

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 4 июля 2014 года № 34К (980) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка результативности администрирования консолидированных групп налогоплательщиков»:

Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить информационное письмо Первому заместителю Председателя Правительства Российской Федерации И.И. Шувалову.

Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Министерство финансов Российской Федерации и Федеральную налоговую службу.

Направить информацию об основных итогах и отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка результативности администрирования консолидированных групп налогоплательщиков»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.7.2.14 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2014 год.

Предмет контрольного мероприятия

Администрирование налоговыми органами консолидированных групп налогоплательщиков (далее - КГН) в части налога на прибыль организаций.

Объекты контрольного мероприятия

Федеральная налоговая служба (г. Москва), Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 7 (г. Москва).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 17 марта 2014 года по 20 июня 2014 года.

Цель контрольного мероприятия

Определение влияния создания КГН на их налоговую базу и объемы поступления налога на прибыль организаций в консолидированный бюджет Российской Федерации, федеральный бюджет и консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации и результативность КГН.

Проверяемый период деятельности: 2013 год и истекший период 2014 года. При необходимости может быть исследован более ранний период.

Результаты контрольного мероприятия

Основными направлениями налоговой политики Российской Федерации на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов, одобренными

Правительством Российской Федерации 20 мая 2010 года, предусмотрено введение в законодательство о налогах и сборах института КГН и особого порядка исчисления налога на прибыль организаций для участников таких групп. Кроме того, одним из важнейших направлений развития законодательства о налогах и сборах обозначено совершенствование налогового контроля за использованием трансфертных цен в целях налогообложения.

Бюджетным посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29 июня 2011 года «О бюджетной политике в 2012-2014 годах» поручено ввести в действие, начиная с 2012 года, новые правила регулирования трансфертного ценообразования в целях налогообложения, а также предусмотреть возможность крупным холдингам исчислять и уплачивать налог на прибыль организаций в целом по консолидированной налоговой базе холдинга, т.е. ввести в законодательство Российской Федерации институт консолидированной налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций.

Согласно заключению Комитета Государственной Думы по бюджету и налогам от 13 октября 2010 года на проект федерального закона № 392729-5, основной целью внесенного Правительством Российской Федерации законопроекта являются разработка и внедрение в российскую налоговую систему инструмента налогообложения холдинговых структур, в соответствии с которым предполагалось решение следующих задач:

- снижение риска применения к ценам сделок внутри холдинга положений Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) о переоценке результатов сделок для целей налогообложения;
- снижение негативных эффектов для бюджетной системы, связанных с перемещением в рамках группы взаимозависимых юридических лиц налоговой базы между бюджетами разных субъектов Российской Федерации;
- создание условий для объединения ряда процедур налогового администрирования, применяемых по отношению к участникам группы, путем переложения основных обязанностей по исчислению, декларированию и уплате налога на прибыль организаций, а также пеней и штрафов на одно лицо (ответственного налогоплательщика консолидированной группы);
- создание для групп взаимозависимых организаций возможности суммировать прибыли и убытки по операциям между различными участниками группы при исчислении налога на прибыль организаций.

В пояснительной записке к вышеуказанному законопроекту указано, что введение в действие института консолидации налогоплательщиков непосредственно связано с внесением изменений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, направленных на совершенствование системы противодействия трансфертному ценообразованию.

При этом законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (пункт 4 статьи 105.14 Налогового кодекса) не предусмотрено право нало-

говых органов при проведении проверки полноты исчисления и уплаты налогов оценивать влияние КГН при проведении сделок между взаимозависимыми лицами группы, на противодействие их трансфертному ценообразованию, т.к. в соответствии с вышеуказанной статьей Налогового кодекса все операции между участниками одной и той же КГН не относятся к контролируемым сделкам (за исключением сделок, предметом которых является добытое полезное ископаемое, признаваемое объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых, при добыче которого налогообложение производится по налоговой ставке, установленной в процентах).

Также отсутствуют правовые нормы (и утвержденные формы отчетности), предусматривающие обязанность представления ответственным участником группы информации об исчисленной сумме налога на прибыль организаций в условиях до создания КГН для сравнения с исчисленной суммой налога на прибыль организаций, входящих в КГН. Отсутствие вышеуказанных правовых норм не позволяет сегодня объективно оценить влияние КГН на доходы субъектов Российской Федерации от налога на прибыль организаций.

В финансово-экономическом обосновании к проекту федерального закона № 392729-5 (о создании КГН) указывалось, что принятие закона не приведет к дополнительным расходам федерального бюджета.

Вместе с тем объединение налоговой базы по налогу на прибыль организаций, входящих в КГН, позволило суммировать прибыли и убытки различных участников этой группы при исчислении налога на прибыль организаций и явилось одной из причин уменьшения поступлений доходов в бюджетную систему Российской Федерации.

Динамика поступления налога на прибыль организаций по уровням бюджетной системы в 2011-2013 годах приведена в таблице:

(млрд. руб.)

	Поступило				
	2011 г.	2012 г.	темп, %	2013 г.	темп, %
Консолидированный бюджет Российской Федерации	2270,3	2355,4	103,7	2071,7	88,0
в том числе:					
федеральный бюджет	342,6	375,8	109,7	352,2	93,7
консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации	1927,7	1979,6	102,7	1719,5	86,9

В 2012 году в консолидированный бюджет Российской Федерации поступило 2355,4 млрд. рублей налога на прибыль организаций, или 103,7 % к уровню 2011 года.

Из общей суммы поступлений налога на прибыль в 2012 году поступления в федеральный бюджет составили 375,8 млрд. рублей, или 16,0 %, что почти на 1 процентный пункт выше показателя 2011 года, в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации - 1979,6 млрд. рублей, или 84,0 % (в 2011 году - 85,0 процента).

Поступление налога на прибыль организаций в федеральный бюджет Российской Федерации в 2012 году составило 375,8 млрд. рублей, что на 33,2 млрд. рублей, или на 9,7 % больше, чем в 2011 году.

Поступление налога на прибыль организаций в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации в 2012 году составило 1979,6 млрд. рублей, что на 51,9 млрд. рублей, или на 2,7 % больше уровня 2011 года.

В 2013 году в консолидированный бюджет Российской Федерации поступило 2071,7 млрд. рублей налога на прибыль организаций, или 88,0 % к уровню 2012 года.

Из общей суммы поступлений налога на прибыль в 2013 году поступления в федеральный бюджет составили 352,2 млрд. рублей, или 17,0 % от общей суммы поступлений, в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации - 1719,5 млрд. рублей, или 83,0 процента.

Поступление налога на прибыль организаций в федеральный бюджет Российской Федерации в 2013 году на 23,6 млрд. рублей, или на 6,3 %, меньше, чем в 2012 году.

Поступление налога на прибыль организаций в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации в 2013 году на 260,1 млрд. рублей, или на 13,1 %, меньше, чем в 2012 году.

Отклонение между показателями снижения темпов поступления налога на прибыль в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации и федеральный бюджет на 6,8 процентного пункта обусловлено порядком исчисления и зачисления в бюджеты налога на прибыль от различных видов деятельности.

Так, налог на прибыль от основной деятельности организаций исчисляется по ставке 20 %, именно по этой ставке исчисляют и уплачивают налог на прибыль ответственные участники КГН, в том числе: в федеральный бюджет - 2 %, в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации - 18 процентов.

Налог на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции зачисляется в бюджеты аналогично ставкам 2 % и 18 процентов.

Кроме того, в федеральный бюджет поступает налог на прибыль организаций с доходов иностранных организаций, с доходов, полученных в виде дивидендов от российских и иностранных организаций, и с доходов, полученных в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам.

Как отмечено выше, основным фактором значительного снижения поступлений налога на прибыль организаций в 2013 году по сравнению с 2012 годом является снижение результатов финансово-хозяйственной деятельности организаций.

По данным Росстата, в 2013 году по основным видам экономической деятельности крупных и средних организаций сальдированный финансовый результат составил 6541,6 млрд. рублей, что на 14,3 % меньше, чем в 2012 году.

Доля убыточных организаций по сравнению с 2012 годом увеличилась на 0,9 процентного пункта и составила 26,8 % от общего числа крупных и средних организаций.

В 2013 году общая сумма прибыли составила 8439,9 млрд. рублей и по сравнению с 2012 годом снизилась на 3,2 процента.

Общая сумма убытков в 2013 году составила 1898,3 млрд. рублей и по сравнению с 2012 годом увеличилась на 74,9 процента.

Дополнительным фактором, негативно повлиявшим на поступления налога на прибыль организаций в текущем году, являются изменения в законодательстве, связанные с начислением амортизации по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации.

Результаты проведенного ФНС России мониторинга свидетельствуют о тенденции роста расходов в виде амортизационной премии.

Кроме того, согласно информации, полученной в ходе проверки, одним из факторов, повлиявших на уменьшение поступлений налога на прибыль, зачисляемого в бюджетную систему Российской Федерации, является создание КГН.

Оценка влияния создания КГН на сумму налога на прибыль, зачисляемого в бюджетную систему Российской Федерации представлена в таблице:

	2012 г.			2013 г.			Сумма отклонений
	без КГН	с КГН	отклонение	без КГН	с КГН	отклонение	
Консолидированный бюджет Российской Федерации	493,1	484,3	-8,8	461,7	443,4	-18,3	- 27,1
Федеральный бюджет	51,0	50,5	-0,5	48,1	46,2	-1,9	- 2,4
Консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации	442,1	433,8	-8,3	413,6	397,2	-16,4	- 24,7

(млрд. руб.)

Анализ показателей поступления налога на прибыль осуществлен на основе данных о платежах, поступивших в 2012 и 2013 годах от организаций, входящих в КГН, по сопоставимому кругу участников (состав 2013 года), с учетом сведений о перерасчетах и уточненных декларациях за налоговые периоды, предшествующие созданию КГН. Всего в 2012 году от налогоплательщиков, входящих в КГН, сумма поступлений налога составила 493,9 млрд. рублей, в 2013 году - 348,2 млрд. рублей.

В 2013 году на поступления налога на прибыль от КГН оказали влияние следующие ключевые факторы:

- замедление темпов роста экономики (в целом по стране снижение сальдированного финансового результата на 14 %, в том числе снижение прибыли прибыльных организаций на 3,2 % и рост убытков в 1,7 раза) и другие факторы (например, индексация налоговых ставок, перерасчетов налога на прибыль организаций за предшествующие периоды). Недопоступления оцениваются в размере 61,1 млрд. рублей;

- рост расходов по амортизационным отчислениям (крупнейший налогоплательщик газовой отрасли увеличил амортизационные отчисления

в 2013 году на 400 млрд. рублей в связи с вводом в эксплуатацию объектов по крупным инвестиционным проектам. Недопоступило только по одному этому факту 68,2 млрд. рублей).

Таким образом, в целом от влияния экономических и законодательных факторов снижение поступлений по налогу на прибыль от консолидированных групп составило 145,7 млрд. рублей. Из них только 16,4 млрд. рублей, или 11,2 % от общего объема снижения, - за счет консолидации убытков внутри КГН.

В 2012 году снижение поступления налога на прибыль организаций в результате деятельности КГН в объеме 60,8 млрд. рублей наблюдалось в 18 субъектах Российской Федерации (22 %), в том числе наибольшее снижение поступлений налога произошло в бюджеты: г. Москвы (41,5 млрд. рублей), Нижегородской области (5,9 млрд. рублей), Волгоградской области (3,4 млрд. рублей), Пермского края (3,3 млрд. рублей), Белгородской области (2,7 млрд. рублей) и др.

В то же время в 65 субъектах Российской Федерации (78 %) отмечено увеличение поступлений налога на прибыль организаций в объеме 52,6 млрд. рублей. Наибольшее увеличение поступлений налога произошло в бюджеты: Ямало-Ненецкого автономного округа (7,7 млрд. рублей), Самарской области (5,0 млрд. рублей), Иркутской области (4,8 млрд. рублей), Астраханской области (3,1 млрд. рублей), Республики Саха (Якутия) (2,9 млрд. рублей), Липецкой области (2,7 млрд. рублей), Ленинградской области (2,2 млрд. рублей), Ставропольского края (2,1 млрд. рублей) и др.

В 2013 году снижение поступления налога на прибыль организаций в объеме 63,7 млрд. рублей наблюдалось в 20 субъектах Российской Федерации (24 %). Наибольшее снижение поступления налога отмечено в бюджеты: г. Москвы (34,3 млрд. рублей), Красноярского края (5,8 млрд. рублей), Белгородской области (3,9 млрд. рублей), г. Санкт-Петербурга (3,2 млрд. рублей), Тюменской области (2,9 млрд. рублей), Волгоградской области (2,9 млрд. рублей), Нижегородской области (2,2 млрд. рублей), Пермского края (2,2 млрд. рублей).

Увеличение поступления налога на прибыль организаций в 2013 году в объеме 47,3 млрд. рублей отмечено в 62 субъектах Российской Федерации (76 %). Наибольшие суммы налога поступили в бюджеты: Ленинградской области (4,1 млрд. рублей), Астраханской области (3,5 млрд. рублей), Омской области (2,7 млрд. рублей), Республики Саха (Якутия) (2,5 млрд. рублей), Липецкой области (2,5 млрд. рублей).

В 2013 году деятельность КГН не оказала влияния на поступление налога на прибыль организаций в консолидированный бюджет Магаданской области.

Следует отметить, что в ряде регионов (республики Марий Эл, Ингушетия, Дагестан и Калмыкия, Рязанская, Ивановская и Псковская области) снижение поступления налога на прибыль организаций от деятельности

КГН в 2012 году было частично компенсировано увеличением поступления налога от их деятельности в 2013 году, а в Мурманской области поступления в 2013 году значительно превысили потери в 2012 году.

Анализ изменения поступления налога на прибыль в бюджеты 30 субъектов Российской Федерации, в которых на долю этого налога приходится 30 % и более доходов бюджетов регионов, администрируемых налоговыми органами, выявил устойчивую тенденцию уменьшения указанной доли налога в условиях функционирования КГН при изменении платежей более чем на 1 млрд. рублей.

Город Москва - в бюджет столицы платежи налога в 2013 году в связи с образованием КГН сократились на 34,3 млрд. рублей, при этом сокращение произошло почти по всем КГН, участники которых или их подразделения находятся на территории города, в том числе: от КГН ОАО «Газпром», ОАО «НК «Роснефть», ОАО «Атомэнергопром», ОАО «Лукойл», ООО «НОВАТЭК Северо-Запад», ОАО «АК «Транснефть» и др.

При этом при уменьшении поступления налога от КГН ОАО «Газпром» и ОАО «Атомэнергопром» на 14,1 млрд. рублей резкого увеличения платежей в каком-либо конкретном регионе не произошло. На такое положение, несомненно, оказал влияние факт применения ОАО «Газпром» специального коэффициента, учитывающего при распределении прибыли КГН долю платежей каждого участника за 2011 год, тем самым нивелируя процесс перераспределения прибыли между регионами.

По КГН ООО «НОВАТЭК Северо-Запад» при уменьшении налога в бюджет г. Москвы увеличились поступления в Ямало-Ненецком автономном округе, на территории которого находятся 3 из 6 участников группы, на долю которых в КГН приходится 82 % прибыли (исходя из численности работников и стоимости основных средств), а на подразделения участников КГН, находящихся в г. Москве, - около 7 %. При этом в 2011 году поступления налога от организаций, вошедших в последующем в состав этой КГН, составляли: в бюджет Ямало-Ненецкого автономного округа - 33 %, в бюджет г. Москвы - 50 процентов.

Ханты-Мансийский автономный округ - Югра - бюджет автономного округа в 2013 году в связи с образованием КГН недополучил 1,8 млрд. рублей налога на прибыль, в том числе от КГН ОАО «Сургутнефтегаз», ОАО «АК «Транснефть».

В КГН ОАО «Сургутнефтегаз» на долю ответственного участника, исходя из среднесписочной численности работников и стоимости основных средств, приходится 90,2 % налоговой базы группы. Из оставшейся части - 8,1 % налоговой базы (18,6 млрд. рублей) приходится на другого участника группы с суммой налога 2,6 млрд. рублей. При этом сумма налога почти в 9 раз превышает сумму полученной этим участником прибыли.

В результате перераспределения налоговой базы бюджет Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в прошлом году именно за счет КГН ОАО «Сургутнефтегаз» недополучил 2,4 млрд. рублей налога на прибыль. При этом в бюджет Ленинградской области от этой КГН поступило дополнительно 2,6 млрд. рублей.

Кроме того, бюджет автономного округа понес потери за счет образования КГН ОАО «АК «Транснефть» в сумме около 5 млрд. рублей.

Одновременно практически на эту же сумму увеличился налог от КГН ООО «НК «Роснефть» и ОАО «Лукойл».

Красноярский край - доля налога на прибыль в доходах бюджета Красноярского края в 2013 году значительно снизилась (до 29 %), в том числе в результате вхождения организаций края в КГН ОАО «ГМК «Норильский никель» и ОАО «НК «Роснефть» - на 6,2 млрд. рублей.

По КГН ОАО «ГМК «Норильский никель» за прошедший год уменьшились платежи в бюджет Красноярского края (в КГН входят ОАО «ГМК «Норильский никель» и еще 11 организаций края) с одновременным увеличением налога в бюджет Мурманской области (в КГН входят 3 организации, в том числе ОАО «Кольская горно-металлургическая компания»). Доля прибыли (исходя из численности работников и стоимости основных средств), приходящаяся на организации этих регионов, по сравнению с 2012 годом (до образования КГН) изменилась на 4 процентных пункта.

Белгородская область - в КГН ОАО «Новолипецкий металлургический комбинат» наиболее существенное перераспределение налога происходит между двумя участниками группы - ответственным участником (Липецкая область) и ОАО «Стойленский горно-обогатительный комбинат» (Белгородская область).

В 2013 году 83 % прибыли группы получены от горно-обогатительного предприятия. Вместе с тем удельный вес среднесписочной численности работников и стоимости основных средств данной организации составлял только 16,3 % от этих показателей по группе. Соответственно, на его долю пришлось 16,3 % налоговой базы КГН, или 12,8 % от полученной им самим прибыли.

На комбинат приходится 70,1 % удельного веса среднесписочной численности работников и стоимости основных средств КГН. В 2013 году на долю этого участника распределено 70,1 % налоговой базы при фактически полученных им убытках.

В результате такого перераспределения налоговой базы бюджет Белгородской области в прошлом году недополучил 4,3 млрд. рублей налога на прибыль. В бюджет Липецкой области поступило дополнительно 2,2 млрд. рублей.

Регионы, которые понесли существенные потери от создания КГН, имеют различный уровень бюджетной обеспеченности.

Так, ряд регионов, несмотря на потери от КГН, имеет в 2013 году в расчете на душу населения сумму доходов, превышающую средний показатель по стране (45,8 тыс. рублей): г. Москва - 119,0 тыс. рублей, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра - 116,7 тыс. рублей, Тюменская область - 80,6 тыс. рублей, г. Санкт-Петербург - 72,7 тыс. рублей, Красноярский край - 52,7 тыс. рублей.

В то же время в отдельных субъектах Российской Федерации, помимо потерь от создания КГН, бюджетная обеспеченность в 2013 году не только ниже среднероссийского показателя, но и уменьшилась к уровню 2011 года. В Белгородской области она составила в 2013 году 35,1 тыс. рублей, в Республике Карелия - 34,9 тыс. рублей. В Брянской области бюджетная обеспеченность к уровню 2011 года возросла, но к уровню 2012 года снизилась и составила в 2013 году 20,0 тыс. рублей.

В ряде регионов с бюджетной обеспеченностью ниже среднего уровня потери от КГН в 2013 году составили более 1 млрд. рублей: в Самарской области - 41,7 тыс. рублей, в Пермском крае - 40,6 тыс. рублей, в Нижегородской области - 36,5 тыс. рублей, в Волгоградской области - 26,5 тыс. рублей.

Проведенный анализ свидетельствует о том, что два года деятельности КГН - недостаточный срок для проведения всестороннего анализа их влияния на доходы бюджетов субъектов Российской Федерации и национальную экономику в целом.

Для решения главной задачи - перераспределения прибыли из субъектов Российской Федерации, в которых зарегистрированы головные организации холдингов (центры образования прибыли), в регионы, в которых находятся промышленные предприятия холдингов и формируется указанная прибыль, введение института КГН в основном показало свою целесообразность.

Так, ряд субъектов Российской Федерации (г. Москва, Красноярский край, г. Санкт-Петербург, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра), в которых произошло наибольшее снижение поступления налога на прибыль в результате деятельности КГН, в основном относится к категории высокодоходных регионов доноров, в которых бюджетная обеспеченность в расчете на одного человека превышает среднероссийский показатель, и не нуждаются в помощи федерального бюджета в части компенсации выпадающих доходов.

В то же время ряд субъектов Российской Федерации (Белгородская, Волгоградская, Нижегородская и Самарская области, Пермский край, Республика Карелия), в которых бюджетная обеспеченность ниже среднероссийского показателя, а в отдельных регионах она снижается с 2012 года, нуждается в указанной помощи в связи с влиянием деятельности КГН.

Динамика и удельный вес сумм налога на прибыль организаций по Российской Федерации (по ставке 20 %) за 2011-2013 годы, а также поступив-

ших от КГН в 2012-2013 годах, в общей сумме налога на прибыль представлены в таблице:

	2011 г.	2012 г.	Удельный вес КГН, %	Темп, %	2013 г.	Удельный вес КГН, %	Темп, %
Консолидированный бюджет Российской Федерации	2152,0	2203,3		102,4	1921,2		87,2
в том числе по КГН	-	496,7	22,5		399,3	20,8	80,4
Федеральный бюджет	224,3	223,7		99,4	201,7		90,2
в том числе по КГН	-	46,7	20,9		41,0	20,3	87,8
Консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации	1927,7	1979,6		102,7	1719,5		86,9
в том числе по КГН	-	450	22,7		358,3	20,8	79,6

(млрд. руб.)

Согласно информации ФНС России, данные по поступлению налога на прибыль в 2011-2013 годах сформированы без учета поступлений от неконсолидированной прибыли (дивидендов, государственных и муниципальных ценных бумаг).

Проведенный анализ показал, что в 2012 году по сравнению с 2011 годом поступление налога на прибыль организаций в консолидированный бюджет Российской Федерации увеличилось на 51,3 млрд. рублей, или на 2,8 %. При этом объем поступления налога в федеральный бюджет Российской Федерации снижен к уровню 2011 года на 0,6 млрд. рублей, или на 0,6 %, а в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации - увеличен на 51,9 млрд. рублей, или на 2,7 процента.

При общем снижении поступления налога на прибыль организаций в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2013 году по сравнению с 2012 годом на 282,1 млрд. рублей, или на 12,8 %, сокращение поступлений от КГН составило 97,4 млрд. рублей, или 19,6 %. При этом доля снижения поступления налога на прибыль в консолидированный бюджет Российской Федерации по результатам деятельности КГН составила 34,5 % от общей суммы снижения.

Общее сокращение поступления налога на прибыль организаций в федеральный бюджет в 2013 году по сравнению с 2012 годом составило 22,0 млрд. рублей, или 9,8 %, в том числе от КГН - 5,7 млрд. рублей, или 12,2 %. В общей сумме снижения поступления налога на прибыль доля консолидированного бюджета Российской Федерации по результатам деятельности КГН составила 25,9 процента.

При общем снижении поступления налога на прибыль организаций в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации 2013 года по сравнению с 2012 годом на 260,1 млрд. рублей, или на 13,1 %, сокращение поступлений от КГН составило 91,7 млрд. рублей, или 20,4 %. При этом доля снижения поступления налога на прибыль в консолидированный бюджет Российской Федерации по результатам деятельности КГН составила 35,2 % от общей суммы снижения.

В ходе анализа выявлено многофакторное влияние КГН, что представлено на примере Самарской области:

(млн. руб.)

	Анализ исчисленной суммы налога на прибыль в новых и старых условиях за 2013 г.			Анализ поступлений от организаций, вошедших в КГН, за 2012-2013 гг.			
	сумма налога без участия в КГН	сумма налога при участии в КГН	отклонение суммы налога	2012 г.	2013 г.	отклонение	темп, %
КГН № 1	1652	48	-1604	198	33	-165	16,8
КГН № 2	3374	3054	-320	8408	1568	-6839	18,7
КГН № 3	20	8	-13	11	7	-4	61,4
КГН № 4	2	0	-2	-11	1	10	х
КГН № 5	0	0	0	-2	0	2	х
КГН № 6	109	110	1	92	69	-23	74,9
КГН № 7	0	2	2	0	3	3	2345,4
КГН № 8	839	853	13	363	767	404	211,4
КГН № 9	267	328	61	605	1153	548	190,6
КГН № 10	687	951	264	1471	892	-579	60,7
КГН № 11	1658	2081	423	2930	1260	-1669	43,0
Итого	8610	7436	-1174	14065	5753	-8311	40,9

Так, если от консолидации убытков КГН Самарская область в 2013 году потеряла 1,2 млрд. рублей (14 % от общего объема снижения поступлений), то в целом снижение поступлений составило 8,3 млрд. рублей, что связано с ухудшением результатов финансово-хозяйственной деятельности отдельных консолидированных групп (ОАО «НК «Роснефть», ОАО «АК «Транснефть» - рост амортизации в 1,3 раза по вновь введенным объектам ВСТО и Балтийский трубопровод).

Результаты детального анализа данных двух КГН со стабильным составом участников также свидетельствуют о том, что возможность суммирования прибыли одних участников с убытками других - не основная причина сокращения поступлений от КГН.

Так, в 2011 году (до создания этих двух КГН) все организации имели налоговую прибыль. В 2012 и 2013 годах из 17 организаций были прибыльными только 14.

Общая сумма прибыли за 2013 год против 2011 года снизилась на 30 процентов.

За 2012 год появились убытки, по итогам за 2013 год они возросли к предыдущему году почти на 80 процентов.

То есть, будь каждая организация самостоятельным плательщиком, снижение платежей налога в целом по ней было бы неизбежно.

Например, по КГН нефтегазовой отрасли абсолютная прибыль за 2012 год в половину меньше прибыли 2011 года, а за 2013 год - на четверть. При этом дополнительно за счет суммирования с убытками прибыль снизилась только на 4 % и меньше одной сотой процента, соответственно. Аналогичная ситуация в КГН металлургической отрасли.

Динамика изменения количества участников консолидированных групп в 2012-2014 годах приведена в таблице:

Ответственный участник КГН	Количество организаций в 2012 г.	Количество организаций в 2013 г.	Количество организаций в 2014 г.
ОАО «Газпром»	56	65	69
ОАО «Лукойл»	41	38	44(1)
ОАО «Мегафон-Интернэшнл»	4	3	3
ООО «НОВАТЕК Северо-Запад»	5	6	11
ОАО «Новолипецкий металлургический комбинат»	10	10	10
ОАО «Северсталь»	9	21	21(2)
ОАО «Татнефть»	4	4	4
ОАО «Сургутнефтегаз»	7	7	7
ОАО «НК «Роснефть»	22	44	58
ОАО «АК «Транснефть»	37	39	35(7)
ОАО «Газпром нефть»		8	10(1)
ОАО «Атомный энергопромышленный комплекс»		33	38(1)
ОАО «Мечел»		16	20(2)
ОАО «ГМК «Норникель»		17	17
ОАО «ЕВРАЗ Нижнетагильский металлургический комбинат»			12
ЗАО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК»			39
ОАО «РТКомм.РУ»	2	2	прекратило действие
Всего	197	313	398(14)*

* В скобках указано количество организаций, вышедших из консолидированной группы.

Таким образом, в 2012 году было создано и действовало 11 КГН, которые объединяли 197 организаций, в 2013 году - 15 КГН (313 организаций).

На 1 января 2014 года количество КГН увеличилось до 16 (398 организаций).

Динамика налоговой базы КГН за 2012-2013 годы представлена в таблице (по данным статистической налоговой отчетности формы № 5-КГН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций по консолидированным группам налогоплательщиков»):

	2012 г.	2013 г.	Отклонение	Темп, %
КГН № 1	199643,6	267161,2	67517,6	133,8
КГН № 2	356660,6	207017,4	-149643,2	58,0
КГН № 3	222787,8	210045,3	-12742,5	94,3
КГН № 4	157458,8	230568,1	73109,3	146,4
КГН № 5	102572,7	97040,9	-5531,8	94,6
КГН № 6	1257963,8	766609,2	-491354,6	60,9
КГН № 7	84623,6	115278,7	30655,1	136,2
КГН № 8	41604,9	21495,1	-20109,8	51,7
КГН № 9	17046,7	7058,3	-9988,4	41,4
КГН № 10	43941,2	77516,3	33575,1	176,4
КГН № 11	29370,9	29342,2	-28,7	99,9
Итого по 11 КГН	2513674,6	2029132,7	-484541,9	80,7
КГН № 12	x	99742,6	0	0
КГН № 13	x	72688,2	0	0
КГН № 14	x	-28632,4	0	0
КГН № 15	x	108810,4	0	0
Всего: налоговая база	2513674,6	2310373,9	-203300,7	91,9
убыток	0	-28632,4	0	0

Несмотря на увеличение количества КГН и организаций, вошедших в их состав, общая налоговая база по пятнадцати КГН за 2013 год составила 2310373,9 млн. рублей, или 91,9 % от аналогичного показателя 2012 года. При этом налоговая база одиннадцати КГН, функционирующих в 2012 и 2013 годах, уменьшилась на 484541,9 млн. рублей и составила 80,7 %

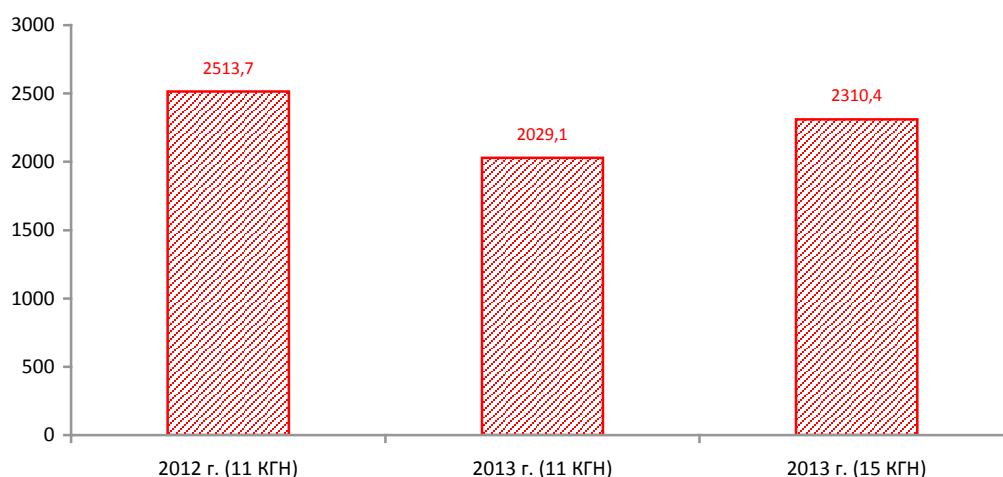
от аналогичного показателя 2012 года, налоговая база для целей налогообложения в 2013 году КГН № 14 имеет отрицательное значение (убытки составили 28632,4 млн. рублей).

Как следует из таблицы, по одиннадцати КГН, действовавшим в 2012 и 2013 годах, только у 4 увеличилась налоговая база. При этом общее снижение налоговой базы в 2013 году по этим КГН составило 484541,9 млн. рублей, что на 19,3 % меньше, чем в 2012 году.

Кроме того, с учетом 4 образованных в 2013 году КГН, общее снижение налоговой базы в 2013 году составило 203300,7 млн. рублей, что меньше, чем в 2012 году, на 8,1 процента.

Динамика налоговой базы в 2012-2013 годах по одиннадцати КГН, действовавшим в 2012 и 2013 годах, и по пятнадцати КГН, действовавшим в 2013 году, представлена на графике:

млрд. руб.



Налоговая база и структура начислений по налогу на прибыль организаций по всем КГН характеризуется следующими показателями:

(млн. руб.)

	Код строки	2012 г.	2013 г.
Доходы от реализации	10000	17321768,2	23092366,5
Внереализационные доходы	11000	4843392,6	4329813057
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	12000	14792378,0	20641424,1
Внереализационные расходы	13000	4900357,7	4614657,7
Убытки	14000	18791,8	22504,4
Доходы, исключаемые из прибыли	15000	0	0
Налоговая база	16000	2513674,7	2281741,5
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу	17000	0	0
Налоговая база для исчисления налога	18000	2513674,7	2310373,9
Сумма исчисленного налога на прибыль, всего	19000	482297,7	443445,9
в том числе: в федеральный бюджет	20000	50273,5	46207,5
в бюджеты субъектов Российской Федерации	21000	432024,2	397238,5
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и зачтенная в уплату налога	22000	1028,7	1000,3
в том числе в федеральный бюджет	23000	102,9	100,2
Сумма налога на прибыль к доплате, всего	24000	338,1	32795,0
в том числе в федеральный бюджет	25000	315,1	3698,5
Сумма налога на прибыль к уменьшению, всего	26000	24642,6	6080,8

	Код строки	2012 г.	2013 г.
в том числе в федеральный бюджет	27000	2300,1	640,2
Сумма недопоступления налога в связи с применением пониженной ставки налога, установленной законами субъектов Российской Федерации	28000	20437,3	18628,9
Остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода	29000	0	0

Следует обратить внимание, что КГН были созданы после вступления в силу Федерального закона от 16 ноября 2011 года № 321-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков». При этом форма № 5-КГН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций по консолидированным группам налогоплательщиков», необходимая для учета и анализа деятельности КГН, была утверждена приказом ФНС России № ММВ-7-1/172 только 14 мая 2013 года. При этом сведения о налоговой базе КГН по данным формы № 5-КГН отражают данные налоговых деклараций на момент их представления. Порядок формирования отчета не предусматривает внесения изменений в отчет в случаях представления уточненных налоговых деклараций ответственными участниками КГН за предыдущие налоговые периоды.

Так, в ходе проведения проверки установлено следующее.

По данным Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 7, в соответствии с уточненными налоговыми декларациями, представленными в течение 2013 года, налоговая база одной из КГН за 2012 год составляла 24149,0 млн. рублей, что на 5221,9 млн. рублей, или 17,8 %, меньше суммы, отраженной в отчетных данных Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 7 в отчете по форме № 5-КГН за 2012 год. Соответственно, о подобных уменьшениях (увеличениях) налоговой базы по другим КГН информация в ФНС России отсутствует.

Причинами представления уточненных деклараций являлись:

- применение участником КГН правовой позиции, высказанной Высшим Арбитражным судом Российской Федерации в постановлении от 30 октября 2012 года № 6909/12 и предусматривающей определение начала начисления амортизации с момента отражения объекта основных средств в бухгалтерском учете с указанием его первоначальной стоимости, даты ввода в эксплуатацию и использования в производственной деятельности. При этом начало начисления амортизации не зависит от даты подачи документов на государственную регистрацию прав на объекты недвижимого имущества;

- включение в состав расходов участником КГН затрат на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки по перечню научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, установленных Правительством Российской Федерации в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5 (пункт 7 статьи 262 Налогового кодекса);

- применение участником КГН повышающего коэффициента амортизации основных средств в связи с их эксплуатацией в режиме повышенной сменности (постановление Высшего Арбитражного суда Российской Федерации от 20 ноября 2012 года № 7221/12).

Обращает на себя внимание тот факт, что налоговые органы не располагают материалами, достаточными для самостоятельного достоверного расчета влияния образования КГН на поступление платежей в бюджет, т.к. законодательно не установлены особые требования к администрированию КГН в ходе проведения налоговых проверок.

Так, в соответствии с пунктом 4 статьи 89.1 Налогового кодекса предмет выездной налоговой проверки КГН являются правильность исчисления и своевременность уплаты налога на прибыль организациями этой группы. Таким образом, предмет выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков аналогичен предмету выездной налоговой проверки налогоплательщиков в общеустановленном порядке и, соответственно, определить влияние создания КГН на объемы поступления налога на прибыль организаций в ходе проведения выездных проверок налоговыми органами не представляется возможным.

Как указывалось выше, информация о налоговой базе, которая была бы сформирована налогоплательщиками при самостоятельном исчислении налога и его распределении в условиях до создания КГН представляется ответственными участниками КГН по просьбе центрального аппарата ФНС России в добровольном порядке и, по сути, является экспертной оценкой.

Снижение поступлений по налогу на прибыль в значительной степени связано с применением участниками КГН пониженных налоговых ставок, установленных законами субъектов Российской Федерации.

Сумма недопоступления от КГН налога в связи с применением пониженной ставки налога, установленной законами субъектов Российской Федерации, в 2012 году составила 20437,3 млн. рублей, в 2013 году - 18628,9 млн. рублей, или 91,2 % от уровня 2012 года.

На наибольшие суммы поступления налога сократились от трех КГН (крупнейшие холдинги нефтяной и нефтегазовой отраслей) в бюджеты Ханты-Мансийского автономного округа - Югры (-9,6 млрд. рублей), Ленинградской области (-1,8 млрд. рублей), Пермского (-1,4 млрд. рублей) и Красноярского (-1,2 млрд. рублей) краев. При этом в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре и Ленинградской области пониженные ставки установлены специально для участников КГН.

Пониженные ставки налога на прибыль, установленные законами субъектов Российской Федерации, применялись в отношении организаций - участников КГН.

В 8 регионах (из 21), в которых в 2013 году сократились поступления в бюджеты в связи с образованием КГН, в отношении организаций - уча-

стников КГН применялись пониженные налоговые ставки налога на прибыль, установленные законами субъектов Российской Федерации.

Законом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 30 сентября 2011 года № 87-оз «О ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа - Югры» на 4 процентных пункта понижена ставка для организаций, осуществляющих предоставление услуг по добыче нефти и газа и являющихся участниками КГН (поправка внесена законом от 31 марта 2012 года № 23-оз).

При потерях бюджетом округа в 2013 году налога на прибыль в связи с образованием КГН в сумме 1,8 млрд. рублей из-за применения льготной ставки не поступило 9,6 млрд. рублей этого налога.

Законом Пермской области от 30 августа 2001 года № 1685-296 «О налогообложении в Пермском крае» налоговая ставка установлена в размере 13,5 % для организаций с численностью работников свыше 10 человек и доходом выше 100 тыс. рублей.

При недопоступлении в 2013 году налога на прибыль в бюджет края в связи с образованием КГН в сумме 2,2 млрд. рублей из-за применения льготной ставки не получено 1,3 млрд. рублей.

Законом Ленинградской области от 19 июля 2012 года № 64-оз «О ставке налога на прибыль организаций для организаций, являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков» установлена налоговая ставка 14 % (вместо 18 %) для организаций - участников КГН, осуществляющих добычу, переработку нефти и газа, производство нефтепродуктов и их реализацию, транспортировку нефти, нефтепродуктов и газа.

По двум участникам КГН нефтегазовой отрасли, расположенным на территории Ленинградской области, в результате перераспределения прибыли по удельному весу численности работников и стоимости основных средств пришлось 19,2 млрд. рублей налоговой базы, с которой налог исчислен по пониженной ставке в сумме 2,7 млрд. рублей. Потери бюджета составили 0,7 млрд. рублей.

Порядок проведения камеральных и выездных налоговых проверок по КГН регламентирован пунктом 11 статьи 88 и статьей 89.1 Налогового кодекса, соответственно. Общее количество проведенных камеральных проверок деклараций по налогу на прибыль организаций, представленных ответственными участниками КГН, составляет в 2012 году 46, в 2013 году - 128 и в январе-апреле 2014 года - 37. По результатам одной камеральной налоговой проверки за 2012 год доначислен налог на прибыль организаций в сумме 89417 тыс. рублей.

В настоящее время проводится выездная налоговая проверка одной КГН, осуществляющей деятельность в сфере нефтедобычи, а также двух КГН, работающих в сфере оказания услуг связи. Кроме того, на III и IV кварталы 2014 года запланированы по 2 проверки КГН. Период, подлежащий проверке у данных организаций, - с 1 января 2012 года по 31 декабря 2013 года.

Информация о контрольной работе налоговых органов, в том числе в части проведения проверок правильности начисления налога на прибыль организаций, отражена в статистической налоговой отчетности по форме № 2-НК «Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов» (далее - Отчет по форме № 2-НК).

При этом Отчет по форме № 2-НК не предусматривает выделение результатов контрольной работы по КГН, не содержит разбивку доначислений по налогам (пеням, штрафам) в разрезе причин доначислений, а также не содержит информацию о количестве налогоплательщиков (в том числе в отношении тех, которые в настоящее время являются участниками КГН), в отношении которых были проведены мероприятия налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

Динамика задолженности по налогу на прибыль в консолидированный бюджет Российской Федерации и федеральный бюджет в 2011-2013 годах приведена в таблице:

	2011 г.	2012 г.	Изменение задолженности		2013 г.	Изменение задолженности	
			млрд. руб.	темп, %		млрд. руб.	темп, %
Консолидированный бюджет Российской Федерации	160,8	175,0	14,2	108,8	165,6	-9,4	94,6
Федеральный бюджет	37,3	37,4	0,1	100,3	32,4	-5,0	87,1
Консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации	123,5	137,6	14,1	111,4	133,2	-4,4	96,8

Задолженность по налогу на прибыль в консолидированный бюджет Российской Федерации на 1 января 2013 года составила 175,0 млрд. рублей и увеличилась на 14,2 млрд. рублей по сравнению с задолженностью на 1 января 2012 года.

Задолженность по налогу на прибыль в федеральный бюджет на 1 января 2013 года составила 37,4 млрд. рублей и увеличилась на 0,1 млрд. рублей по сравнению с задолженностью на 1 января 2012 года.

Задолженность по налогу на прибыль в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации на 1 января 2013 года составила 137,6 млрд. рублей и увеличилась на 14,1 млрд. рублей по сравнению с объемом задолженности на 1 января 2012 года.

Задолженность по налогу на прибыль в консолидированный бюджет Российской Федерации на 1 января 2014 года составила 165,6 млрд. рублей и уменьшилась на 9,4 млрд. рублей по сравнению с задолженностью на 1 января 2013 года.

Задолженность по налогу на прибыль в федеральный бюджет на 1 января 2014 года составила 32,4 млрд. рублей и уменьшилась на 5,0 млрд. рублей по сравнению с задолженностью на 1 января 2013 года.

Задолженность по налогу на прибыль в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации на 1 января 2014 года составила

133,2 млрд. рублей и уменьшилась на 4,4 млрд. рублей по сравнению с размером задолженности на 1 января 2013 года.

Динамика изменения недоимки по налогу на прибыль в консолидированный бюджет Российской Федерации и федеральный бюджет в 2011-2013 годах приведена в таблице:

(на конец года, млрд. руб.)

	2011 г.	2012 г.	Изменение недоимки		2013 г.	Изменение недоимки	
			млрд. руб.	темп, %		млрд. руб.	темп, %
Консолидированный бюджет Российской Федерации	50,8	61,2	10,4	120,5	64,1	2,9	104,7
Федеральный бюджет	9,6	10,9	1,3	113,5	10,6	-0,3	87,1
Консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации	41,2	50,3	9,1	122,1	53,5	3,2	106,4

Недоимка по налогу на прибыль в консолидированный бюджет Российской Федерации на 1 января 2013 года составила 61,2 млрд. рублей и по сравнению с недоимкой на 1 января 2012 года увеличилась на 10,4 млрд. рублей, или на 20,5 процента.

Недоимка по налогу на прибыль в федеральный бюджет на 1 января 2013 года составила 10,9 млрд. рублей и по сравнению с недоимкой на 1 января 2012 года увеличилась на 1,3 млрд. рублей, или на 13,5 процента.

Недоимка по налогу на прибыль в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации на 1 января 2013 года составила 50,3 млрд. рублей и по сравнению с недоимкой на 1 января 2012 года увеличилась на 9,1 млрд. рублей, или на 22,1 процента.

Недоимка по налогу на прибыль в консолидированный бюджет Российской Федерации на 1 января 2014 года составила 64,1 млрд. рублей и по сравнению с недоимкой на 1 января 2013 года увеличилась на 2,9 млрд. рублей, или на 4,8 процента.

Недоимка по налогу на прибыль в федеральный бюджет на 1 января 2014 года составила 10,6 млрд. рублей и по сравнению с недоимкой на 1 января 2013 года уменьшилась на 0,3 млрд. рублей, или на 2,7 процента.

Недоимка по налогу на прибыль в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации на 1 января 2014 года составила 53,5 млрд. рублей и по сравнению с недоимкой на 1 января 2013 года увеличилась на 3,2 млрд. рублей.

Следует отметить, что в статистической налоговой отчетности по форме № 4-НМ «Задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации» не предусмотрены данные по отражению задолженности и недоимки КГН.

Заключение на возражения заместителя руководителя Федеральной налоговой службы Д.Ю. Григоренко на результаты контрольного мероприятия утверждено аудитором Счетной палаты Российской Федерации С.И. Штогриным.

Выводы

1. Всего в консолидированный бюджет Российской Федерации поступление налога на прибыль в 2012 году составило 2355,4 млрд. рублей, или 103,7 % к уровню поступлений 2011 года, в том числе поступление налога на прибыль в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации в 2012 году составило 1979,6 млрд. рублей, или 102,7 процента.

В 2013 году поступление налога на прибыль в консолидированный бюджет Российской Федерации составило 2071,7 млрд. рублей, или 88 % к уровню 2012 года, в том числе в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации поступление налога на прибыль к 2012 году сократилось на 13,1 % до 1719,5 млрд. рублей. При этом от налогоплательщиков, входящих в КГН, в 2013 году в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации поступило 348,2 млрд. рублей, что на 145,7 млрд. рублей, или на 29,5 % ниже уровня 2012 года.

На снижение поступления налога на прибыль от КГН в 2013 году оказали влияние следующие факторы:

- замедление темпов роста экономики (в целом по стране снижение сальдированного финансового результата составило 14 %, в том числе снижение прибыли прибыльных организаций - 3,2 % и рост убытков в 1,7 раза) и другие факторы (например, индексация налоговых ставок). Недопоступление оценивается в размере 61,1 млрд. рублей;

- рост расходов по амортизационным отчислениям (крупнейший налогоплательщик газовой отрасли увеличил амортизационные отчисления в 2013 году на 400 млрд. рублей в связи с вводом в эксплуатацию объектов по крупным инвестиционным проектам. Недопоступило только по одному этому факту 68,2 млрд. рублей);

- эффект КГН (за счет консолидации убытков внутри КГН) - 16,4 млрд. рублей, или 11,2 % от общего объема снижения.

В 2013 году от влияния КГН в 62 регионах Российской Федерации увеличились поступления налога на прибыль в бюджеты субъектов, в том числе более чем на 1 млрд. рублей - в 17 регионах: в Ленинградской, Астраханской, Омской, Липецкой, Мурманской, Иркутской, Амурской, Саратовской и Московской областях, Ямало-Ненецком и Ненецком автономных округах, республиках Саха (Якутия) и Башкортостан, Хабаровском, Краснодарском, Приморском и Ставропольском краях.

Доходы от влияния КГН в 2013 году уменьшились в 20 субъектах, в том числе более чем на 1 млрд. рублей - в 11 регионах: в городах Москве и Санкт-Петербурге, Красноярском и Пермском краях, Белгородской, Тюменской, Волгоградской, Нижегородской и Самарской областях, Республике Карелия и Ханты-Мансийском автономном округе - Югре.

В 2013 году деятельность КГН не оказала влияния на поступление налога на прибыль организаций в консолидированный бюджет Магаданской области.

2. Реализация в 2012-2013 годах Федерального закона от 16 ноября 2011 года № 321-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков» позволила участникам КГН воспользоваться правом сальдирования прибылей и убытков внутри группы. Также осуществлено более справедливое перераспределение налога на прибыль из субъектов, являющихся «центрами прибыли», в регионы, где сосредоточено основное производство.

Но в ряде субъектов, не являющихся «центрами прибыли» (Белгородской, Волгоградской, Нижегородской областях и Пермском крае) за 2012 и 2013 годы общие потери доходов от влияния КГН составили более 5 млрд. рублей.

Кроме того, в Республике Карелия и Самарской области, которые также не являются «центрами прибыли», потери по аналогичной причине в 2013 году составили более 1 млрд. рублей.

Учитывая изложенное, а также внесенные изменения в Федеральный закон от 2 декабря 2013 года № 349-ФЗ «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» в части увеличения финансовой помощи бюджетам субъектов Российской Федерации, Счетная палата Российской Федерации считает необходимым предложить Правительству Российской Федерации инициировать рассмотрение на Трехсторонней комиссии по межбюджетным отношениям вопрос о выделении Белгородской, Волгоградской, Нижегородской и Самарской областям, Пермскому краю и Республике Карелия целевой финансовой помощи в связи со значительными потерями доходов от налога на прибыль организаций и уровнем бюджетной обеспеченности ниже среднероссийского показателя.

3. Федеральной налоговой службой за период деятельности консолидированных групп налогоплательщиков не выработан достаточный инструментарий особых подходов к администрированию КГН с целью минимизации возможности злоупотребления правом.

Предложения

1. Направить отчет в Министерство финансов Российской Федерации и Федеральную налоговую службу.

2. Направить отчет и информацию об основных итогах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

С.И. ШТОГРИН