

Особенности учета и распределения доходов в условиях переходного периода в Республике Крым

А.И. Лукашов, врио руководителя УФК по Республике Крым, кандидат экономических наук, доцент

18 марта 2014 г. подписан Договор между Российской Федерацией и Республикой Крым о принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов — Республики Крым и города федерального значения Севастополя. Согласно ст. 6 Договора до 1 января 2015 г. действует переходный период, в течение которого осуществляется разрешение вопросов интеграции новых субъектов РФ в экономическую, финансовую, кредитную и правовую системы Российской Федерации, в систему органов государственной власти Российской Федерации.

21 марта 2014 г. принят Федеральный конституционный закон № 6-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов — Республики Крым и города федерального значения Севастополя», который определил порядок, сроки и особенности указанной выше интеграции. Среди ключевых позиций этого Закона применительно к финансовой системе следует отметить следующие:

- до 1 января 2015 г. бюджетные правоотношения регулируются нормативными правовыми актами Республики Крым, за исключением вопросов составления проекта бюджета на 2015 г, его исполнения и формирования бюджетной отчетности;
- до 1 января 2015 г. налоговые и неналоговые доходы, предусмотренные нормативными правовыми актами Республики Крым, подлежат зачислению в бюджет Республики Крым и местные бюджеты;
- до 1 января 2015 г. на территории Республики Крым отношения по установлению, введению

и взиманию налогов и сборов, в том числе по установлению налоговых льгот, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения, регулируются нормативными правовыми актами Республики Крым;

- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах применяется на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя с 1 января 2015 года;
- Правительство РФ устанавливает особенности составления проектов бюджета Республики Крым и местных бюджетов на 2015 год, а также исполнения указанных бюджетов и формирования бюджетной отчетности.

В целях осуществления кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, учета поступивших доходов и т.д., 24.03.2014 г. создано Управление Федерального казначейства по Республике Крым. Кроме того, на территории Республики Крым функционирует Казначейская служба Республики Крым.

В соответствии с Временным положением «О Казначейской службе Республики Крым», утвержденным постановлением Государственного совета Республики Крым от 26 марта 2014 г. № 1850-6/14, Казначейская служба и ее территориальные органы — это переподчиненные и переименованные Главное управление Государственной казначейской службы Украины в Автономной Республике Крым и территориальные управ-

ления (отделение) Государственной казначейской службы Украины в Автономной Республике Крым.

Постановлением Государственного совета Республики Крым от 11 апреля 2014 г. № 2010-6/14 утверждено Положение «Об особенностях применения законодательства о налогах и сборах на территории Республики Крым в переходный период». Согласно Положению законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением положений, регулирующих отношения по установлению, введению и взиманию земельного налога и государственной пошлины, применяется на территории Республики Крым в отношении:

- юридических лиц, местом нахождения которых является территория Республики Крым и сведения о которых включены в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ);
- индивидуальных предпринимателей, проживающих на территории Республики Крым и сведения о которых включены в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП);
- филиалов и представительств российских организаций, созданных на территории Республики Крым, а также иных обособленных подразделений как российских, так и иностранных организаций, созданных на территории Республики Крым после 18 марта 2014 г.

Таким образом, указанные организации и индивидуальные предприниматели при исполнении обязанностей по уплате налогов и сборов должны руководствоваться положениями Налогового кодекса

РФ и осуществлять их перечисление на счет, открытый Управлению на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации». Первое зачисление средств на данный счет произошло 30 апреля 2014 г.

При этом особенностью учета и распределения доходов являлось отсутствие кодов по Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований, присвоенных муниципальным образованиям республики. Указанные коды были присвоены муниципальным образованиям в июле 2014 г., что позволило приступить к работе по сокращению объема невыясненных поступлений, зачисляемых в федеральный бюджет. В основном к невыясненным поступлениям относились средства, перечисляемые налогоплательщиками в виде уплаты налога на доходы физических лиц.

Организации (физические лица), не включенные в ЕГРЮЛ (ЕГРИП), при исполнении обязанностей по уплате налогов и сборов руководствуются порядком, действующим на территории республики по состоянию на 21 февраля 2014 г., с учетом особенностей, установленных Положением. Указанные налогоплательщики перечисляют средства на счета, открытые Казначейской службе (рис. 1).

Кроме того, Федеральная налоговая служба письмом от 4 июня 2014 г. № ГД-4-3/10642 разъяснила, что в соответствии с Законом Украины от 08.07.2010 г. № 2464-VI «О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование»

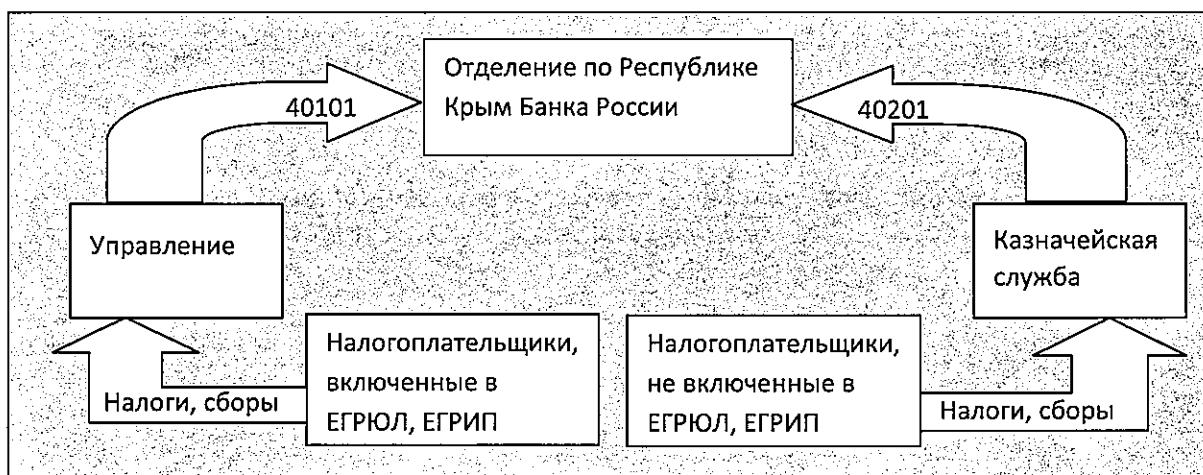


Рис.1. Схема уплаты налогов и сборов на территории Республики Крым в условиях переходного периода

данный взнос не входит в систему налогообложения. В связи с этим Закон Украины № 2464-VI продолжает действовать на территории Республики Крым в полном объеме вплоть до изменения нормативно-правового регулирования единого взноса либо до окончания переходного периода, в том числе в отношении лиц, вновь созданных на территории Республики Крым после 18.03.2014 г., и признаваемых согласно Закону Украины № 2464-VI плательщиками единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование.

Необходимо отметить, что норма в части уплаты организациями, включенными в ЕГРЮЛ, единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование просуществовала до 1 августа 2014 г., поскольку 21 июля 2014 г. принят Федеральный конституционный закон № 12-ФКЗ «О внесении изменений в Федеральный конституционный закон «О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов — Республики Крым и города федерального значения Севастополя», согласно которому законодательство Российской Федерации о страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования действует на территории Республики Крым с 1 августа 2014 г.

Следующий вопрос — установление нормативов отчислений доходов от налогов и сборов, а также иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Согласно ст. 7 Бюджетного кодекса РФ установление нормативов отчислений от федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации бюджетное полномочие Российской Федерации. Вместе с тем в условиях действия нормы Закона № 6-ФКЗ о том, что бюджетные правоотношения регулируются нормативными правовыми актами Республики Крым, Государственным советом Республики принято постановление от 25 июня 2014 г. № 2261-6/14, согласно которому налоговые и неналоговые доходы, определенные как доходы федерального бюджета, зачисляются в бюджет Республики Крым.

В целях осуществления распределения поступивших доходов бюджету субъекта РФ и каждому муниципальному образованию Управлением были открыты соответствующие счета на балансовом счете № 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации» и № 40204 «Средства местных бюджетов».

Учитывая, что до 1 января 2015 г. кассовое обслуживание исполнения бюджета Республики Крым и местных бюджетов осуществляет Казначейская служба, возникла необходимость разработки механизма перечисления средств со счета № 40201, счетов № 40204 Управления на счет Казначейской службы.

Приказом Министерства финансов Республики Крым от 6 августа 2014 г. № 122 утвержден временный порядок учета и распределения налогов, сборов и иных обязательных платежей, уплаченных в соответствии с законодательством Российской Федерации. Согласно Временному порядку перечисление распределенных средств со счета № 40201 осуществляется на основании платежных поручений, формируемых Министерством финансов Крыма. Получателем средств выступает Казначейская служба. В части перечисления средств со счетов № 40204 расчетный документ представляют финансовые органы городских округов и муниципальных районов. Последние направляют в Управление платежные поручения, в том числе и по бюджетам городских и сельских поселений, входящих в состав муниципального района. Важно, что взаимодействие с финансовыми органами осуществляется в электронном виде с использованием Системы удаленного финансового документооборота.

Еще одной проблемой в части рассматриваемой тематики являлась работа со средствами, поступившими на счет № 40101 Управления, но, возможно, предназначавшимися к зачислению на счета Казначейской службы. Указанные средства учитывались Управлением по коду бюджетной классификации 100 1 17 01010 01 6000 180 «Невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации)». С целью минимизации указанного объема средств реализована следующая схема взаимодействия (рис. 2).

Управление направляет в Управление Федеральной налоговой службы по Республике Крым запросы на выяснение принадлежности платежа (код формы по КФД 0531808) с приложением копий расчетных документов или информации из них. В случае если УФНС:

- 1) является администратором данного поступления — формирует и направляет в Управление Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа, решениях о зачете излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов и сборов, пеней, штрафов, а также подлежащих возмещению сумм налогов и сборов, на основании которого Управление отражает указанные

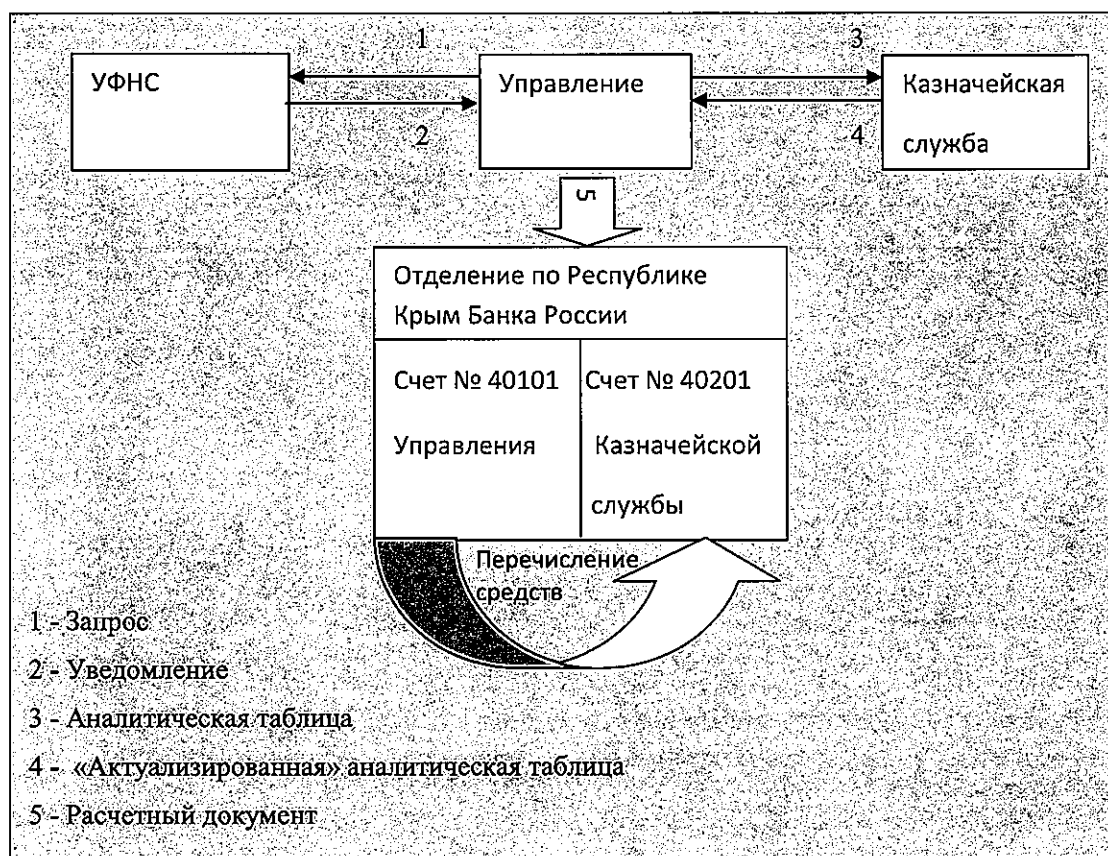


Рис. 2. Временная схема взаимодействия между Управлением, УФНС и Казначейской службой - при уточнении невыясненных поступлений

поступления на лицевом счете УФНС по уточненному коду бюджетной классификации;

2) не является администратором данного поступления — формирует и направляет в Управление уведомление с отказом от указанных в Запросе поступлений. Управление на основании полученных уведомлений подготавливает и передает в Казначейскую службу аналитическую таблицу, содержащую информацию о реквизитах расчетных документов плательщиков. Казначейская служба осуществляет анализ информации, содержащейся в аналитической таблице. Результатом проведенного анализа является направление Казначейской службой Управлению «актуализированной» аналитической таблицы, где в соответствующей графе указывается номер счета Казначейской службы, на который подлежит зачислению соответствующее поступление. Управление после получения от Казначейской службы указанной информации

осуществляет перечисление средств на основании заявок на возврат (код формы по КФД 0531803). При этом заявки формируются отдельно по каждому поступлению. Кроме того, Управление направляет в Казначейскую службу копии расчетных документов, формируемых на основании заявок.

Результатом описанной в настоящей статье работы стало обеспечение бюджета Республики Крым, бюджетов муниципальных образований дополнительными денежными средствами, а также значительное снижение объема невыясненных поступлений.

Начиная с 01 января 2015 г., т.е. по завершению переходного периода, учет поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределение между бюджетами бюджетной системы РФ будет осуществляться в установленном порядке. Остатки средств на счетах Казначейской службы в первый рабочий день 2015 г. должны быть перечислены на соответствующие счета Управления.