиком для целей налогообложения.

## ФНС УТОЧНЯЕТ ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ БАЗЫ ПО НДС ПРИ ПЕРЕДАЧЕ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ НА НЕЖИЛЫЕ ПОМЕЩЕНИЯ

ФНС РФ в своем письме от 30.06.2014 № ГД-4-3/12291@ приводит разъяснения по вопросу определения базы по НДС при передаче имущественных прав на нежилые помещения.

Ведомство напоминает, что в соответствии с пунктом 3 статьи 155 НК РФ при передаче имущественных прав налогоплательщиками, в том числе участниками долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места налоговая база определяется как раз-

ница между стоимостью, по которой передаются имущественные права, с учетом налога и расходами на приобретение указанных прав.

При этом статьей 155 НК РФ особенности определения налоговой базы при передаче прав на нежилые помещения не установлены.

Вместе с тем, в Постановлении ВАС РФ указано, что имущественные права на недвижимое имущество и на имущество, перечисленное в пункте 3 статьи 155 Кодекса, отнесены к одному виду объектов гражданских прав и их правовой режим при-

менительно к вопросам исчисления НДС, в случае если законодательство о налогах и сборах не установило исключений, должен определяться одинаково.

Следовательно, при отсутствии специального порядка определения налоговой базы для случаев реализации имущественных прав на нежилые помещения НДС следует исчислять в порядке, установленном пунктом 3 статьи 155 Кодекса, то есть с разницы между ценой реализации имущественных прав с учетом налога и ценой их приобретения.

### ООО «Арсис» сообщает об участии в агитационной кампании по дополнительным выборам депутатов Государственного Собрания – Курултая Республики Башкортостан пятого созыва по Краснохолмскому избирательному округу №43 и предлагает изготовление агитационной продукции по следующим ценам:

#### Изготовление печатной продукции:

Печатная продукция		Цена тиражирования за единицу (руб.) печатной продукции при тиражах (тыс.) на мелованной бумаге 150гр./м <sup>2</sup> .				
формат	красочность	5	10	50	100	150
A3	4+0	6,20	4,20	2,85	2,80	2,75
A3	4+4	8,60	5,90	3,45	3,40	3,35
A4	4+0	4,80	3,50	1,80	1,70	1,65
A4	4+4	7,80	4,60	1,55	1,50	1,45

Сувенирная продукция	Цена за 1 экз. (руб.)
Флажки	18,50
Футболки с логотипом	250,00
Значки	32,80
Печать на баннерной ткани, 300гр/м <sup>2</sup>	
Баннер 3м*6м	5 700,00 руб.

При изменении тиража и параметров продукции стоимость будет корректироваться. НДС-18%.

Обращаться в офис по адресу: г. Уфа, пр. Октября, 7/1, тел./факс: (347) 292-11-62

### ООО «Арсис» сообщает об участии в агитационной кампании по выборам депутатов представительных органов местного самоуправления на территории Республики Башкортостан 14 сентября 2014 года и предлагает изготовление агитационной продукции по следующим ценам:

#### Изготовление печатной продукции:

Печатная продукция		Цена тиражирования за единицу (руб.) печатной продукции при тиражах (тыс.) на мелованной бумаге 150гр./м <sup>2</sup> .				
формат	красочность	5	10	50	100	150
A3	4+0	6,20	4,20	2,85	2,80	2,75
A3	4+4	8,60	5,90	3,45	3,40	3,35
A4	4+0	4,80	3,50	1,80	1,70	1,65
A4	4+4	7,80	4,60	1,55	1,50	1,45

Сувенирная продукция	Цена за 1 экз. (руб.)
Флажки	18,50
Футболки с логотипом	250,00
Значки	32,80
Печать на баннерной ткани, 300гр/м <sup>2</sup>	
Баннер 3м*6м	5 700,00 руб.

При изменении тиража и параметров продукции стоимость будет корректироваться. НДС-18%.

Обращаться в офис по адресу: г. Уфа, пр. Октября, 7/1, тел./факс: (347) 292-11-62

# Контролируемые сделки: меры ответственности

**С 1 января 2012 года в Налоговый Кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ) Федеральным Законом от 18.07.2011 N227-ФЗ внесено шесть новых глав, упраздняющих статьи 20, 40 НК РФ и повышающих, по сути, эффективность контроля над уплатой взаимозависимыми лицами налогов при применении трансфертного ценообразования.**

Внесенные изменения установили новые правила определения цен для целей налогообложения; взаимозависимость лиц для целей налогообложения; общие положения о ценах и налогообложении; методы, используемые при определении соответствия примененных в сделках цен рыночным ценам для целей налогообложения, и круг контролируемых сделок; вопросы налогового контроля и соглашений о ценообразовании, соответствующие как интересам бюджета страны, так и требованиям рынка.

Действие принятого Закона распространяется на организации и физические лица, которые совершают сделки, отнесенные этим правовым документом к числу контролируемых, а также на налоговые органы.

В соответствии с пунктом 1 статьи 105.14 НК РФ контролируемые сделки признаются сделки между взаимозависимыми лицами и сделки, которые в соответствии с данным пунктом приравниваются к таковым.

Налогоплательщики обязаны уведомлять налоговые органы о совершенных ими в календарном году контролируемых сделках, указанных в статье 105.14 НК РФ.

Сведения о контролируемых сделках указываются в уведомлениях о контролируемых сделках, направляемых налогоплательщиком в налоговый орган по месту его нахождения (месту его жительства) в срок не позднее 20 мая года, следующего за календарным годом, в котором совершены контролируемые сделки.

По выбору налогоплательщиков уведомления о контролируемых сделках могут представляться в налоговый орган по установленной форме на бумажном носителе или по установленным форматам в электронной форме.

Сообщения о контролируемых сделках или по группе однородных сделок должны содержать следующую информацию:

- календарный год, за который представляются сообщения;

- предметы сделок;

- сведения об участниках сделок: полное наименование организации, ИНН данной организации (если организация состоит на учете в налоговых органах в РФ), Ф.И.О. и ИНН предпринимателя, Ф.И.О. и гражданство физического лица, не являющегося предпринимателем;

- суммы полученных доходов или суммы произведенных расходов (пониженных убытков) по контролируемым сделкам с выделением сумм доходов (расходов) по сделкам, цены которых подлежат регулированию.

При обнаружении неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении уведомления о контролируемых сделках налогоплательщик вправе направить уточненное уведомление.

Процедура налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами прописана в ст. 105.17 НК РФ. Так, п.1 ст.105.17 НК РФ определен единственный орган, уполномоченный проводить данный вид налоговой проверки, - ФНС России. Кроме того, на уполномоченный орган возложены функции анализа уведомлений и извещений о контролируемых сделках, вынесения решений о проведении симметричных и обратных корректировок, рассмотрения и заключения соглашений о ценообразовании с налогоплательщиками.

В соответствии со ст.129.3 НК РФ по результатам проверки ФНС России вправе привлечь налогоплательщика к ответственности в случае неуплаты или неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, несопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми. Неуплата налогов при указанных условиях влечет взыскание штрафа в размере 40% от неуплаченной суммы налога, но не менее 30 000 рублей. Налогоплательщик может быть освобожден от ответственности при условии представления им в налоговый орган документов, обосновывающих рыночный уровень примененных цен по контролируемым сделкам или в соответствии с порядком, установленным соглашением о ценообразовании для целей налогообложения. В указанном размере санкция будет применяться только при вынесении решений о доначислении налогов за налоговые периоды, начавшиеся в 2017 г.

При вынесении решений о доначислении налогов за налоговые периоды 2012 - 2013 годов вышеуказанная налоговая санкция не применяется. В отношении налоговых периодов 2014 - 2016 гг. санкция составит 20% от неуплаченной суммы налога.

На территориальные налоговые органы возложены функции по приему и вводу уведомлений о контролируемых сделках, выявление контролируемых сделок в ходе выездных и камеральных налоговых проверок, составление и направление в ФНС России извещений о контролируемых сделках, привлечение к ответственности по ст.129.4 НК РФ.

В ходе работы с представленными налогоплательщиками уведомлениями о контролируемых сделках в Межрайонную инспекцию ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Республике Башкортостан за 2012, 2013 года выявлен ряд оснований для применения положений статьи 129.4 НК РФ, а именно:

- непредставление уведомления о контролируемых сделках в установленный срок;

- отражение недостоверных сведений в уведомлении.

Более подробно остановимся на вопросах применения положений ст.129.4 НК РФ в случаях отражения в уведомлениях недостоверных сведений и повлекших представление налогоплательщиками уточненных уведомлений.

Представление уточненного уведомления в связи с неполным отражением в ранее представленном уведомлении данных о контролируемых сделках либо в случае представления недостоверных сведений в отношении нескольких сделок.

Наиболее часто встречающееся основание для привлечения к ответственности по статье 129.4 НК РФ за представление недостоверных сведений в уведомлениях, в частности, о количестве контролируемых сделок налогоплательщика, - некорректное заполнение полей - «цена», «количество», «контрагент».

Согласно п.2 ст.105.16 НК РФ, если были обнаружены неполное отражение сведений, неточности либо ошибки в заполнении представленного уведомления о контролируемых сделках, налогоплательщик вправе направить уточненное уведомление. При этом в соответствии со ст.129.4 НК РФ представление налогоплательщиком в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, содержащего недостоверные сведения, влечет взыскание штрафа в размере 5000 руб.

Со 2 мая 2014 года в п.2 ст.105.16 НК РФ установлено, что подача налогоплательщиком уточненного уведомления до момента, когда он узнал о том, что налоговый орган установил факт внесения в уведомление недостоверных сведений о контролируемых сделках, штраф в соответствии ст. 129.4 НК РФ не применяется.

Ответственность за каждую допущенную ошибку в уведомлении.

В соответствии с требованиями законодательства в налоговый орган за прошедший календарный год должно представляться лишь одно уведомление, в котором отражаются все совершенные налогоплательщиком в календарном году контролируемые сделки, указанные в статье 105.14 НК РФ. Ответственность за неправомерное непредставление в установленный срок применяется в отношении уведомления о контролируемых сделках, совершенных в календарном году, не представленного налогоплательщиком в налоговый орган в установленный срок или представленного с недостоверными сведениями. Иными словами, размер штрафа не зависит от количества контролируемых сделок, информация о которых не включена в уведомление или недостоверна.

Также хочется отметить еще один момент – исполнение налогового зако-

нодательства в соответствии с пунктом 6 статьи 105.3 НК РФ, связанного с правом налогоплательщика самостоятельно корректировать налоговую базу по налогу на прибыль и в установленном Кодексом случаях по НДС, НДСФЛ и НДСП при выявлении расхождений между фактически примененными ценами в сделках и рыночными ценами.

Указанные корректировки отражаются в уточненных налоговых декларациях по соответствующему налогу. ФНС России разъяснила порядок отражения таких корректировок в следующих письмах:

по налогу на прибыль - от 11.02.2013 № ЕД-4-3/2113;

по НДСП – от 14.03.2013 № ЕД-4-3/4303@;

по НДС – от 03.04.2013 № ЕД-4-3/5938@;

по НДСФЛ – от 15.04.2013 № ЕД-4-3/6824@;

по налогу на прибыль (иностранцев организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства) – от 21.04.2014 № ГД-4-3/7528@.

На начало мая 2014 года по Республике Башкортостан 101 налогоплательщик скорректировал свою налоговую базу по налогу на прибыль за 2012 год в сторону ее увеличения на общую сумму более 2,3 млрд. рублей.

Отметим, что проведение самостоятельной корректировки налогоплательщиком зачастую может свидетельствовать о его большей открытости для налоговых органов, стремлении следовать нормам российского законодательства, а также о пониженном риске применения такими налогоплательщиками цен, несоответствующих рыночному уровню.

ФНС России продолжает практику ежеквартального выпуска обзорных писем по наиболее острым вопросам, связанным с заполнением и представлением уведомлений о контролируемых сделках. Все письма размещаются на сайте ФНС России и имеются в правовых базах данных.

Расширение перечня оснований для признания контролируемые внутрироссийских сделок обусловлено важностью противодействия уклонению от уплаты налогов с использованием трансфертных цен в случаях, когда одна из сторон сделки вправе использовать льготный режим налогообложения на территории отдельных субъектов Российской Федерации. Данные изменения в налоговом законодательстве способствуют обеспечению справедливого распределения налоговой базы между субъектами Российской Федерации.

УФНС России по РБ

**ОБЪЯВЛЕНИЯ**

**Управление Федеральной налоговой службы по Республике Башкортостан объявляет о приеме документов для участия в конкурсе на замещение вакантных должностей государственной гражданской службы:**

- **главный государственный налоговый инспектор отдела анализа и планирования налоговых проверок (1 единица);**

- **государственный налоговый инспектор отдела анализа и планирования налоговых проверок (1 единица);**

- **специалист - эксперт отдела анализа и планирования налоговых проверок (1 единица);**

- **старший специалист 1 разряда отдела анализа и планирования налоговых проверок (1 единица);**

- **старший специалист 3 разряда отдела анализа и планирования налоговых проверок (1 единица).**

К претендентам на замещение вакантной должности государственной гражданской службы главный государственный налоговый инспектор (ведущая группа должностей категории «специалисты») предъявляются следующие общие требования:

1) к уровню профессионального образования: высшее образование;

2) к стажу гражданской службы (государственной службы иных видов): не менее двух лет стажа государственной гражданской службы (государственной службы иных видов) или не менее четырех лет стажа работы по специальности.

К претендентам на замещение вакантных должностей государственной гражданской службы: государственный налоговый инспектор, специалист – эксперт (старшая группа должностей категории «специалисты») предъявляются следующие общие требования:

1) к уровню профессионального образования: высшее образование;

2) к стажу гражданской службы (государственной службы иных видов): без предъявления требований к стажу.

К претендентам на замещение вакантных должностей государственной гражданской службы: старший специалист 1 разряда, старший специалист 3 разряда (старшая группа должностей категории «обеспечивающие специалисты») предъявляются следующие общие требования:

1) к уровню профессионального образования: среднее профессиональное образование, соответствующее направлению деятельности.

2) к стажу гражданской службы (государственной службы иных видов):

без предъявления требований к стажу.

*Документы принимаются в течение 21 дня со дня размещения объявления об их приеме на официальном сайте государственного органа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».*

Адрес приема документов: **450078, г. Уфа, проспект Салавата Юлаева, 55 (кабинет № 305) по рабочим дням с 9.00 до 17.30, в пятницу с 9.00 до 16.15.**

Справки по телефону **(347)229-73-57 (вн. 13-72), (347)229-73-38 (вн. 13-73).**

Подробная информация об условиях проведения конкурса размещена на сайте Управления: **www.nalog.ru/rn02/.**

# Комментарий к Постановлению Правительства РФ от 17.03.2014 №193

**В силу ч. 1 ст. 160.2-1 БК РФ главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств обязан осуществлять внутренний финансовый контроль, направленный:**

**- на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим распорядителем и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств;**

- на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств. Тем самым реализуется принцип эффективности использования бюджетных средств. Напомним: данный принцип означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Главный администратор (администратор) доходов бюджета осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим администратором и подведомственными ему администраторами доходов бюджета.

В свою очередь, главный администратор (администратор) источников финансирования дефицита бюджета ведет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета данным администратором и подведомственными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Исходя из ч. 4 ст. 160.2-1 БК РФ названные органы (их уполномоченные должностные лица) осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит в целях:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином;

- подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Кроме того, в соответствии с п. 5.1 ст. 32 Закона о некоммерческих организациях контроль за деятельностью бюджетных учреждений ведется:

- федеральными государственными органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя, - в отношении федеральных бюджетных учреждений;

- в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, - в отношении бюджетных учреждений субъекта РФ;

- в порядке, установленном местной администрацией муниципальной образования, - в отношении муниципальных бюджетных учреждений.

Правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (далее - учредитель, главный администратор (администратор) средств федерального бюджета) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита установлены комментируемым Постановлением Правительства РФ от 17.03.2014 № 193 (далее - Правила № 193).

Необходимо отметить, что в соответствии с Письмом Минфина РФ от 12.11.2013 № 02-11-010/48342 до введения в действие Правил № 193н при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита учредителю следовало руководствоваться Положением о требованиях к деятельности

по осуществлению государственного финансового контроля, утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.12.2008 № 146н (далее - Приказ № 146н). Указанное положение распространялось на деятельность федеральных органов исполнительной власти (субъекты финансового контроля) при организации и осуществлении ими финансового контроля в соответствии с бюджетным законодательством РФ и нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

Внутренний финансовый контроль В силу п. 2 Правил № 193 внутренний финансовый контроль непрерывно ведется руководителями (заместителями руководителей), иными должностными лицами учредителя, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения федерального бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности. Этот контроль должен осуществляться в структурных подразделениях главного администратора (администратора) средств федерального бюджета и получателя средств федерального бюджета, исполняющих бюджетные полномочия.

Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель или заместитель руководителя главного администратора (администратора) средств федерального бюджета, курирующий структурные подразделения главного администратора (администратора) средств федерального бюджета в соответствии с распределением обязанностей.

Согласно п. 17 Правил № 193 главный распорядитель средств федерального бюджета, главный администратор доходов федерального бюджета и главный администратор источников финансирования дефицита федерального бюджета обязаны предоставлять Росфиннадзору запрашиваемые документы и информацию в целях анализа осуществления внутреннего финансового контроля.

Напомним, что Росфиннадзор и органы государственного (муниципального) финансового контроля, являющиеся органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов РФ (местных администраций), проводят анализ осуществления главными администраторами бюджетных

средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В соответствии с п. 4 Правил № 193 должностные лица подразделений главного администратора (администратора) средств федерального бюджета производят внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

- составления и представления в Минфин документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта федерального бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

- составления и представления главному администратору (администратору) средств федерального бюджета документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта федерального бюджета;

- составления и представления в Федеральное казначейство документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам федерального бюджета, расходам федерального бюджета и источникам финансирования дефицита федерального бюджета;

- составления, утверждения и ведения бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств федерального бюджета;

- составления и направления в Минфин и Федеральное казначейство документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств федерального бюджета;

- составления, утверждения и ведения бюджетных смет и свода бюджетных смет;

- формирования и утверждения государственных заданий в отношении подведомственных федеральных государственных учреждений;

- исполнения бюджетной сметы;
- принятия и исполнения бюджетных обязательств;

- начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в федеральный бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в РФ);

- принятия решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в федеральный бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление данного возврата и

процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых согласно законодательству РФ о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в РФ);

- принятия решений о зачете (об уточнении) платежей в федеральный бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в РФ);

- процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

- составления и представления бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

- исполнения судебных актов по искам к РФ, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства федерального бюджета по денежным обязательствам федеральных казенных учреждений.

Внутренний финансовый контроль ведется посредством:

- проверки оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов РФ, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

- авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

- сверки данных;
- сбора и анализа информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

Контрольные действия делятся на визуальные, автоматические и смешанные. Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации. Автоматические контрольные действия производятся с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц. Смешанные контрольные действия выполняются с использованием этих средств автоматизации с участием должностных лиц.

Способа проведения контрольных действий два:

- сплошной - контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции;

- выборочный - контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции.

Внутренний финансовый контроль может вестись в виде самоконтроля либо контроля по уровню подчиненности. Согласно п. 19 Правил № 193 самоконтроль осуществляется сплош-

ным способом должностным лицом каждого подразделения главного администратора (администратора) средств федерального бюджета путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам РФ, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

В свою очередь, контроль по уровню подчиненности ведет сплошным способом руководитель (заместитель руководителя) и (или) руководитель подразделения главного администратора (администратора) средств федерального бюджета (иное уполномоченное лицо) путем авторизации операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, осуществляемых подчиненными должностными лицами.

Указанный контроль осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями средств федерального бюджета, администраторами доходов федерального бюджета и администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов РФ, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам, и (или) путем сбора и анализа сведений о своевременности составления и представления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, точности и обоснованности информации, отраженной в названных документах, а также законности совершения отдельных операций.

С целью внутреннего финансового контроля руководитель каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, формирует (актуализирует) карты внутреннего финансового контроля, которые утверждает руководитель (заместитель руководителя) главного администратора (администратора) средств федерального бюджета. Формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляются в порядке, установленном главным распорядителем средств федерального бюджета, главным администратором доходов федерального бюджета и главным администратором источников финансирования дефицита федерального бюджета.

*Окончание в следующем номере «НВ».*

# Действия по выводу активов организации – противоправны

**В наше современное нестабильное экономическое время нередки случаи незаконного обогащения, которое заключается в выводе активов организаций через принудительную ликвидацию коммерческих организаций.**

Большая часть новых коммерческих организаций сейчас создается для участия в схемах уклонения от уплаты налогов, легализации и выводов активов, в т.ч. и за рубеж.

В соответствии с п. 3 ст. 20 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее - Закон об обществах с ограниченной ответственностью) стоимость чистых активов общества определяется в порядке, установленном федеральным законом и издаваемыми в соответствии с ним нормативными актами.

Финансовая устойчивость тех организаций, для которых в настоящее время законодательством установлены особые требования к размеру уставного капитала в интересах защиты кредиторов (кредитные организации, страховые организации, негосударственные пенсионные фонды и т.д.), может быть обеспечена через контроль за размером собственного капитала, т.е. чистых активов, рассчитанных по определенной методике.

Как следует из п. 4 ст. 90 Гражданского кодекса Российской Федерации



общества с ограниченной ответственностью должны иметь положительное соотношение уставного капитала к величине чистых активов и ликвидировать общество в случае достижения указанной величины минимального размера уставного капитала.

И хотя данная норма не предусматривает санкции за несоблюдение обществом требования о приведении уставного капитала в соответствие стоимости чистых активов в случае, если эта стоимость не достигнет уровня минимального размера уставного капитала, п. 5 ст. 20 Закона об обществах с ограниченной ответственностью предусмотрено право кредиторов требовать досрочного прекращения или

исполнения обществом обязательств и возмещения убытков, а также право уполномоченного государственного органа предъявить в суд требование о ликвидации общества.

Необходимо отметить, что за совершение руководителем организации-должника или гражданином-должником противоправных действий по выводу активов, иных противоправных действий с целью уклонения от погашения, установленной судебным актом кредиторской задолженности ст. 177 Уголовного кодекса Российской Федерации предусмотрена ответственность, которая заключается в наказании штрафом в размере до двухсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до восемнадцати месяцев, либо обязательными работами на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо принудительными работами на срок до двух лет, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до двух лет.

Таким образом, в целях исключения поводов для уголовно-правовой квалификации действий (бездействия) налогоплательщиков, инициирования процедуры привлечения заинтересованных лиц к ответственности за причиненный преступными действиями вред, Межрайонная ИФНС России № 31 по Республике Башкортостан призывает всех субъектов предпринимательства не злоупотреблять полномочиями руководителя общества по распоряжению активами организаций.

## МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РОССИИ № 20 ПО РЕСПУБЛИКЕ БАШКОРТОСТАН СООБЩАЕТ:

В с.Инзер Белорецкого района создается ТОРМ (территориально обособленное рабочее место) Межрайонной ИФНС России № 20 по Республике Башкортостан.

Адрес ТОРМ: **453560, Республика Башкортостан, с. Инзер, ул.Котовского, 2а** (ТОРМ находится в здании Администрации сельского поселения Инзерский сельсовет Муниципального района Белорецкий район Республики Башкортостан).

Выездной прием налогоплательщиков будет осуществляться **по четвергам с 11.00 до 15.00**, без перерыва на обед.

Также сообщаем об изменении номеров телефонов Межрайонной ИФНС России № 20 по Республике Башкортостан

- Телефон справочной службы инспекции: **(34792) 38-111**
- Телефон для записи на личный прием: **(3479 2) 3-81-00**
- Факс: **(34792) 3-81-09**

## МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РОССИИ № 37 ПО РЕСПУБЛИКЕ БАШКОРТОСТАН СООБЩАЕТ,

что в селе Темясово Баймакского района открывается дополнительный ТОРМ (территориально обособленное рабочее место Межрайонной ИФНС России № 37 по Республике Башкортостан). Адрес: **453663, Россия, Башкортостан, Баймакский р-н, с. Темясово, ул.Почтовая, 6.**

График приема налогоплательщиков на ТОРМ **по средам с 11.00 до 15.00.**

Также Межрайонная ИФНС России № 37 по Республике Башкортостан сообщает об изменении городских телефонных номеров инспекции:

- Телефон справочной службы **(34775)2-61-61**
- Телефон горячей линии по досудебному урегулированию налоговых споров **(34775)2-61-77**
- Телефон записи на личный прием должностными лицами инспекции **(34775)2-61-51**
- Телефон доверия **(34775)2-61-79**