



«Липовые» документы не помогут

На какие только уловки не идут недобросовестные налогоплательщики, чтобы не платить причитающиеся налоги. Один из примеров – увеличение расходов на основании «липовых» документов без реальных финансово-хозяйственных операций.

Налоговый кодекс не устанавливает перечня первичных документов, подлежащих оформлению при осуществлении налогоплательщиком тех или иных хозяйственных операций, не предъявляя каких-либо специальных требований к их заполнению. Однако условием для включения затрат в расходы является возможность на основании имеющихся документов сделать однозначный вывод о том, что расходы фактически произведены.

Индивидуальный предприниматель Н. представил налоговую декларацию по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов»). В ходе проверки выяснилось, что в расходы неправомерно включены суммы погашения основного долга по банковскому кредиту. В соответствии с Налоговым кодексом указанные затраты не входят в перечень расходов, учитываемых при определении налоговой базы по «упрощенке». После получения акта проверки предприниматель, с целью минимизировать последствия своей ошибки, предъявил дополнительные документы, в общем, казалось бы, под-



тверждающие понесенные им затраты, которые он не включил в сумму расходов при составлении налоговой декларации.

Однако налогоплательщик не учел, что у налогового органа есть все необходимые инструменты и ресурсы, чтобы проверить недостоверную информацию. При анализе представленных предпринимателем документов было выявлено, что указанный в товарных накладных расчетный счет принадлежит другому лицу, а не его контрагенту, у которого он якобы приобрел товар. В представленных кассовых чеках указан вымышленный номер контрольно-кассовой машины, которая никогда не состояла на учете

в налоговых органах. Таким образом, сомнения налогового органа в добросовестности предпринимателя оказались обоснованными.

При решении вопроса о возможности принятия расходов в целях исчисления налогов налоговый орган прежде всего исходит из реальности этих расходов, произведенных для приобретения товаров (работ, услуг), а также их документального подтверждения. Одни «липовые» документы без реальных операций вряд ли помогут недобросовестным налогоплательщикам.

*УФНС России
по Республике Башкортостан*

Новости.
Разъяснения
Министерства
финансов РФ

страницы **2–3**

Комментарий к
Постановлению
Правительства РФ
от 17.03.2014 №193

страницы **4–5**

Предприниматели
оценили
привлекательность
патентной системы

страница **6**

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА

25 июля**Налог на добычу полезных ископаемых:**

- налогоплательщики уплачивают налог за июнь 2014 г.

Акцизы:

- налогоплательщики (кроме имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом) уплачивают акцизы и представляют налоговую декларацию за июнь 2014 г.;

- налогоплательщики, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, уплачивают акцизы по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту и представляют налоговую декларацию за апрель 2014 г.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности:

- налогоплательщики уплачивают единый налог за II квартал 2014 г.

Упрощенная система налогообложения:

- налогоплательщики уплачивают авансовый платеж по налогу за полугодие 2014 г.

Единый сельскохозяйственный налог:

- налогоплательщики уплачивают авансовые платежи по налогу за полугодие 2014 г.

28 июля**Налог на прибыль организаций:**

- налогоплательщики уплачивают 1-й ежемесячный авансовый платеж по налогу за III квартал 2014 г. (об организациях, уплачивающих только квартальные авансовые платежи, см. ст. 286 НК РФ);

- налоговые агенты представляют расчеты по итогам отчетного периода;

- налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, представляют налоговую декларацию и уплачивают авансовый платеж за июнь 2014 г.

- налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является квартал, представляют налоговую декларацию и уплачивают авансовый платеж за II квартал 2014 г.

**ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА БАНКРОТОВ
УПЛАТУ НДС ПРОИЗВОДЯТ САМИ ДОЛЖНИКИ**

При реализации имущества должников, признанных банкротами, исчисление и уплата в бюджет НДС производится налогоплательщиками-должниками.

Об этом сообщает ФНС РФ в письме № ГД-4-3/13426@ от 10.07.2014.

При этом вычеты сумм налога, предъявленных налогоплательщи-

ком-должником покупателю при приобретении им имущества и (или) имущественных прав у должника, производятся покупателем на основании счетов-фактур, после принятия на учет приобретенного имущества и (или) имущественных прав и при наличии соответствующих первичных документов.

**СЕНАТОРЫ ОДОБРИЛИ ПОПРАВКИ
В ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ПСН**

Накануне Совет Федерации одобрил поправки в статьи 346.43 и 346.45 НК РФ, наделяющие субъекты РФ дополнительными полномочиями в сфере регулирования патентной системы налогообложения.

Заместитель председателя Комитета СФ по бюджету и финансовым рынкам Виталий Шуба пояснил депутатам, что в целях установления размеров потенциально возможного годового дохода вводится обязательная дифференциация территории субъекта РФ по территориям действия патентов по муниципальным образованиям.

Таким образом, определение размера годового дохода ставится в зависимость от места ведения деятельности на территории субъекта.

При этом новый порядок не коснется патентов, приобретенных ИП на осуществление таких видов деятельности, как оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров или грузов автомобильным (или водным) транспортом, а также развозная и разносная розничная торговля. Для данных видов деятельности действие патента будет распространяться на территорию всего субъекта РФ.

Кроме того, закон отменяет установленный ранее минимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода и устанавливает лишь его максимальный размер - не более одного миллиона рублей.

**ИП УМЕНЬШАЕТ СУММУ НАЛОГА НА ВСЮ
СУММУ УПЛАЧЕННЫХ ФИКСИРОВАННЫХ
СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ**

Если ИП, не производящий выплаты и иные вознаграждения физлицам, уплатит за расчетный период 2014 года страховые взносы в фиксированном размере с суммы дохода, превышающего 300 000 рублей, то эти взносы можно учитывать при исчислении налога за отчетный (налоговый) период, в котором произведена их уплата.

Об этом сообщает Минфин РФ в письме № 03-11-11/24969 от 26.05.2014.

Ведомство напоминает, что сумма уплаченных страховых взносов в фиксированном размере уменьшает сумму налога (авансовых платежей по налогу) только за тот налоговый (отчетный) период, в котором данный фиксированный платеж был уплачен.

**ФНС УТОЧНЯЕТ ПОРЯДОК УМЕНЬШЕНИЯ
НДПИ НА СУММУ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ
С ОХРАНОЙ ТРУДА**

ФНС РФ в своем письме № ГД-4-3/12247@ от 27.06.2014 напоминает, что плательщики НДС по своему выбору могут уменьшить сумму налога, исчисленную за налоговый период при добыче угля, на сумму экономически обоснованных и документально подтвержденных расходов на обеспечение безопасных условий труда при добыче, либо учесть указанные расходы при исчислении базы по налогу на прибыль.

Порядок признания указанных расходов должен быть отражен в

учетной политике для целей налогообложения. Изменение указанного порядка допускается не чаще одного раза в пять лет.

При этом в случае изменения учетной политики налогоплательщика в отношении порядка признания расходов, связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля для уменьшения суммы НДС на сумму НДС на такие расходы в предыдущих годах неправомерно.

МИНФИН ПРОРАБАТЫВАЕТ НЕСКОЛЬКО ВАРИАНТОВ ПОВЫШЕНИЯ НАЛОГОВ

Министр финансов РФ Антон Силуанов сообщил, что Минфин прорабатывает несколько вариантов повышения налогов.

Глава Минфина пояснил: «Мы видим, что ситуация с бюджетами регионов особенно острая. Регионы сегодня 38% своих расходов тратят на зарплату. Буквально 3-4 года назад это было на 10 процентных пунктов меньше. Соответственно, сокращаются инвестиционные расходы. Если сейчас не среагировать, дальше мы можем довести ситуацию до банкротства регионов, придется вводить вре-

менную администрацию, принимать экстренные антикризисные меры. Этого допускать нельзя».

«Нельзя отказываться от принятых социально важных обязательств. Поэтому мы ищем возможность наполнить бюджеты регионов ресурсами. Рассматриваются разные предложения: от введения налога с продаж - это порядка 200 млрд. руб. - до повышения на 1-2% ставки НДС или введения прогрессивной шкалы. Пока это предложения, которые прорабатываются, но все равно нужно определяться до осени, с тем чтобы принять

решения до конца года», - отметил Антон Силуанов.

Вместе с тем, по словам министра, в настоящее время окончательных решений по НДС и НДСФЛ нет. «Хотя, на мой взгляд, можно было бы подумать и об унификации ставки НДС. Есть целый ряд товаров, подпадающих под льготную ставку в 10%, в основном это продовольственные товары, при этом достаточно много лазеек для ухода от налогов, поскольку товарные группы, облагаемые по ставке 10 и 18%, пересекаются», - заявил глава Минфина в интервью газете «Ведомости».

СОВЕТ ФЕДЕРАЦИИ ОДОБРИЛ ПОПРАВКИ В ПОРЯДОК АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НДС



Накануне Совет Федерации одобрил поправки в главу 21 части второй Налогового кодекса РФ и статью 12 закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в части противодействия незаконным финансовым операциям».

Заместитель председателя Комитета СФ по бюджету и Виталий Шуба пояснил сенаторам, что закон уточняет порядок определения места реализации работ (услуг) в случае их оказания на территории иностранного государства филиалом российской организации, состоящей на учете в данном иностранном государстве, передает пресс-служба СФ.

Кроме того, поправки в статью 168 НК РФ предлагают увеличить срок, в течение которого продавец вправе предъявить счет-фактуру покупателю по совершенным операциям. Это позво-

лит продавцам сократить количество счетов-фактур, выставляемых в адрес одного покупателя в течение месяца.

В то же время, для того, чтобы не ущемлять интересы покупателя и не откладывать период возникновения права на вычет на более поздние налоговые периоды, предлагается внести изменения в статью 172 НК РФ, разрешив покупателям предъявлять к вычету суммы НДС начиная с момента приобретения товаров (работ, услуг), не дожидаясь фактического получения счета-фактуры.

Законопроектом уточняется норма пункта 31 статьи 169 НК РФ: обязанность ведения Журнала учета в части посреднической деятельности возлагается не только на лиц, не являющихся налогоплательщиками (как это предусмотрено действующей редакцией пункта 31 статьи 169 НК РФ), но и на налогоплательщиков НДС, в том числе освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, связанных с исчислением и уплатой налога.

К числу лиц, обязанных вести Журнал учета, законопроектом предлагается отнести экспедиторов, определяющих налоговую базу в виде вознаграждения, а также застройщиков (либо технических заказчиков) при выполнении ими функций застройщика либо технического заказчика.

МИНФИН ПЛАНИРУЕТ ОБЯЗАТЬ АУДИТОРОВ ПРЕДСТАВЛЯТЬ ИНФОРМАЦИЮ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАХ

Минфин разработал проект Федерального закона «О внесении изменений в статьи 82 и 93 части первой Налогового кодекса РФ», уточняющего порядок налогообложения доходов от продажи единственного жилья.

Документ опубликован на Едином портале для размещения информации о разработке федеральными органами исполнительной власти проектов нор-

мативных правовых актов и результатов их общественного обсуждения.

Законопроект устанавливает обязанность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов представлять полученные или составленные ими документы (информацию), касающиеся деятельности налогоплательщиков, по требованиям налоговых органов в порядке и сроки, предусмотренные НК РФ.

МИНФИН ПЛАНИРУЕТ ПОВЫСИТЬ СТАВКУ НДСФЛ ДЛЯ ДИВИДЕНДОВ

Министр финансов РФ Антон Силуанов сообщил, что Минфин планирует уравнивать налогообложение доходов от дивидендов и зарплат.

«Повышение налога на дивиденды, кстати, не наша идея — она позаимствована у депутатов, которые говорят о справедливости налогообложения: почему бюджетники, низкооплачиваемые граждане платят налог с доходов 13%, а коммерсанты, которые основной доход получают с вложений в инвестиционные инструменты, — всего 9%?», - отметил Антон Силуанов в интервью газете «Ведомости».

МИНИСТЕРСТВО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ НАЗЫВАЕТ ВВЕДЕНИЕ НАЛОГА С ПРОДАЖ ВЫНУЖДЕННОЙ МЕРОЙ

Заместитель министра экономического развития РФ Андрей Клепач сообщил журналистам, что предложение Минфина о введении налога с продаж является вынужденной мерой.

«Что касается налога с продаж, то это право регионов, это не обязательство, учитывая те большие дефициты, которые были и в прошлом году, - 640 млрд руб. На этот год ожидается около 800 млрд руб. Их надо как-то финансировать, поэтому это такая вынужденная мера», - пояснил Андрей Клепач, передает ИТАР-ТАСС.

Комментарий к Постановлению Правительства РФ от 17.03.2014 №193

Окончание. Начало в №№ 25, 26.

Плановые проверки ведутся в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем главного администратора (администратора) средств федерального бюджета. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году. По каждой аудиторской проверке в плане указываются проверяемая внутренняя бюджетная процедура, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители. План должен быть составлен и утвержден до начала очередного финансового года.

Заметим, что под внутренними бюджетными процедурами понимаются внутренние процедуры составления и исполнения федерального бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (п. 2 Правил № 193).

При планировании аудиторских проверок должны быть учтены:

- значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность главного администратора (администраторов) средств федерального бюджета в случае неправомерного исполнения этих операций;

- факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым относятся в том числе частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

- наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

- степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

- возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

- наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

В целях составления плана субъект внутреннего финансового аудита обязан провести предварительный анализ

данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

- осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

- проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году Счетной палатой РФ и Росфиннадзором контрольных мероприятий в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

Необходимо отметить, что Правила № 193 не содержат информацию о случаях, когда могут проводиться внеплановые аудиторские проверки. Видимо, по аналогии с Приказом Минфина РФ № 146н указанные случаи должны быть установлены субъектом аудита самостоятельно.

Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеют право:

- запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля. Заметим, что срок направления и исполнения названного запроса устанавливается главным распорядителем средств федерального бюджета, главным администратором доходов федерального бюджета и главным администратором источников финансирования дефицита федерального бюджета;

- посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;

- привлекать независимых экспертов.

Помимо прав устанавливаются обязанности субъекта внутреннего финансового аудита, к которым относятся:

- соблюдение требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

- проведение аудиторских проверок в соответствии с программой аудиторской проверки;

- ознакомление руководителя или уполномоченного должностного лица объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями).

Назначение и проведение аудита. Проводимые учредителем аудиторские проверки следует делить на:

- камеральные проверки, которые осуществляются по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;

- выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

- комбинированные проверки, которые ведутся как по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

Аудиторская проверка назначается решением руководителя главного администратора (администратора) средств федерального бюджета. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления устанавливает главный администратор (администратор) средств федерального бюджета.

Проведению контрольного мероприятия должен предшествовать период подготовки к его проведению, в ходе которого, в частности, должна быть составлена и утверждена программа проведения контрольного мероприятия. Программа аудиторской проверки должна содержать:

- тему аудиторской проверки;
- наименование объектов аудита;
- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;
- сроки проведения этой проверки.

Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

- инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;

- наблюдения - систематического изучения действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;

- запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

- подтверждения, являющегося ответом на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

- пересчета, то есть проверки точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником подразделения внутреннего финансового аудита;

- аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений

от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

В ходе аудиторской проверки проводится исследование (п. 46 Правил № 193):

- осуществления внутреннего финансового контроля;
- законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств федерального бюджета;
- ведения учетной политики, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;
- применения автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур;
- вопросов бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;
- наделения правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;
- формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- бюджетной отчетности.

При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении внутренних бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

Оформление результатов проверки. Согласно п. 49 Правил № 193 проведение контрольного мероприятия подлежит обязательному документированию. Как и в соответствии с Приказом Минфина РФ № 146н, материалы контрольного мероприятия включают в себя акт контрольного мероприятия и рабочие документы.

Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, состоит:

- документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;
- сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;
- сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

- перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;

- письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;
- копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;
- копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;
- акт аудиторской проверки.

Результаты аудиторской проверки оформляются актом, который подписывает руководитель аудиторской группы и вручает его представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

- информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах этих нарушений, а также о значимых бюджетных рисках;
- информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;
- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;
- выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином;
- выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств федерального бюджета.

Указанный отчет с приложением акта проверки направляется руководителю главного администратора (администратору) средств федерального бюджета. По результатам рассмотрения данного отчета руководителем главного администратора (администратору) средств федерального бюджета вправе принять одно или несколько из решений:

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

- о направлении материалов в Росфиннадзор и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства РФ, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

Отчетность учредителя. В соответствии с п. 55 Правил № 193 субъекты внутреннего финансового аудита обеспечивают составление годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита. Порядок составления и представления годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита устанавливается главным распорядителем средств федерального бюджета и главным администратором доходов федерального бюджета и главным администратором источников финансирования дефицита федерального бюджета.

Указанная отчетность должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) средств федерального бюджета. Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, а также к повышению эффективности использования средств федерального бюджета.

Кроме того, напомним, что 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 проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита. 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.

А. Гусев

Источник: журнал «Бюджетные учреждения: акты и комментарии для бухгалтера»

Предприниматели Башкортостана оценили привлекательность патентной системы налогообложения

Более 3 тысяч патентов выдано налоговыми органами на 2014 год предпринимателям республики. Согласно информации, обобщенной Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Башкортостан, патенты выданы на 46 видов экономической деятельности из 51 вида деятельности, при осуществлении которых возможно применение патентной системы налогообложения.

Наибольшее количество патентов - 618 - выдано на оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом.

Следующими по популярности идут такие виды деятельности, как сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности и розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли. По ним предпринимателями получено соответственно 377 и 314 патентов.

На оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования выдано 296 патентов. 203 патента выдано на парикмахерские и косметические услуги.

По сравнению с данными, имеющимися по состоянию на июль 2013 года, доля индивидуальных предпринимателей, состоящих на учете в налоговых органах и применяющих патентную систему налогообложения, возросла с 3,1 до 3,5 процентов.

Приведенная статистика показывает, что предприниматели оценивают преимущества патентной системы налогообложения по сравнению с другими специальными режимами.

Какие вопросы чаще всего интересуют предпринимателей, которые собираются перейти на патентную систему?

Обязательно ли быть единственным владельцем недвижимости, чтобы применять патентную систему?

Вовсе нет. Патентный режим может применяться при сдаче в аренду недвижимого объекта, который принадлежит предпринимателю на праве общей долевой или общей совместной собственности.

В первом случае у него на руках должно быть простое письменное согласие других собственников на сдачу части объекта в аренду, а во вто-

ром - нотариально заверенное согласие супруга(и), на чье имя оформлена недвижимость.

Однако, если предприниматель не является собственником, а только арендатором недвижимости и хочет сдавать ее в субаренду, то применять патентный режим он не вправе.

Как рассчитать количество сдаваемых объектов недвижимости, чтобы понять, во сколько обойдется патент?

Минфин России разъясняет следующее. Объекты надо считать по количеству арендаторов, с которыми у вас заключены договоры аренды.

Допустим, вы являетесь собственником одного нежилого помещения, которое сдается по частям трем арендаторам. Значит, у вас объекта недвижимости, сдаваемых в аренду.

Если вы хотите применять патент по всем этим объектам, то в заявлении на его получение должны указать площадь каждого из трех переданных в аренду объектов, прописанную в договорах. При этом неважно, долгосрочные они или краткосрочные (то есть, заключены на срок более или менее 1 года).

Какие общие правила для применения патентной системы налогообложения?

Для применения предпринимателем патентной системы налогообложения необходимо соблюдение трех условий:

- предельный размер доходов от реализации (60 млн. руб.);
- средняя численность работников (15 человек);
- своевременная оплата стоимости патента.

При несоблюдении названных условий предприниматель утрачивает право на применение патента и должен с начала налогового периода, на который ему был выдан патент, перейти на общий режим налогообложения, пересчитав налоговые обязательства.

Предприниматель обязан заявить в налоговую инспекцию об утрате права на применение патента при нарушении

необходимых условий и о переходе на общий режим налогообложения. Сделать это необходимо в течение 10 календарных дней. Отсчет ведется со дня наступления обстоятельства, являющегося основанием для утраты права.

Какие ошибки допускают предприниматели при использовании патента? Рассмотрим на примере Межрайонной ИФНС России №40 по Республике Башкортостан.

С начала текущего года на территории Кировского и Ленинского районов города Уфы выявлено 4 случая утраты права применения патентной системы налогообложения.

Например, индивидуальный предприниматель оказывал ритуальные услуги. В отношении этой деятельности он получил патент с 1 марта по 31 июля 2014 года. Однако в мае средняя численность работников предпринимателя превысила 15 человек. Поэтому предприниматель утратил право на применение патента с 1 мая 2014 года.

Индивидуальный предприниматель занимался ремонтом жилья и других построек на территории города Уфы. В 2014 году по данному виду деятельности он получил патент со сроком действия с 1 января по 31 мая 2014 года.

Потенциально возможный к получению годовой доход - 146 тыс. рублей.

За период действия патента он должен был уплатить налог в размере 9 тыс. рублей по сроку до 25 января 2014 года, однако сделал это только 03.02.2014, в связи с чем также утратил право на применение патентной системы.

Патентная система налогообложения применяется с 1 января 2013 года и является единственным режимом налогообложения, который предназначен только для индивидуальных предпринимателей. Данная система является добровольной к применению и позволяет одновременно сочетать различные режимы налогообложения при осуществлении индивидуальным предпринимателем нескольких видов деятельности. Следует отметить, что патент выдается индивидуальному предпринимателю налоговым органом по месту постановки индивидуального предпринимателя на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения.

УФНС России
по Республике Башкортостан

Создание резерва на проведение сложных и дорогостоящих видов ремонта

Принцип равномерного распределения расходов в течение всего периода функционирования организации диктует необходимость длительного накопления средств на предстоящий сложный или дорогостоящий ремонт основных средств.

Данная возможность предусмотрена налоговым законодательством в случае соблюдения налогоплательщиками ряда условий:

- регламентация порядка создания резерва и нормативов отчислений Приказом об учетной политике организации;
- определение перечня основных средств, подлежащих капитальному или дорогостоящему ремонту;
- составление графика проведения ремонта исходя из технической документации на основное средство;
- составление сметы на проведение ремонта;
- распределение сметной стоимости ремонта на количество лет, в течение которых создается резерв;

- отсутствие расходов на проведение сложного и дорогого ремонта в трех годах, предшествующих году планируемого проведения ремонта.

В связи с тем, что резерв на проведение сложного и дорогостоящего ремонта формируется в течение нескольких лет, его остаток не включается в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Таким образом, налогоплательщик приобретает право на учет в составе расходов фактически не осуществленных затрат и накопление не обложенного налогом на прибыль остатка.

Эти преимущества создают почву для злоупотреблений со стороны недобросовестных налогоплательщиков.

Так, например, Межрайонной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Республике Башкортостан в ходе выездной налоговой проверки было выявлено занижение налоговой базы по налогу на прибыль в связи с неправомерным созданием резерва на ремонт.

По результатам контрольных мероприятий установлено, что организация не предусмотрела в Приказе об учет-

ной политике положения о создании резерва на проведение особо сложного и дорогостоящего ремонта, не произвела классификацию видов ремонта.

Налогоплательщик учитывал расход на ремонт основных средств в сумме прочих расходов, тем самым удвоив размер расходов на ремонт.

Налоговая база также была занижена за счет переноса остатка резерва на следующий налоговый период, который фактически являлся бы прибылью организации.

Позиция налогового органа по материалам выездной проверки была поддержана Арбитражным судом.

Кроме перечисленных нарушений встречается также создание резерва на арендованное имущество.

Арбитражная практика по данному вопросу также складывается в пользу налоговых органов (Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 04.07.2007 № А33-8475/06-Ф02-4023/07 по делу № А33-8475/06).

МРИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Республике Башкортостан

Межрайонная ИФНС России № 1 по Республике Башкортостан объявляет о приеме документов для участия в конкурсе на замещение вакантных должностей государственной гражданской службы:

- **главный государственный налоговый инспектор отдела выездных проверок – 1 единица;**
- **старший государственный налоговый инспектор отдела выездных проверок – 1 единица;**
- **главный государственный налоговый инспектор отдела камеральных проверок № 1 – 1 единица;**
- **старший государственный налоговый инспектор отдела камеральных проверок № 1 – 1 единица;**
- **специалист – эксперт отдела информатизации – 1 единица;**
- **старший специалист 3 разряда отдела учета и работы с налогоплательщиками – 1 единица.**

1. К претендентам на замещение вакантных должностей главного государственного налогового инспектора, отнесенных к ведущей группе должностей категории «специалисты» предъявляются следующие общие требования:

К профессиональным знаниям:

должны знать: Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы, федеральные законы; указы Президента Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации, иные нормативные правовые акты применительно к исполнению должностных обязанностей; правовые основы прохождения федеральной государственной гражданской службы, основы управления, организации труда и делопроизводства; передовой отечественный и зарубежный опыт налогового администрирования; формы и методы работы со средствами массовой информации, обращениями граждан, правила делового эти-

кета; правила и нормы охраны труда, техники безопасности и противопожарной защиты; служебный распорядок Межрайонной ИФНС России № 1 по Республике Башкортостан; порядок работы со служебной информацией; аппаратное и программное обеспечение; возможности и особенности применения современных информационно - коммуникационных технологий (далее - ИКТ) в государственных органах, включая использование возможностей межведомственного документооборота; общие вопросы в области обеспечения информационной безопасности; должностной регламент.

К профессиональным навыкам:

должны иметь навыки: работы в сфере, соответствующей направлению деятельности структурного подразделения, организации и обеспечения выполнения поставленных задач; квалифицированного планирования работы, экспертизы проектов нормативных правовых актов, подготовки служебных документов, анализа и прогнозирования последствий, подготавливаемых решений; ведения деловых переговоров, составления делового письма; взаимодействия с органами государственной власти, общественными организациями; сбора и систематизации актуальной информации в установленной сфере деятельности, применения компьютерной и другой оргтехники; работы: с внутренними и периферийными устройствами компьютера, информационно-коммуникационными сетями (в том числе с сетью Интернет), в операционной системе, в текстовом редакторе, с электронными таблицами, с базами данных; управления электронной почтой; подготовки презентаций, использования графических объектов в электронных документах.

Окончание на с. 8.

Окончание. Начало на с. 7.

К уровню профессионального образования: высшее образование.

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 стажу.

Для лиц, имеющих дипломы специалиста или магистра с отличием, в течение трех лет со дня выдачи диплома устанавливаются квалификационные требования к стажу государственной гражданской службы (государственной службы иных видов) или стажу работы по специальности для замещения ведущих должностей федеральной государственной гражданской службы - не менее одного года стажа государственной гражданской службы (государственной службы иных видов) или стажа работы по специальности.

2. К претендентам на замещение вакантных должностей старшего государственного налогового инспектора, государственного налогового инспектора, специалиста - эксперта отнесенных к старшей группе должностей категории «специалисты» предъявляются следующие общие требования:

К профессиональным знаниям:

должны знать: Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы, федеральные законы; указы Президента Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации, иные нормативные правовые акты применительно к исполнению должностных обязанностей; правовые основы прохождения федеральной государственной гражданской службы; правила делового этикета, порядок работы с обращениями граждан; правила и нормы охраны труда, техники безопасности и противопожарной защиты; служебный распорядок Межрайонной ИФНС России № 1 по Республике Башкортостан; порядок работы со служебной информацией; инструкцию по делопроизводству; аппаратное и программное обеспечение; возможности и особенности применения современных информационно-коммуникационных технологий (далее - ИКТ) в государственных органах, включая использование возможностей межведомственного документооборота; общие вопросы в области обеспечения информационной безопасности; должностной регламент.

К профессиональным навыкам:

должны иметь навыки: работы в сфере, соответствующей направлению деятельности структурного подразделения, выполнению поставленных задач; квалифицированного планирования работы, экспертизы проектов нормативных правовых актов, подготовки служебных документов; ведения делопроизводства, составления делового письма; сбора и систематизации актуальной информации в установленной сфере деятельности, применения компьютерной и другой оргтехники; работы: с внутренними и периферийными устройствами компьютера, информационно-коммуникационными сетями (в том числе с сетью Интернет), в операционной системе, в текстовом редакторе, с электронными таблицами, с базами данных; управления электронной почтой; подготовки презентаций, использования графических объектов в электронных документах.

К уровню профессионального образования: Высшее образование.

К стажу гражданской службы (государственной службы иных видов):

Без предъявления требований к стажу.

3. К претендентам на замещение вакантных должностей старшего специалиста 3 разряда отнесенных к старшей группе должностей категории «обеспечивающие специалисты» предъявляются следующие общие требования:

К профессиональным знаниям:

должны знать: Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы, федеральные законы; указы Президента Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации, иные нормативные правовые акты применительно к исполнению должностных обязанностей; правовые основы прохождения федеральной государственной гражданской службы; правила делового этикета, порядок работы с обращениями граждан; правила и нормы охраны труда, техники безопасности и противопожарной защиты; служебный распорядок Межрайонной ИФНС России № 1 по Республике Башкортостан; порядок работы со служебной информацией; инструкцию по делопроизводству; аппаратное и программное обеспечение; возможности и особенности применения современных информационно-коммуникационных технологий (далее - ИКТ) в государственных органах, включая использование возможностей межведомственного документооборота; общие вопросы в области обеспечения информационной безопасности; должностной регламент.

К профессиональным навыкам:

должны иметь навыки: работы в сфере, соответствующей направлению деятельности структурного подразделения, выполнению поставленных задач; квалифицированного планирования работы, экспертизы проектов нормативных правовых актов, подготовки служебных документов; ведения делопроизводства, составления делового письма; сбора и систематизации актуальной информации в установленной сфере деятельности, применения компьютерной и другой оргтехники; работы: с внутренними и периферийными устройствами компьютера, информационно-коммуникационными сетями (в том числе с сетью Интернет), в операционной системе, в текстовом редакторе, с электронными таблицами, с базами данных; управления электронной почтой; подготовки презентаций, использования графических объектов в электронных документах.

К уровню профессионального образования:

Среднее профессиональное образование, соответствующее направлению деятельности.

К стажу гражданской службы (государственной службы иных видов):

Без предъявления требований к стажу.

Документы принимаются в течение 21 дня со дня объявления об их приеме.

Адрес приема документов: **450005, г. Уфа, ул. 50-летия Октября, 13/1 (кабинет № 310, № 313).**

Время приема документов: **по рабочим дням (с понедельника до четверга)**

с 8.30 до 17.30, в пятницу с 08.30 до 16.15.

Контактный телефон: **224-81-83.**

Конкурс планируется провести **27.08.2014** по адресу:

450005, г. Уфа, ул. 50-летия Октября, 13/1.

Подробная информация – на официальном сайте:

www.r02.nalog.ru.