

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 27 мая 2005 года № 22 (439) «О результатах проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых, таможенных и других обязательных платежей в федеральный бюджет, соблюдения установленного порядка возмещения предприятиям налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт за 2004 год и истекший период 2005 года в налоговых и таможенных органах и в открытых акционерных обществах «Татнефть» (Республика Татарстан), «Сургутнефтегаз» (Ханты-Мансийский автономный округ - Югра), «Тюменская нефтяная компания» (г. Москва, Тюменская область и Ханты-Мансийский автономный округ - Югра) и их структурных подразделениях (дочерних предприятиях)»:

Утвердить отчет о результатах проверки.

Направить письма в Министерство природных ресурсов Российской Федерации, Федеральную таможенную службу и Федеральную антимонопольную службу.

Направить письма с приложением отчета о результатах проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, полномочным представителям Президента Российской Федерации в Центральном, Сибирском и Приволжском федеральных округах.

ОТЧЕТ

проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых, таможенных и других обязательных платежей в федеральный бюджет, соблюдения установленного порядка возмещения предприятиям налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт за 2004 год и истекший период 2005 года в налоговых и таможенных органах и в открытых акционерных обществах «Татнефть» (Республика Татарстан), «Сургутнефтегаз» (Ханты-Мансийский автономный округ - Югра), «Тюменская нефтяная компания» (г. Москва, Тюменская область и Ханты-Мансийский автономный округ - Югра) и их структурных подразделениях (дочерних предприятиях)

Основание для проверки: пункт 4.1.3.2 плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2005 год.

Цель проверки

Определение правильности исчисления и уплаты налоговых и таможенных платежей, а также соблюдение установленного порядка возмещения налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт. Обоснованность предоставления предприятиям отсрочек, рассрочек, налоговых и инвестиционных кредитов.

Предмет проверки

Нормативные и распорядительные документы, регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность предприятий; годовая и периодическая отчетность; регистры бухгалтерского учета и первичные документы к ним; лицензии на осуществляемые виды деятельности; налоговые декларации; грузовые таможенные декларации.

Объекты проверки

ОАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина (г. Альметьевск), ОАО «Сургутнефтегаз» (г. Сургут), ОАО «Тюменская нефтяная компания» (г. Тюмень, г. Москва), Федеральная таможенная служба, Центральная энергетическая таможня (г. Москва), Межрайонная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Республике Татарстан (г. Казань), Межрегиональная инспекция по крупнейшим налогоплательщикам № 1 (г. Москва), Инспекция ФНС России по г. Сургуту (г. Сургут).

Проверка проведена в период: с 4 апреля по 3 мая 2005 года.

По результатам проверок составлено 8 актов:

- акт проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых, таможенных и других обязательных платежей в федеральный бюджет, соблюдения установленного порядка возмещения предприятию налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт за 2004 год и истекший период 2005 года в открытом акционерном обществе «Сургутнефтегаз»;

- акт проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых и других обязательных платежей в федеральный бюджет, соблюдения установленного порядка возмещения предприятиям налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт за 2004 год и истекший период 2005 года в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Сургуту;

- акт проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых, таможенных и других обязательных платежей в федеральный бюджет, соблюдения установленного порядка возмещения предприятию налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт за 2004 год и истекший период 2005 года в открытом акционерном обществе «Тюменская нефтяная компания»;

- акт проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых и других обязательных платежей в федеральный бюджет, соблюдения установленного порядка возмещения предприятиям налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт за 2004 год и истекший период 2005 года в Межрегиональной инспекции по крупнейшим налогоплательщикам № 1;

- акт проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых, таможенных и других обязательных платежей в федеральный бюджет, соблюдения установленного порядка возмещения предприятию налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт за 2004 год и истекший период 2005 года в открытом акционерном обществе «Татнефть»;

- акт проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых и других обязательных платежей в федеральный бюджет, соблюдения установленного порядка возмещения предприятиям налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт за 2004 год и истекший период 2005 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам по Республике Татарстан;

- акт проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых, таможенных и других обязательных платежей в федеральный бюджет, соблюдения установленного порядка возмещения предприятиям налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт за 2004 год и истекший период 2005 года в Центральной энергетической таможне;

- акт проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых, таможенных и других обязательных платежей в федеральный бюджет, соблюдения установленного порядка возмещения предприятиям налога на добавленную стои-

мость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт за 2004 год и истекший период 2005 года в Федеральной таможенной службе.

Все акты подписаны без замечаний. Акт проверки ОАО «Тюменская нефтяная компания» подписан с комментариями, которые носят технический характер и учтены при написании отчета.

Перечень изученных документов изложен в приложении № 1 (приложения в Бюллетене не публикуются). Основные параметры финансово-хозяйственной деятельности нефтяных компаний за 2004 год представлены в приложении № 2.

Проверкой установлено

ОАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина (далее - ОАО «Татнефть»), ОАО «Тюменская нефтяная компания» (далее - ОАО «ТНК») и ОАО «Сургутнефтегаз» образованы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 года № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-производственных объединений нефтяной и нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения».

ОАО «Татнефть» в соответствии с Указом Президента Республики Татарстан от 26 сентября 1992 года № УП-466 «О мерах по преобразованию государственных предприятий, организаций и объединений в акционерные общества» и законом Республики Татарстан «О преобразовании государственной и коммунальной собственности в Республике Татарстан (о разгосударствлении и приватизации)» является правопреемником производственного объединения «Татнефть», Бугульминского механического завода, Мензелинского и Бавлинского управлений буровых работ.

ОАО «Татнефть» является вертикально-интегрированной нефтяной компанией, в состав которой входят нефтегазодобывающие подразделения, нефтегазоперерабатывающие и нефтехимические предприятия, а также предприятия, реализующие нефть, продукты нефтепереработки и нефтехимии; банковские и страховые организации. В организационную структуру ОАО «Татнефть» по состоянию на 1 апреля 2005 года входят 36 структурных подразделений. Уставный капитал составляет 2326,2 млн. рублей и разделен на обыкновенные акции (93,7 %) и привилегированные акции (6,3 %). Держателями акций являются ОАО «Связьинвестнефтехим» (30,4 %), The Bank of New York International nominees (21,4 %), UBS AG (7,4 %) и другие юридические и физические лица.

ОАО «Татнефть» состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Республике Татарстан (свидетельство серия 16 № 0065764 от 1 апреля 2002 года), ИНН 1644003838.

ОАО «Сургутнефтегаз» создано 6 мая 1993 года путем преобразования Производственного объединения «Сургутнефтегаз». По состоянию на 1 января 2005 года уставный капитал составляет 43427,99 млн. рублей и разделен на обыкновенные (82,26 %) и привилегированные акции (17,74 %). Номинальными держателями акций в проверяемом периоде являлись ЗАО «ИНГ Банк (Евразия)» и Международный московский банк.

Организационная структура ОАО «Сургутнефтегаз» представлена аппаратом управления, Московским и Санкт-Петербургским представительствами и 54 структурными подразделениями, являющимися обособленными и выделенными на отдельные балансы с незаконченным финансовым результатом. Структурные подразделения выступают от имени и по поручению ОАО «Сургутнефтегаз» и делятся на структурные подразделения основного вида деятельности (добыча нефти и газа, обеспечение условий их добычи) и структурные подразделения, реализующие услуги и получающие доход в жилищно-коммунальной, социально-культурной и прочих сферах деятельности.

ОАО «Сургутнефтегаз» состоит на налоговом учете в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Сургуту и имеет свидетельство о постановке на учет в налоговом органе № 000208944, серии 86 с присвоением ему ИНН/КПП 8602060555/860201001.

При учреждении ОАО «ТНК», в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 9 августа 1995 года № 802 «Об образовании открытого акционерного общества «Тюменская нефтяная компания», в уставный капитал были внесены закрепленные в федеральной собственности акции (с долей участия от 20 до 38 % уставного капитала) добывающих, перерабатывающих и сбытовых организаций, в том числе АО «Нижневартовскнефтегаз», АО «Тюменнефтегаз», АО «Рязанский НПЗ», АО «Тюменнефтепродукт», АО «Рязаньнефтепродукт», АО «Курскнефтепродукт», АО «Калуганефтепродукт», АО «Туланефтепродукт». Учредителем ОАО «ТНК» выступало Правительство Российской Федерации.

Сводным планом приватизации ОАО «ТНК» было предусмотрено размещение первого выпуска акций в следующем порядке: 45 % акций закрепляются в федеральной собственности с последующей передачей из их числа по 3,3 % акций по договору в управление Тюменской области, Ханты-Мансийскому и Ямало-Ненецкому округам, 55 % акций подлежали продаже по инвестиционным и коммерческим конкурсам и на аукционах.

В течение последующих лет (включая 2004 год) ОАО «ТНК», в результате консолидации акций, увеличивало долю участия в организациях, пакеты акций которых были внесены в уставный капитал при ее учреждении. Кроме того, ОАО «ТНК» учреждались и приобретались профильные предприятия. В частности, в 2001 году приобретено 44 % акций ОАО «ОНАКО», в 2002 году - 57,4 % ОАО «Сиданко». На момент проведения настоящей проверки доли государства в уставном капитале ОАО «ТНК» нет.

ОАО «ТНК» состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции ФНС России № 5 по Тюменской области, ИНН 72020104245. Налоговое администрирование ОАО «ТНК» с 30 августа 2002 года осуществляет Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 1 (г. Москва).

В проверяемом периоде единоличным исполнительным органом ОАО «ТНК» являлась управляющая компания ОАО «ТНК-ВР Менеджмент», осуществляющая на договорной основе управление хозяйственно-финансовой деятельностью ОАО «ТНК», в том числе ведение бухгалтерского и налогового учета. Основными добывающими организациями со стопроцентным участием в уставном капитале являются ОАО «Тюменнефтегаз», ОАО «Нижневартовское нефтегазодобывающее предприятие», ОАО «Самотлорнефтегаз», ОАО «ТНК-Нягань», «ТНК-Уват». Дочерние нефтеперерабатывающие организации ОАО «ТНК» представлены ЗАО «Рязанская нефтеперерабатывающая компания» - 76,3 %, ОАО «Рязанский нефтеперерабатывающий завод» - 61,3 %, ООО «Нижневартовское нефтеперерабатывающее объединение» - 45,7 процента.

В сентябре 2003 года в результате слияния российских компаний ОАО «ТНК», ОАО «Сиданко» и основных российских активов компании «Бритиш Петролеум» была образована вертикально-интегрированная нефтегазовая компания «ТНК-ВР» (далее - «ТНК-ВР»). Акционерами компании являются компания «Бритиш Петролеум» - 50 % и группа российских компаний в составе «Альфа Групп», Access Industries и компании «Ренова» - 50 %. Акционерам «ТНК-ВР» также принадлежат 50 % ОАО «Славнефть».

Группа «ТНК-ВР» на территории Российской Федерации объединяет более 650 организаций, включая холдинговые компании ОАО «ТНК», ОАО «ОНАКО», ОАО «Сиданко». В состав группы на момент проведения проверки входили 16 нефтегазодобывающих организаций и нефтеперерабатывающих предприятий.

В рамках программы корпоративной реструктуризации группы предприятий «ТНК-ВР», предусматривающей объединение существующих холдинговых компаний

ОАО «ТНК», ОАО «Сиданко» и ОАО «ОНАКО», в октябре 2004 года создано ОАО «ТНК-ВР Холдинг». Внеочередным собранием акционеров ОАО «ТНК» принято решение о реорганизации ОАО «ТНК» в форме присоединения к ОАО «ТНК-ВР Холдинг». На момент проведения проверки 96,14 % уставного капитала ОАО «ТНК» принадлежат ОАО «ТНК-ВР Холдинг».

Добывающие предприятия группы «ТНК-ВР» в 2004 году добыли 70,5 млн. тонн нефти, из них дочерние добывающие предприятия ОАО «ТНК» - 49,7 млн. тонн. Основной объем добытой нефти (21,0 млн. тонн) приходится на ОАО «Самотлорнефтегаз». По сравнению с 2003 годом увеличение объема добываемой нефти составило 13,6 процента.

Компания «ТНК-ВР» осуществляет разработку углеводородных месторождений почти во всех нефтегазоносных регионах Российской Федерации. Минерально-сырьевая база предприятий группы «ТНК-ВР» по итогам независимого аудита геологических запасов, проведенного фирмой «ДеГолье и МакНотон» по критериям, установленным Комиссией США по ценным бумагам и фондовым рынкам (SEC), по состоянию на 1 января 2004 года характеризовалась объемом доказанных запасов нефти и газового конденсата в размере 7873 млн. баррелей нефтяного эквивалента (из них разрабатываемые - 6016 млн. баррелей, неразрабатываемые - 1857 млн. баррелей).

В 2004 году предприятия группы «ТНК-ВР» (без учета лицензий ОАО «Славнефть») владели 289 лицензиями на право пользования недрами в отношении углеводородного сырья. ОАО «ТНК» и его дочерние предприятия, обеспечивающие более 70 % добычи нефти группы «ТНК-ВР», являлись держателями 140 лицензий на право пользования недрами и разрабатывали 76 углеводородных месторождений.

Оплата разовых платежей при получении лицензий на право пользования недрами добывающими предприятиями группы «ТНК-ВР» в 2004 году и истекшем периоде 2005 года производилась в сроки, установленные лицензионными соглашениями. На момент проверки было перечислено на счета федерального казначейства 800,7 млн. рублей. При этом всего за приобретенные участки за этот период подлежит уплате в бюджет 2241,7 млн. рублей, из них 856,0 млн. рублей - до 30 апреля 2005 года и 856,0 млн. рублей - до 31 мая 2005 года. Вместе с тем подтвердить полноту перечисления добывающими предприятиями группы «ТНК-ВР» подлежащих к уплате разовых платежей при получении лицензий на право пользования недрами в рамках настоящего контрольного мероприятия не представилось возможным.

Как показала проверка, ОАО «ТНК» по ряду лицензий не в полной мере выполняются условия лицензионных соглашений. Так, по лицензиям №№ ХМН 01083 НЭ, ХМН 01084 НЭ и ряду других, ОАО «ТНК» обязуется ввести месторождения в пробную эксплуатацию не позднее 2001 года, в промышленную эксплуатацию - не позднее 2002 года (№ ХМН 0185 НЭ - не позднее 2003 года), в то же время добыча нефти на месторождениях, предоставленных в недропользование данными лицензиями, не осуществляется. Невыполнение обусловлено несоответствием исходной информации о геологической модели месторождений данным, полученным в ходе геологоразведочных работ. Компанией готовятся мероприятия по внесению соответствующих изменений в лицензионные соглашения.

Аналогично по лицензии № ХМН 01283 НЭ ОАО «ТНК» обязалось ввести в промышленную эксплуатацию Малосикторское месторождение не позднее 31 декабря 2004 года, однако лицензионное обязательство выполнено не в полной мере. В 2004 году на данном месторождении велась опытная сезонная добыча нефти.

В проверяемом периоде к разработке западно-сибирских углеводородных месторождений ОАО «ТНК» от имени добывающих предприятий, в качестве подрядчика и по-

ставщика материально-технических ресурсов, привлекала компанию «Шлюмберже Лоджелко Инк.» (Панама). В течение 2004 года ОАО «ТНК» и предприятиями группы «ТНК-ВР» только по блоку «Разведка и добыча» закуплено у компании «Шлюмберже Лоджелко Инк.» материально-технических ресурсов и сервисных услуг на сумму 670,0 млн. рублей.

По итогам 2004 года объем добычи нефти ОАО «Татнефть» составил 25,1 млн. тонн, что превысило показатель 2003 года на 1,7 %. ОАО «Татнефть» ведет добычу на 77 нефтяных месторождениях на территории Республики Татарстан и Оренбургской, Самарской, Ульяновской областей. На право добычи нефти и газа, геологического изучения месторождений и последующей разработки месторождений ОАО «Татнефть» выдана 71 лицензия, из них 68 - в Республике Татарстан.

Территория Республики Татарстан, где сосредоточена основная сырьевая база ОАО «Татнефть», характеризуется высокой степенью изученности. На балансе ОАО «Татнефть» в основном имеются месторождения мелкие по величине остаточных извлекаемых запасов нефти. Разведанные запасы нефти предприятиями выработаны на 79,7 процента.

По заключению специализированной комиссии при Министерстве природных ресурсов Российской Федерации (протокол от 1 февраля 2005 года) ресурсная база «Татнефть» характеризуется достаточно высоким потенциалом. Разведанные извлекаемые запасы нефти (713,0 млн. тонн) при существующем уровне добычи обеспечивают нефтедобычу на 28 лет. Резервом для восполнения промышленных запасов являются запасы в объеме 84,6 млн. тонн, перспективные ресурсы (81,1 млн. тонн), а также прогнозные ресурсы (522,4 млн. тонн).

ОАО «Сургутнефтегаз» осуществляет свою деятельность по добыче нефти и газа на территории Ханты-Мансийского и Ямало-Ненецкого автономных округов, Республики Саха-Якутия, Восточной Сибири. В 2004 году добыто 59,6 млн. тонн нефти.

По состоянию на 1 января 2005 года на балансе ОАО «Сургутнефтегаз» числилось 256 лицензий, из них долгосрочных лицензий на право пользования недрами с целевым назначением «добыча нефти и газа в пределах лицензионного участка» - 59. Основная добыча нефти и газа, а также проведение геологоразведочных работ осуществляется на территории Ханты-Мансийского автономного округа.

Доказанные запасы нефти в целом по ОАО «Сургутнефтегаз» в 2004 году составили 1051,2 млн. тонн, выработанность запасов нефти - 57,7 % и, в зависимости от месторождений, колеблется от 0,3 до 96,9 процента.

По состоянию на 31 декабря 2004 года ОАО «Сургутнефтегаз» имело эксплуатационный фонд нефтяных скважин в количестве 16693 единиц, из них действующий фонд - 15156 единиц, что составляет 90,8 % по отношению к эксплуатационному фонду скважин. Основными причинами бездействия нефтяных эксплуатационных скважин являются: подготовительные работы для проведения капитального ремонта, проведение геофизических исследований для определения характера дальнейших геолого-технических мероприятий, сезонная остановка скважин на зимний период, ожидание текущего ремонта, другие причины.

Дебит нефти действующего фонда скважин в целом по ОАО «Сургутнефтегаз» в 2004 году находился в пределах, в зависимости от месторождений, от 0,1 до 190 тонн в сутки и в среднем составил 10,9 тонны в сутки.

По состоянию на 1 апреля 2005 года эксплуатационный фонд нефтяных скважин ОАО «Татнефть» составил 21687 скважин, из них действующий эксплуатационный фонд нефтяных скважин - 18659 единиц, или 86 %. Среднесуточный дебит скважин в 2004 году составил 4,0 тонны в сутки, обводненность нефти - 83 процента.

Среднесуточный дебит нефтяных скважин дочерних добывающих предприятий «ТНК-ВР» в 2004 году составил 13,7 тонны нефти в сутки и варьируется в пределах от 5,7 тонны в сутки по ОАО «Оренбурггеология» до 7,9 тонны в сутки по ОАО «ТНК-Нягань». Эксплуатационный фонд нефтяных скважин по состоянию на 1 января 2005 года составил 16923, из них действующих скважин - 10151, или 60 %. Наибольшее количество нефтяных скважин имеет ОАО «Самотлорнефтегаз» - 7949 единиц, ОАО «ТНК-Нягань» - 4382. В то же время эти организации имеют высокий процент бездействующих скважин, соответственно, 36,6 % и 55 % от общего числа их нефтяных скважин.

Причинами бездействия добывающих скважин являются выработанность запасов на большинстве месторождений, и, как следствие, обводненность продукции скважин. Так, на месторождениях ОАО «Самотлорнефтегаз» степень выработки запасов составляет 72 %, обводненность - 93 процента.

Таким образом, принятые компанией «ТНК-ВР» методы разработки нефтяных месторождений приводят к тому, что фактически 40 % нефтяных скважин бездействуют. Аналогичный показатель у ОАО «Сургутнефтегаз» и ОАО «Татнефть» составил в 2004 году 9 и 14 %, соответственно.

В этой связи введение дифференцированной ставки налога на добычу полезных ископаемых (далее - НДС) позволило бы государству получать дополнительные налоговые поступления в бюджетную систему от недропользователей, разрабатывающих высокорентабельные месторождения, а нефтяным компаниям - извлекать нефть в условиях высокой себестоимости добычи.

Капитальные вложения российских предприятий, входящих в холдинг «ТНК-ВР», в 2004 году составили 39466,8 млн. рублей, из них более 72 % приходится на капитальные вложения, направленные на расширение действующих и разработку новых месторождений углеводородного сырья. Источниками финансирования капитальных вложений являлись амортизационные отчисления (7,85 %) и чистая прибыль компании.

В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия установлено, что в 2004 году сумма капитальных вложений ОАО «Сургутнефтегаз» (строительство, бурение, приобретение оборудования) составила 40919,1 млн. рублей, из них капитальные вложения, направленные на разработку новых месторождений и расширение действующих с учетом бурения, - 29901,8 млн. рублей, или 73,1 %. Основными источниками финансирования капитальных вложений являлись амортизационные отчисления в сумме 36820,0 млн. рублей, а также прибыль, остающаяся в распоряжении, - 9757,9 млн. рублей.

Общая сумма капитальных вложений ОАО «Татнефть» за 2004 год составила 9797,5 млн. рублей. Приоритетным направлением в инвестиционной деятельности является добыча нефти и газа. Объем инвестиций по данному направлению составил 8795,0 млн. рублей, или 79 % от общего объема инвестиций. Источниками финансирования капитальных вложений в 2004 году являлись собственные средства в сумме 9797,5 млн. рублей. Основной удельный вес в источниках финансирования капитальных вложений занимали амортизационные отчисления (67 %) и прибыль текущего года (32 процента).

Доля капитальных вложений в выручке от реализации продукции в целом по группе «ТНК-ВР» в 2004 году составила 10,5 %, что ниже аналогичного показателя по ОАО «Сургутнефтегаз», доля капитальных вложений в выручке которого равнялась 14,2 %. Доля капитальных вложений в выручке ОАО «Татнефть» за 2004 год не превысила 6,5 процента.

Вместе с тем по результатам работы за 2003 год и за 9 месяцев 2004 года ОАО «Татнефть» выплачено дивидендов в сумме 1607,2 млн. рублей. В 2004 году по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2003 год ОАО «Сургутнефтегаз» выплачено дивидендов в сумме 6216,4 млн. рублей, ОАО «ТНК» - 2774,2 млн. рублей.

Как установлено настоящей проверкой, нефтяные компании добытую нефть реализовывали на экспорт и внутренний рынок, а также поставляли на переработку на нефтеперерабатывающие предприятия с последующей реализацией полученных нефтепродуктов как на экспорт, так и на внутренний рынок. В 2004 году нефтяные компании реализовали на экспорт, в том числе в страны ближнего зарубежья, 109,0 млн. тонн нефти и нефтепродуктов, или более 70 % от общего количества добытой нефти. Причем, если по «ТНК-ВР» количество отгруженной нефти на экспорт составляло 50,5 %, то ОАО «Татнефть» реализовало на экспорт 65 % от общего количества добытой нефти. Аналогичный показатель по ОАО «Сургутнефтегаз» составил 54,4 процента.

Проверкой установлено, что согласно условиям экспортных контрактов поставка нефти производится по магистральному нефтепроводу АК «Транснефть» или по железной дороге и, как правило, передается в соответствии с «Инкотермс-2000» на условиях DAF граница Российской Федерации, либо FOB в портах Черного или Балтийского морей. В соответствии с действовавшими контрактами цена на российскую экспортную нефть устанавливалась в долларах США за нетто американского барреля, за минусом механических примесей и воды, и рассчитывалась для конкретной поставки в зависимости от плотности и текущих мировых цен по публикациям информационного агентства «Platt's Crude Oil Marketwire».

Цена 1 тонны нефти, реализуемой нефтяными компаниями в страны дальнего зарубежья, в течение 2004 года находилась в пределах от 180 до 300 долл. США за тонну и в среднем по году составила 236 долл. США. Рост цены на нефть за год составил 21,5 %. В I квартале 2005 года цена на нефть, поставляемую в страны дальнего зарубежья, продолжала увеличиваться и достигла 360 долл. США за тонну.

Проведенный в ходе настоящей проверки сравнительный анализ цены реализации нефти в дальнее зарубежье показал, что среднегодовая цена экспортированной нефти в 2004 году составила 236 долл. США за тонну, или 31,9 долл. США за баррель. Вместе с тем цена нефти марки Urals в 2004 году сложилась на уровне 34,4 долл. США за баррель. Следовательно, нефтяные компании при реализации нефти на экспорт применяли скидки с цены в среднем в размере 7 процентов.

Основным покупателем экспортных объемов нефти и нефтепродуктов у ОАО «ТНК» являлась кипрская компания «TNK TRADE LIMITED», которая приобрела более 83 % нефти и более 90 % нефтепродуктов. Покупателем нефти и нефтепродуктов ОАО «Татнефть» выступала швейцарская компания «Татнефть-Европа АГ». Основным покупателем нефти ОАО «Сургутнефтегаз» на внешнем рынке являлась немецкая фирма «Sunimex Handels-GmbH».

Счетная палата Российской Федерации на основании итогов ранее проведенных контрольных мероприятий указывала на отсутствие контроля со стороны государства над уровнем устанавливаемых нефтяными компаниями скидок с цены нефти, реализуемой на экспорт дочерним предприятиям, зарегистрированным в международных зонах льготного налогообложения. Счетная палата Российской Федерации считает, что необоснованное применение скидок к цене на нефть приводит к занижению экспортной выручки и, как следствие, к недопоступлению значительных средств в бюджетную систему Российской Федерации.

Цена 1 тонны нефти, поставляемой в страны ближнего зарубежья, в 2004 году находилась в пределах от 150 до 227 долл. США за тонну и, в среднем, составила 185 долл. США. Рост цены нефти в течение 2004 года составил 23 %. В I квартале 2005 года цена на нефть, поставляемую в страны ближнего зарубежья, находилась в пределах от 150 до 178 долл. США за тонну.

Следует отметить, что в соответствии с Соглашением между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь «О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг», ратифицированным Федеральным законом от 28 декабря 2004 года № 181-ФЗ, налог на добавленную стоимость на экспортные товары, полученные в результате совершения торговых операций с Республикой Беларусь, с 1 января 2005 года исчисляется по нулевой ставке. В связи с ратификацией данного Соглашения, только при реализации нефти ОАО «Сургутнефтегаз» в Республику Беларусь НДС, подлежащий возмещению из федерального бюджета, за I квартал 2005 года увеличился на 1232,2 млн. рублей.

Средняя цена 1 тонны нефтепродуктов, поставляемых нефтяными компаниями на экспорт, в 2004 году находилась в пределах от 140 до 250 долл. США и в среднем за год составила 185 долл. США. Цена корзины нефтепродуктов за 2004 год увеличилась на 21 %. В I квартале 2005 года средняя цена на нефтепродукты, поставляемые на экспорт, составила 236,7 долл. США за тонну.

Цена 1 тонны корзины нефтепродуктов, поставляемых нефтяными компаниями в 2004 году на внутренний рынок, находилась в пределах от 6500 до 10500 рублей. Рост цены на нефтепродукты, реализованные на внутреннем рынке в течение 2004 года, составил 52 %. В I квартале 2005 года средняя цена корзины нефтепродуктов, реализованных на внутреннем рынке, составила 11100 рублей за тонну, что на 70 % выше уровня цен на нефтепродукты, реализованные на внутреннем рынке в I квартале 2004 года.

Цена 1 тонны нефти, реализуемой нефтяными компаниями на внутреннем рынке, в 2004 году находилась в пределах от 3400 до 5800 рублей (в том числе НДС) и в среднем по году составила 4388 рублей. Рост цены на нефть за 2004 год равнялся 24 %. В I квартале 2005 года цена на нефть на внутреннем рынке находилась в пределах от 3090 до 4750 рублей за тонну.

Рост внутрироссийской цены нефти обусловлен увеличением себестоимости добычи нефти, на величину которой в первую очередь повлияло повышение НДС, ставка которого привязана к динамике мировых цен на нефть. В номинальном выражении ставка НДС за 2004 год увеличилась с 843 до 1038 рублей. Рост НДС за 2004 год составил 23 %. В I квартале 2005 года налоговая ставка в среднем за квартал равнялась 1512 рублям за тонну. Увеличение налоговой ставки НДС по отношению к I кварталу 2004 года составило 78,5 процента.

Как установлено настоящей проверкой, себестоимость добычи 1 тонны нефти по добывающим предприятиям группы «ТНК-ВР» составила в 2004 году 1993 рубля. В целом по ОАО «Татнефть» в 2004 году себестоимость добычи 1 тонны нефти увеличилась на 12,3 % и составила в среднем по году 2167 рублей за тонну. Себестоимость добычи 1 тонны нефти в целом по ОАО «Сургутнефтегаз» возросла на 37,9 % и составила 2327 рублей.

В структуре затрат на добычу нефти НДС является основной статьей. Так, основными статьями затрат добывающего предприятия «ТНК-ВР» ОАО «Самотлорнефтегаз» в проверяемом периоде являлись НДС (50,3 %), материальные затраты (11,4 %) и амортизация (7,85 %). В себестоимости добычи нефти ОАО «Татнефть» доля НДС составляет 47,9 процента.

Вместе с тем в структуре себестоимости ОАО «Сургутнефтегаз» удельный вес НДС от всей суммы расходов составил только 37,9 %, а амортизация основных фондов - 25,2 %. Проверкой установлено, что амортизационные отчисления в 2004 году увеличились в результате переоценки основных фондов ОАО «Сургутнефтегаз» по состоянию на 1 января 2004 года. По результатам переоценки, стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2004 года увеличилась на сумму 94925,0 млн. рублей,

или на 17 %. Следует отметить, что переоценка основных фондов проводилась ОАО «Сургутнефтегаз» и в 2002 году, в результате которой стоимость основных средств была увеличена на сумму 350482,7 млн. рублей, или на 212 процентов.

В свою очередь, увеличение стоимости основных средств не увеличило сумму налога на имущество, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации в связи с тем, что ОАО «Сургутнефтегаз» в проверяемом периоде использовало предоставляемые действующим федеральным законодательством и законодательством Ханты-Мансийского автономного округа льготы. Сумма льгот по налогу на имущество за 2004 год и за I квартал 2005 года составила 3743,8 млн. рублей.

Следует отметить, что при исчислении налога на прибыль ОАО «Сургутнефтегаз», согласно пункту 1 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации, в целях налогового учета при определении стоимости амортизируемых основных средств принимало 30 процентное ограничение восстановительной стоимости основных средств, что не повлияло на налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Проведенный в ходе настоящего контрольного мероприятия анализ основных финансовых показателей нефтяных компаний показал, что рентабельность продаж (отношение прибыли от реализации к выручке) в среднем по нефтяным компаниям в 2004 году составила 38 процентов.

По итогам 2004 года нефтяные компании получили чистую прибыль в размере 217209,0 млн. рублей. Рентабельность продаж по чистой прибыли (отношение прибыли после уплаты налоговых платежей к выручке) в 2004 составила 26,6 %. Следует отметить, что в целом по предприятиям группы «ТНК-ВР» указанный показатель составил 30,1 %, а по ОАО «Сургутнефтегаз» из-за высокой себестоимости добычи нефти, - 22,9 процента.

С учетом того, что в 2004 году проверенные нефтяные компании уплатили в бюджетную систему Российской Федерации налоговых, таможенных и других обязательных платежей в сумме 445752,1 млн. рублей, на долю государства приходится 67 % от суммы получаемых от разработки нефтяных месторождений доходов. На долю акционеров ОАО «Сургутнефтегаз», ОАО «Татнефть» и «ТНК-ВР» приходится, соответственно, 33 процента.

Высокая рентабельность нефтяных компаний достигается в том числе и за счет повышения ими отпускных цен на нефтепродукты, реализованные на внутренний рынок. Проверкой установлено, что рост внутрироссийской цены нефтепродуктов обусловлен увеличением себестоимости добычи нефти, на величину которой в первую очередь влияет повышение ставки НДС. Увеличение налоговой ставки НДС в период с I квартала 2004 года по I квартал 2005 года составило около 78 %. С учетом того, что доля НДС в затратах на добычу нефти составляет около 50 %, увеличение себестоимости добычи нефти за счет НДС составило 39 процентов.

Вместе с тем средняя цена корзины нефтепродуктов, реализованных в I квартале 2005 года на внутреннем рынке, более чем на 70 % превышает уровень цен на нефтепродукты, реализованные на внутреннем рынке в I квартале 2004 года. Таким образом, нефтяные компании в течение 2004 года и I квартала 2005 года необоснованно увеличили отпускную цену на корзину нефтепродуктов, реализуемых на внутреннем рынке России, как минимум на 25 процентов.

Несмотря на высокую рентабельность операций по добыче, переработке и последующей реализации нефти и нефтепродуктов в 2004 году нефтяные компании в соответствии со статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации о предоставлении отдельных льгот отдельным категориям налогоплательщиков в размере четырехпро-

центного понижения ставки налога, зачисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации, получали льготы по налогу на прибыль.

Так, ОАО «Сургутнефтегаз» в дополнение к льготе по налогу на имущество в размере 3743,8 млн. рублей в соответствии с законом Ханты-Мансийского автономного округа от 25 декабря 2003 года № 122-03 «О налоговых льготах в Ханты-Мансийском автономном округе» также пользовалось льготами по налогу на прибыль. Сумма заявленной в 2004 году льготы по налогу на прибыль составила 3817,7 млн. рублей, в I квартале 2005 года - 1181,0 млн. рублей. В соответствии с указанным законом льготы по налогу на прибыль «...предоставляются нефтедобывающим предприятиям, которые осуществляют расходы на строительство и финансирование объектов социальной сферы, культурной сферы, жилищного фонда, инфраструктуры жилищно-коммунального хозяйства и другие». Ставка налога на прибыль, зачисляемого в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа, установлена в размере 13 процентов.

Предприятия, входящие в группу «ТНК-ВР», в 2004 году получили льготу по налогу на прибыль в размере 4201,9 млн. рублей. Указанная льгота предоставлена в соответствии с законом Тюменской области от 15 апреля 1996 года № 33 «О льготном налогообложении в Тюменской области».

Проверка действующего в 2004 году законодательства Тюменской области показала, что пунктом 3 статьи 1 указанного закона в редакции закона Тюменской области от 29 декабря 2003 года установлено, что «...налоговые льготы предоставляются категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, зарегистрированных и находящихся в Тюменской области». Вместе с тем пункт 3 статьи 1 указанного закона в ранее действующей редакции гласил, что «...налоговые льготы предоставляются категориям зарегистрированных и находящихся в Тюменской области налогоплательщиков и плательщиков сборов, которые занимаются производством однородных товаров (работ, услуг), то есть товаров (работ, услуг), имеющих сходные характеристики, состоящих из сходных компонентов и вследствие этого являющихся коммерчески взаимозаменяемыми. Производство однородных товаров (работ, услуг) в общем объеме производимых налогоплательщиком либо плательщиком сборов товаров (работ, услуг) должно занимать не менее 70 процентов».

В ходе настоящего контрольного мероприятия проведена проверка таможенных органов, осуществляющих контроль за полнотой начисления и своевременностью перечисления таможенных платежей ОАО «Татнефть», ОАО «Сургутнефтегаз» и ОАО «ТНК». Проверка проводилась в Федеральной таможенной службе и в Центральной энергетической таможне ФТС России (далее - ЦЭТ). Проверкой установлено, что в 2004 году нефтяными компаниями уплачено 140893,9 млн. рублей таможенной пошлины и сборов, из которых на долю ОАО «ТНК» приходится 52,4 %, на долю ОАО «Татнефть» - 8,6 %, ОАО «Сургутнефтегаз» - 39 процентов.

Таможенное оформление нефти и нефтепродуктов, реализуемых нефтяными компаниями на экспорт, производилось в различных таможнях ФТС России, в том числе в ЦЭТ. Выборочной проверкой сроков исполнения обязательств нефтяных компаний о представлении полной грузовой таможенной декларации в ЦЭТ нарушений не установлено. Вместе с тем ОАО «ТНК» при таможенном оформлении нефти в Оренбургской и Тюменской таможнях нарушало сроки подачи полных таможенных деклараций, что позволяло задерживать уплату платежей на значительные сроки. Так, при оформлении в Оренбургской таможне в июле 2004 года экспортной поставки нефти ОАО «ТНК» уплатила таможенную пошлину по ставке 41,6 долл. США за 1 тонну. В то же время фактический экспорт нефти осуществлялся в августе 2004 года, когда ставка таможенной пошлины в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации

составляла 69,9 долл. США. Образовавшаяся разница в размере 162,1 млн. рублей в федеральный бюджет уплачена на дату представления в Оренбургскую таможенную полных таможенных деклараций, из них 129,3 млн. рублей - уплачены со значительной задержкой (ноябрь-декабрь 2004 года).

Проверкой также установлено, что несовершенство действующего таможенного законодательства предоставляет экспортерам углеводородного сырья возможность существенно снижать объем таможенных пошлин, подлежащих к уплате в федеральный бюджет.

Так, при экспорте нефти трубопроводным транспортом в соответствии со статьей 312 Таможенного кодекса Российской Федерации применяется ставка таможенной пошлины, действующая на 15 число месяца прокачки, т. е. нефть и нефтепродукты, вывозимые с таможенной территории Российской Федерации трубопроводным транспортом, облагаются таможенной пошлиной по ставке с учетом изменений.

Вместе с тем при вывозе нефти морским, речным, железнодорожным или смешанными видами транспорта оформление временных деклараций производится в упрощенном порядке, установленном статьей 138 Таможенного кодекса Российской Федерации (периодическое временное декларирование). В этих случаях применяется ставка таможенной пошлины, действующая на день подачи временной декларации. В случае, когда ставка таможенной пошлины повышается, экспортная пошлина уплачивается в меньшем объеме, т. к. новая, более высокая, ставка вступает в силу только со следующего месяца.

Анализ практики таможенного оформления нефти и нефтепродуктов в морских портах, проведенный специалистами ФТС России, показывает устойчивое увеличение объема оформления экспортного товара в период, предшествующий дате повышения ставки таможенной пошлины, устанавливаемой постановлениями Правительства Российской Федерации. В результате за период с августа 2004 года по март 2005 года (период устойчивого повышения ставки таможенной пошлины) оформление товара по временным таможенным декларациям до вступления в силу повышенных ставок таможенной пошлины, с фактическим экспортом после, позволило экспортерам минимизировать объем вывозной таможенной пошлины на сумму 900 млн. долл. США (расчетно).

В 2005 году ФТС России представлен в Минэкономразвития России проект приказа, направленного на пресечение возможности уменьшения таможенных платежей при таможенном оформлении нефти и нефтепродуктов (письма от 3 ноября 2004 года № 01-30/5664 и от 11 марта 2005 года № 01-17/7391). Однако Минэкономразвития России отклонило рассмотрение этого проекта (письмо от 6 апреля 2005 года № Д12-1667) в связи с тем, что разрешение данной ситуации возможно путем внесения изменений в Таможенный кодекс Российской Федерации или путем принятия ФТС России самостоятельных решений, которые не носят нормативного характера.

Коллегия Счетной палаты Российской Федерации 6 мая 2005 года приняла решение направить аналитическую записку в Совет Федерации, Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, полномочным представителям Президента Российской Федерации в федеральных округах, в которой изложены сводные предложения по совершенствованию налогового, бюджетного, таможенного и банковского законодательства Российской Федерации.

В ходе настоящего контрольного мероприятия проведена проверка состояния расчетов с бюджетами всех уровней по налогам и иным обязательным платежам в налоговых органах, осуществляющих налоговое администрирование ОАО «Татнефть», ОАО «Сургутнефтегаз» и ОАО «ТНК». Проверки проводились в Межрайонной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Республике Татарстан (г. Ка-

заны), Межрегиональной инспекции по крупнейшим налогоплательщикам № 1 (г. Москва), а также в Инспекции ФНС России по г. Сургуту.

Проверки показали, что в проверяемом периоде отсрочки и рассрочки по уплате налогов, а также налоговые и инвестиционные кредиты не предоставлялись, реструктуризация задолженности по платежам в федеральный бюджет не проводилась. По состоянию на 1 января 2005 года нефтяные компании задолженности в бюджеты всех уровней не имели. Перечисление всех обязательных платежей в бюджетную систему в проверяемом периоде осуществлялось с учетом переходящих остатков предыдущих отчетных периодов.

ОАО «Татнефть», ОАО «Сургутнефтегаз» и предприятия, входящие в группу «ТНК-ВР», в 2004 году уплатили в бюджетную систему Российской Федерации налоговых платежей в сумме 304858,2 млн. рублей, из них на долю НДС приходится более 53 %. Сумма уплаченного налога на прибыль нефтяными компаниями составила 68638,7 млн. рублей, или 22,3 %. Высокая доля экспорта в реализации товаров в значительной степени снижает долю НДС в общей сумме уплаченных налогов. По итогам 2004 года возмещено из федерального бюджета НДС в размере 32883,0 млн. рублей.

В 2004 году ОАО «Татнефть» уплатило в бюджеты всех уровней 39913,1 млн. рублей, ОАО «Сургутнефтегаз» - 108826,2 млн. рублей. Согласно представленной в ходе настоящего контрольного мероприятия информации группой предприятий «ТНК-ВР» перечислено 156119,0 млн. рублей.

Проверка Межрегиональной инспекции по крупнейшим налогоплательщикам № 1 (г. Москва) показала, что налоговым органом по результатам рассмотрения представленных ОАО «ТНК» документов, подтверждающих обоснованность заявленных к возмещению сумм, принято решение о возмещении из федерального бюджета НДС в сумме 3307,9 млн. рублей, что составляет 58,5 % от заявленной суммы.

При проверке налоговыми органами обоснованности заявленных к возмещению сумм НДС установлено, что в нарушение подпункта 4 пункта 2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам не ведется. В ряде таможенных деклараций отсутствовали отметки пограничных таможенных органов, подтверждающие вывоз товаров за пределы таможенной территории Российской Федерации. Кроме того, налоговым органом было отказано ОАО «ТНК» в возмещении сумм НДС по причине отсутствия ряда документов, а также в связи с предоставлением недостоверных счетов-фактур ООО «Винко групп», подтверждающих косвенные и общехозяйственные расходы.

В 2004 году ОАО «ТНК» неоднократно обращалось в Арбитражный суд г. Москвы о признании решений Межрегиональной инспекции по крупнейшим налогоплательщикам № 1 об отказе либо частичном отказе недействительными. Так, Арбитражным судом г. Москвы были отменены решения налогового органа об отказе в возмещении НДС за январь в сумме 463,1 млн. рублей и февраль - 33,6 млн. рублей. Арбитражный суд г. Москвы в решении от 19 октября 2004 года признал несостоятельным довод налогового органа о том, что по указанным в решении таможенным декларациям отсутствуют основания для подтверждения экспорта по причине отсутствия на товаросопроводительных документах отметок таможенных органов «Выпуск разрешен». Кроме того, доводы налогового органа о непредоставлении ОАО «ТНК» расчетов налоговых вычетов не был принят во внимание, поскольку в перечне документов, предусмотренных статьями 165 и 176 Налогового кодекса Российской Федерации для подтверждения экспорта товара, не содержится такого документа, как расчет налоговых вычетов и не предусмотрено предоставление расчета налоговых вычетов для реализации права на вычеты.

Вместе с тем в соответствии с пунктом 1 статьи 153 Налогового кодекса Российской Федерации при применении налогоплательщиками при реализации товаров (работ, услуг) различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. Поскольку налогообложение ОАО «ТНК» в соответствии со статьей 164 Налогового кодекса Российской Федерации производилось по ставкам 0 % и 18 %, для выполнения условий, предусмотренных статьей 153 Налогового кодекса Российской Федерации, ОАО «ТНК» обязано обеспечить ведение раздельного учета.

В 2004 году Межрегиональной инспекцией по крупнейшим налогоплательщикам № 1 выездными налоговыми проверками были охвачены 42 предприятия группы «ТНК-ВР». На момент проверки по 16 актам вынесены решения налоговой инспекции и предъявлено к взысканию налоговых платежей на общую сумму 4337,0 млн. рублей. По всем суммам, доначисленным в ходе проверок, налогоплательщиками направлены иски в Арбитражный суд г. Москвы с требованием о признании решений налоговых органов не действительными, из них по 8 исковым заявлениям на общую сумму 4220,0 млн. рублей материалы находятся в стадии рассмотрения, а по остальным искам, общая сумма которых составила 117,3 млн. рублей, требования налогоплательщиков удовлетворены.

Последняя выездная налоговая проверка ОАО «ТНК», проведенная Межрегиональной инспекцией по крупнейшим налогоплательщикам № 1 в период с 12 февраля 2003 года по 26 октября 2004 года по вопросам правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет налогов, сборов и других обязательных платежей, охватывает финансово-хозяйственную деятельность ОАО «ТНК» за 2001 год (акт от 26 октября 2004 года № 52/836). В период с 28 апреля 2003 года по 11 мая 2004 года в связи с проведением дополнительных контрольных мероприятий проведение выездной налоговой проверки приостановлено.

В ходе выездной налоговой проверки установлены нарушения налогового законодательства в части исчисления налога на прибыль, налога на доходы физических лиц, налога на рекламу, платы за нормативные и сверхнормативные выбросы вредных веществ и другие.

Так, согласно акту налоговой проверки занижение налогооблагаемой прибыли произошло в результате неправомерного заявления и использования в 2001 году льготы по налогу на прибыль в части произведенных (оплаченных) затрат на финансирование капвложений в сумме 1271,8 млн. рублей и взносов на благотворительные цели в сумме 17,0 млн. рублей, в следствии недостаточности прибыли, остающейся в распоряжении организации. Кроме того, ОАО «ТНК» отказано в применении налоговой льготы по налогу на прибыль по затратам, направленным на производство и тиражирование кинопродукции в сумме 744,5 млн. рублей, в результате нецелевого использования полученных благотворительных взносов их получателями (пункт 6 статьи 6 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года № 2116-1). По фактам нарушений налогового законодательства ОАО «ТНК» были представлены возражения, которые частично приняты инспекцией при вынесении решения о привлечении ОАО «ТНК» к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения (решение № 52/995 от 7 декабря 2004 года).

В соответствии с вышеуказанным решением ОАО «ТНК» предъявлено к уплате налогов в бюджеты всех уровней в сумме 2234,4 млн. рублей. Основная сумма доначислений произведена по налогу на прибыль - 2233,4 млн. рублей. Кроме того, предъявлен штраф в размере 20 % от неуплаченных сумм налогов в размере 420,6 млн. рублей и пени за несвоевременную уплату налогов - 1186,7 млн. рублей.

На момент настоящей проверки ОАО «ТНК» подано в Арбитражный суд г. Москвы исковое заявление о признании недействительным решения налогового органа о взыскании доначисленных по результатам налоговой проверки сумм. Определением суда г. Москвы от 17 декабря 2004 года № А 40-65648/04-75-637 приостановлено решение Инспекции и действие требования об уплате налогов.

Проведенным контрольным мероприятием также установлен ряд проблем, возникающих в налоговых органах при определении объемов платежей при пользовании недрами и уплаты акцизов на нефтепродукты.

Так, проблемой при исчислении НДС остается налогообложение добытых полезных ископаемых по налоговой ставке 0 % в соответствии со статьей 342 главы 26 Налогового кодекса и постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2001 года № 921 «Об утверждении правил утверждения нормативов потерь полезных ископаемых при добыче, технологически связанных с принятой схемой и технологией разработки месторождения». Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2001 года № 921 утверждены «Правила утверждения нормативов потерь полезных ископаемых при добыче, технологически связанных с принятой схемой и технологией разработки месторождения» (далее - Правила).

Нормативы потерь углеводородного сырья утверждаются ежегодно Министерством энергетики Российской Федерации по согласованию с Министерством природных ресурсов Российской Федерации и Федеральным горным промышленным надзором России. До утверждения, либо при отсутствии утвержденных нормативов в установленном порядке, все фактические потери относятся к сверхнормативным и в этой связи НДС исчисляется по полной ставке (пункты 4, 5 Правил). Нормативы технологических потерь нефти, газового конденсата и природного газа при добыче, сборе, подготовке и межпромысловой транспортировке на 2004 год утверждены только в июне 2004 года (приложение к приказу Минэнерго России от 3 июня 2004 года № ИМ-2028).

Следует отметить, что Министерство энергетики Российской Федерации письмом от 1 марта 2004 года № 03-01-174 дает разъяснения, что до утверждения нормативов технологических потерь нефти при добыче, сборе, подготовке и межпромысловой транспортировке на 2004 год Минэнерго России считает возможным временно пользоваться нормативами потерь на 2004 год, представленными ОАО «СибНИИ НП» в Минэнерго России письмом от 29 сентября 2003 года № 82/1168. Это противоречит пункту 4 вышеуказанных Правил.

Несоответствие в нормативных актах затрудняет работу налоговых органов, которые в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью исчисления НДС руководствуются постановлением Правительства Российской Федерации. Вместе с тем, как показала проверка, ОАО «Сургутнефтегаз», объем нормативных потерь которого составил 320,5 тыс. тонн, в период с января по май 2004 года при исчислении НДС руководствовалось разъяснениями Минэнерго России.

При проведении налоговыми органами контрольных мероприятий по акцизам на нефтепродукты выявлены следующие схемы ухода от уплаты акциза. Предприятия, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, как правило, без акциза приобретают нефтепродукты у имеющих свидетельство поставщиков. Акциз в данном случае должен уплатить покупатель нефтепродуктов. Согласно пункту 8 статьи 200 Налогового кодекса Российской Федерации суммы акциза, начисленные при получении нефтепродуктов покупателем, имеющим свидетельство, при их последующей реализации налогоплательщику, имеющему свидетельство, подлежат вычету.

В соответствии с пунктом 8 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации имеющему свидетельству поставщику нефтепродуктов при представлении им в налоговый орган копии договора с имеющим свидетельству покупателем этих нефтепродуктов и реестров счетов-фактур, выставленных поставщиком покупателю с отметкой налогового органа, в котором состоит на учете данный покупатель нефтепродуктов, производятся установленные пунктом 8 статьи 200 Налогового кодекса Российской Федерации налоговые вычеты. Имеющий свидетельству покупатель, получив от имеющего свидетельству поставщика нефтепродукты по цене без акциза и начислив по этим нефтепродуктам акциз, уплачивает лишь незначительную часть начисленной суммы (либо не уплачивает ее вообще), после чего налоговую отчетность более не представляет и по своему местонахождению не обнаруживается. В результате оставшаяся сумма начисленного покупателем нефтепродуктов акциза числится в недоимке, поскольку применить к нему меры принудительного взыскания задолженности по вышеуказанной причине не представляется возможным.

Таким образом, имеющий свидетельству поставщик нефтепродуктов, представив в налоговый орган полученные от покупателя, за которым числится недоимка, реестры счетов-фактур, получает налоговые вычеты по всему объему нефтепродуктов, поставленных им этому покупателю по цене без акциза. В результате нефтепродукты реализуются без уплаты акциза, вследствие чего в консолидированный бюджет Российской Федерации недопоступают значительные суммы. Как установлено проверкой, только по Инспекции ФНС России по г. Сургуту, потери федерального бюджета за 2004 год из-за недопоступления сумм акциза составили 134,3 млн. рублей.

Таким образом, проведенный аудит эффективности введенной в налоговое законодательство Российской Федерации с 1 января 2003 года системы взимания акцизов на нефтепродукты показал, что с точки зрения администрирования налогов система взимания акциза у производителя нефтепродуктов более эффективна, чем при начислении и уплате у предприятий, занимающихся розничной реализацией нефтепродуктов. Если до 2003 года акциз платили 27 крупнейших налогоплательщиков, то в 2004 году потенциальными налогоплательщиками акциза являются около 13 тыс. организаций и лиц, занимающихся топливным бизнесом. Это затрудняет работу налоговых органов и, по существу, снижает эффективность налогового контроля, что приводит к потерям бюджета Российской Федерации.

Кроме того, предоставляемые региональными органами власти налоговые льготы по уплате налога на прибыль позволяют привлекать потенциальных плательщиков акциза на нефтепродукты в зоны льготного налогообложения и, как следствие, увеличивать поступления в бюджет субъекта сумм акциза за счет других регионов.

Вышеуказанные проблемы действующего налогового законодательства нашли отражение в аналитической записке, направляемой в соответствии с решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 6 мая 2005 года в федеральные органы исполнительной и законодательной власти.

Выводы

1. В ходе настоящего контрольного мероприятия проведены проверки нефтяных компаний, добывающих более 33 % всей добываемой нефти в России. ОАО «Татнефть», ОАО «Сургутнефтегаз» и предприятия, входящие в группу «ТНК-ВР», в 2004 году уплатили в бюджетную систему Российской Федерации 140,9 млрд. рублей таможенных и 304,9 млрд. рублей налоговых платежей. На долю НДС и налога на прибыль приходится 53,1 % и 22,5 % от общей суммы уплаченных налоговых платежей, соответственно. Вместе с тем высокая доля экспорта (более 70 %) в значительной степени снижает долю

НДС в общей сумме уплаченных налогов. По итогам 2004 года возмещено из федерального бюджета 32,9 млрд. рублей налога на добавленную стоимость.

2. Принятые компанией «ТНК-ВР» методы разработки нефтяных месторождений приводят к тому, что фактически 40 % нефтяных скважин бездействуют. Аналогичный показатель у ОАО «Сургутнефтегаз» и ОАО «Татнефть» составил в 2004 году 9 и 14 %, соответственно. Причинами бездействия добывающих скважин являются выработанность запасов на большинстве месторождений, и, как следствие, обводненность продукции скважин. Так, на месторождениях ОАО «Самотлорнефтегаз» степень выработки запасов составляет 72 %, обводненность - 93 процента.

В связи с этим введение дифференцированной ставки налога на добычу полезных ископаемых позволило бы государству получать дополнительные налоговые поступления в бюджетную систему от недропользователей, разрабатывающих высококоррентабельные месторождения, а нефтяным компаниям извлекать нефть в условиях высокой себестоимости добычи.

3. Проведенный в ходе настоящей проверки сравнительный анализ цены реализации нефти в дальнее зарубежье показал, что с учетом скидок среднегодовая цена экспортированной нефтяными компаниями нефти в 2004 году составила 31,9 долл. США за баррель. Вместе с тем цена нефти марки Urals в 2004 году сложилась на уровне 34,4 долл. США за баррель. Следовательно, нефтяные компании при реализации нефти на экспорт применяли скидки с цены в среднем в размере 7 процентов.

Счетная палата Российской Федерации на основании итогов ранее проведенных контрольных мероприятий неоднократно указывала на отсутствие со стороны государства контроля над уровнем устанавливаемых нефтяными компаниями скидок на цену нефти, реализуемой на экспорт своим дочерним предприятиям, зарегистрированным в международных зонах льготного налогообложения. Счетная палата Российской Федерации считает, что необоснованное применение скидок к цене на нефть приводит к занижению экспортной выручки и, как следствие, к недопоступлению значительных средств в бюджетную систему Российской Федерации.

4. В соответствии с Соглашением между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь «О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг», ратифицированным Федеральным законом от 28 декабря 2004 года № 181-ФЗ, налог на добавленную стоимость на экспортные товары, полученные в результате совершения торговых операций с Республикой Беларусь, с 1 января 2005 года исчисляется по нулевой ставке. В результате, только при реализации нефти ОАО «Сургутнефтегаз» в Республику Беларусь сумма НДС, подлежащего возмещению из федерального бюджета, за I квартал 2005 года увеличилась на 1,2 млрд. рублей.

5. По итогам 2004 года ОАО «Сургутнефтегаз», ОАО «Татнефть» и компания «ТНК-ВР» суммарно получили чистую прибыль в размере 217,2 млрд. рублей. Рентабельность продаж по чистой прибыли (после уплаты налогов) в среднем по нефтяным компаниям составила 27 %. С учетом того, что в 2004 году проверенные нефтяные компании уплатили в бюджетную систему Российской Федерации налоговых, таможенных и других обязательных платежей в сумме 445,7 млрд. рублей, на долю акционеров ОАО «Сургутнефтегаз», ОАО «Татнефть» и компании «ТНК-ВР» приходится 33 % от суммы получаемых от разработки нефтяных месторождений и переработки нефти доходов. Соответственно, на долю государства приходится 67 %, что существенно ниже аналогичного показателя Норвегии (82 %) и Великобритании (80 процентов).

6. Высокая рентабельность нефтяных компаний достигается ими, в том числе, и за счет повышения ими отпускных цен на нефтепродукты, реализованные на внутренний рынок. Проверкой установлено, что рост внутрироссийской цены нефтепродуктов обусловлен увеличением себестоимости добычи нефти, на величину которой в первую очередь влияет повышение ставки НДС. Увеличение налоговой ставки НДС в период с I квартала 2004 года по I квартал 2005 года составило около 78 %. С учетом того, что доля НДС в затратах на добычу нефти составляет около 50 %, увеличение себестоимости добычи нефти за счет НДС за указанный период - 39 процентов.

Вместе с тем средняя цена корзины нефтепродуктов, реализованных в I квартале 2005 года на внутреннем рынке, более чем на 70 % превышает уровень цен на нефтепродукты, реализованные на внутреннем рынке в I квартале 2004 года. Таким образом, нефтяные компании в течение 2004 года и I квартала 2005 года необоснованно увеличили отпускную цену на нефтепродукты, реализуемые на внутреннем рынке России, как минимум на 25 процентов.

7. Несмотря на высокую рентабельность операций по добыче, переработке и последующей реализации нефти и нефтепродуктов в 2004 году, нефтяные компании в соответствии со статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации о предоставлении отдельных льгот отдельным категориям налогоплательщиков в размере четырехпроцентного понижения ставки налога, зачисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации, получали льготы по налогу на прибыль.

Так, предприятия, входящие в группу «ТНК-ВР», в 2004 году получили льготу по налогу на прибыль в размере 4,2 млрд. рублей. Указанная льгота предоставлена в соответствии с законом Тюменской области от 15 апреля 1996 года № 33 «О льготном налогообложении в Тюменской области». ОАО «Сургутнефтегаз» в проверяемом периоде получило льготу по налогу на прибыль, в части зачисляемой в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа, в размере 5,0 млрд. рублей и по налогу на имущество - 3,7 млрд. рублей.

8. Проверкой установлено, что если ОАО «Сургутнефтегаз» получало льготы в соответствии с законом Ханты-Мансийского автономного округа от 25 декабря 2003 года № 122-03 «О налоговых льготах в Ханты-Мансийском автономном округе» как нефтедобывающее предприятие, осуществляющее расходы на строительство и финансирование объектов социальной сферы, то предприятия, входящие в группу «ТНК-ВР», в 2004 году получили льготу по налогу на прибыль в соответствии с законом Тюменской области от 15 апреля 1996 года № 33 «О льготном налогообложении в Тюменской области» как предприятия, зарегистрированные и находящиеся в Тюменской области.

Вместе с тем пункт 3 статьи 1 указанного закона в ранее действующей редакции устанавливал, что налоговые льготы предоставлялись налогоплательщикам, зарегистрированным на территории Тюменской области, которые занимаются производством товаров (работ, услуг) и доля в общем объеме производимых налогоплательщиком товаров (работ, услуг) должно занимать не менее 70 процентов.

9. Проверки показали, что ОАО «Татнефть» в 2004 году уплатило в бюджетную систему Российской Федерации налоговых платежей в сумме 39,9 млрд. рублей. ОАО «Сургутнефтегаз» и группой предприятий компании «ТНК-ВР» перечислено 108,8 млрд. рублей и 156,1 млрд. рублей, соответственно. По состоянию на 1 января 2005 года нефтяные компании задолженности в бюджеты всех уровней не имели. В проверяемом периоде отсрочки и рассрочки по уплате налогов, а также налоговые и инвестиционные кредиты не предоставлялись, реструктуризация задолженности по платежам в федеральный бюджет не проводилась.

10. Выездной налоговой проверкой, проведенной Межрегиональной инспекцией по крупнейшим налогоплательщикам № 1 в ОАО «ТНК» за 2001 год, установлены нарушения налогового законодательства в части исчисления налоговых платежей и предъявлено к уплате в бюджеты всех уровней 2,2 млрд. рублей. В настоящее время ОАО «ТНК» подано в Арбитражный суд г. Москвы исковое заявление о признании недействительным решения налогового органа о взыскании доначисленных по результатам налоговой проверки сумм. Определением Арбитражного суда г. Москвы от 17 декабря 2004 года № А 40-65648/04-75-637 решение Инспекции и действие требования об уплате налогов приостановлено.

Кроме того, в 2004 году выездными налоговыми проверками были охвачены 42 предприятия группы «ТНК-ВР», в результате проведения которых вынесены решения и предъявлено к взысканию налоговых платежей на общую сумму 4,3 млрд. рублей. По всем суммам, доначисленным в ходе проверок, налогоплательщиками направлены иски в Арбитражный суд г. Москвы с требованием о признании решений налоговых органов не действительными. В настоящее время исковые заявления на общую сумму 4,2 млрд. рублей находятся в стадии рассмотрения.

11. Проведенными в таможенных органах проверками установлено, что несовершенство ряда положений Таможенного кодекса Российской Федерации, позволяющих декларировать экспортируемые товары на основании временных таможенных деклараций, предоставляет нефтяным компаниям возможность снижать объемы экспортных пошлин, подлежащих уплате в федеральный бюджет. Так, если при экспорте нефти трубопроводным транспортом таможенное законодательство четко устанавливает ставку таможенной пошлины, то в случае экспорта нефти другими видами транспорта (морской, железнодорожный и другие) таможенная пошлина уплачивается по ставке, которая действует на момент оформления временных таможенных деклараций, т. е. до вывоза товара за пределы территории Российской Федерации.

Практика применения временной таможенной декларации нашла широкое применение у нефтяных компаний. При этом имеет место устойчивая тенденция увеличения объема оформленных таможенных деклараций за месяц, предшествующий увеличению ставки таможенной пошлины, что ведет к существенным потерям федерального бюджета. По оценке ФТС России, с августа 2004 года по март 2005 года, в период устойчивого повышения ставки таможенной пошлины, потери федерального бюджета составили около 900 млн. долл. США.

12. Несоответствие в нормативных актах государственных органов затрудняет работу налоговых органов, которые в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью исчисления НДС руководствуются постановлением Правительства Российской Федерации. Вместе с тем, как показала проверка, ОАО «Сургутнефтегаз», объем нормативных потерь которого составил 320,5 тыс. тонн, при исчислении НДС руководствовалось разъяснениями Минэнерго России.

13. Проведенный аудит эффективности введенной в налоговое законодательство Российской Федерации с 1 января 2003 года системы взимания акцизов на нефтепродукты показал, что с точки зрения администрирования налогов система взимания акциза у производителя нефтепродуктов более эффективна, чем при начислении и уплате предприятиями, занимающимися розничной реализацией нефтепродуктов. Как установлено проверкой, только по Инспекции ФНС России по г. Сургуту потери федерального бюджета за 2004 год из-за недопоступления сумм акциза составили 134,3 млн. рублей. Кроме того, предоставляемые региональными органами власти налоговые льготы по уплате налога на прибыль позволяют привлекать потенциальных плательщи-

ков акциза в зоны льготного налогообложения, и, как следствие, увеличивать поступления в бюджет субъекта сумм акциза за счет других регионов.

Вышеуказанные проблемы действующего налогового и таможенного законодательства нашли отражение в аналитической записке, направленной в соответствии с решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 6 мая 2005 года в Совет Федерации, Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, полномочным представителям Президента Российской Федерации в федеральных округах, в которой изложены сводные предложения по совершенствованию налогового, бюджетного, таможенного и банковского законодательства Российской Федерации.

Предложения

1. Направить письма с копиями отчета в Совет Федерации, Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации и полномочным представителям Президента Российской Федерации в Центральном, Сибирском и Приволжском федеральных округах.

2. Направить письмо в Министерство природных ресурсов Российской Федерации с предложением о проведении проверки выполнения предприятиями группы «ТНК-ВР» лицензионных соглашений.

3. Направить письмо в Федеральную таможенную службу о представлении информации о принятых мерах по обеспечению контроля за проводимыми таможенными органами мероприятиями по вопросам задержки уплаты таможенной пошлины ОАО «ТНК» в федеральный бюджет.

4. Направить письмо в Федеральную антимонопольную службу с информацией об итогах проведенного контрольного мероприятия в части необоснованного повышения нефтяными компаниями цен на нефтепродукты, реализуемые на российском рынке.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. Г. ПАНСКОВ