

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 18 ноября 2011 года № 57К (824) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка деятельности Управления ФНС России по Карачаево-Черкесской Республике (г. Черкесск) за 2009-2010 годы и истекший период 2011 года в части возмещения налога на добавленную стоимость из федерального бюджета» (с участием Министерства внутренних дел Российской Федерации)»:

Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить представление Счетной палаты в Управление Федеральной налоговой службы по Карачаево-Черкесской Республике.

Направить информационные письма в Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральную налоговую службу.

Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Министерство внутренних дел Российской Федерации, Федеральную службу безопасности Российской Федерации.

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

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка деятельности Управления ФНС России по Карачаево- Черкесской Республике (г. Черкесск) за 2009-2010 годы и истекший период 2011 года в части возмещения налога на добавленную стоимость из федерального бюджета» (с участием Министерства внутренних дел Российской Федерации)

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3.1.1.6 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2011 год.

Предмет контрольного мероприятия

Налоговое и бюджетное законодательство; налоговая, бюджетная, финансовая и статистическая отчетность, относящаяся к тематике проверки; учредительные документы; регистры бухгалтерского и налогового учета, документы синтетического и аналитического учета, включая платежные; договоры и акты выполненных работ; налоговые декларации и расчеты к ним; акты, заключения и решения налоговых органов и других контролирующих организаций; решения судебных органов.

Объекты контрольного мероприятия

Управление Федеральной налоговой службы по Карачаево-Черкесской Республике (г. Черкесск), Федеральная налоговая служба (г. Москва) (по запросу), территориальные налоговые органы, подчиненные Управлению Федеральной налоговой службы по Карачаево-Черкесской Республике (при необходимости)

по запросам), Управление Федерального казначейства по Карачаево-Черкесской Республике (г. Черкесск) (по запросу).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 19 сентября по 7 октября 2011 года.

Цель контрольного мероприятия

Контроль за законностью и определение эффективности деятельности Управления Федеральной налоговой службы по Карачаево-Черкесской Республике (далее - Управление) в части возмещения налога на добавленную стоимость из федерального бюджета.

Проверяемый период деятельности: 2009-2010 годы и истекший период 2011 года.

Результаты контрольного мероприятия

Контроль за законностью и обоснованностью, а также определение эффективности деятельности Управления Федеральной налоговой службы по Карачаево-Черкесской Республике в части возмещения налога на добавленную стоимость из федерального бюджета

В соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденной приказом ФНС России от 30 мая 2007 года № ММ-3-06/333@ (с учетом изменений), одним из критериев риска совершения налогового правонарушения является отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период, то есть доля вычетов по НДС от суммы начисленного с налоговой базы налога равна либо превышает 89 % за 12 месяцев.

По итогам 2009-2010 годов и истекшего периода 2011 года данный показатель по Управлению составил, соответственно, 101,3 %, 97,3 % и 95,4 %, что подтверждает наличие риска систематического совершения налоговых правонарушений в КЧР.

Во исполнение приказа ФНС России от 10 апреля 2008 года Управлением для осуществления контроля за полнотой и качеством проведения нижестоящими налоговыми органами мероприятий налогового контроля по проверке обоснованности применения налоговой ставки 0 % и налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость создана комиссия Управления ФНС России по Карачаево-Черкесской Республике по контролю за обоснованностью возмещения налогоплательщикам из бюджета сумм налога на добавленную стоимость (далее - Комиссия Управления), на которую, в частности, возложена ответственность за:

- надлежащий контроль за полнотой и качеством проведения нижестоящими налоговыми органами мероприятий налогового контроля при проведении камеральных налоговых проверок по НДС;

- объективность направляемых нижестоящим налоговым органам заключений по вопросам полноты и качества проведения контрольных мероприятий, обоснованность принятых нижестоящими налоговыми органами решений о возмещении путем зачета или возврата соответствующих сумм НДС либо об отказе (полностью или частично) в возмещении;

- надлежащую организацию работы по противодействию применяемым налогоплательщиками схемам незаконного возмещения НДС.

В Комиссию Управления включены сотрудники УБЭП МВД России по КЧР и Управления ФСБ России по КЧР.

В 2009 году в нарушение приказа ФНС России от 10 апреля 2008 года работа Комиссии Управления по рассмотрению материалов камеральных налоговых проверок, проведенных нижестоящими налоговыми органами по возмещению НДС, а также анализу полноты и качества проводимых ими контрольных мероприятий, была организована ненадлежащим образом:

- заключения Комиссии Управления в ряде случаев повторяли справки о результатах контрольных мероприятий, проведенных нижестоящими налоговыми органами, и не содержали конкретного перечня контрольных мероприятий, подлежащих проведению, с обоснованием необходимости их проведения;

- имели место случаи, когда межрайонные инспекции направляли в Управление ФНС России по Карачаево-Черкесской Республике отчеты с недостоверной информацией о результатах осуществления контроля за возмещением налогоплательщикам из бюджета сумм налога на добавленную стоимость;

- не обеспечивались полнота и качество проведения необходимых мероприятий в отношении отдельных налогоплательщиков: не исследовались вопросы о движении денежных средств организации и ее контрагентов, об основных поступлениях денежных средств и их формировании, не прослеживались цепочка поставщиков товара до производителя и происхождение товара;

- на недостаточном уровне была организована работа по обеспечению анализа доказательной базы, подлежащей сбору с целью пресечения деятельности выявленных групп налогоплательщиков, использующих схемы по неправомерному применению вычетов (возмещения) НДС.

В 2010 году Комиссией Управления по результатам 8 заседаний отказано налогоплательщикам Республики в возмещении НДС на сумму 140000,0 тыс. рублей, в I полугодии 2011 года по результатам 4 заседаний отказано в возмещении НДС на сумму 70000,0 тыс. рублей. Отказы в возмещении НДС формировались на основании:

- выявленных нарушений и недоработок в работе подведомственных инспекций, в том числе в исследовании налоговыми органами КЧР поставщиков и покупателей юридических лиц, заявлявших возмещение НДС;

- отсутствия проведения со стороны налоговых инспекторов междокументального и визуального анализа представленных на камеральную проверку документов;

- неиспользования в полной мере прав налоговых инспекторов, закрепленных Налоговым кодексом Российской Федерации, в том числе позволяющих опрашивать свидетелей.

По данным статистической налоговой отчетности по форме № 1-НДС «Отчет о начислении налога на добавленную стоимость» за 2009, 2010 годы и I полугодие 2011 года, темпы роста начислений, вычетов, фактического возмещения налога на добавленную стоимость по Республике представлены в таблице:

	2009 г.	2010 г.	2010 г. к 2009 г., %	I полугодие 2011 г.	I полугодие 2011 г. к I полугодю 2010 г., %
Сумма налога, исчисленная по налогооблагаемым объектам	8451,5	9831,5	116,3	8746,2	126,3
Сумма налоговых вычетов	8560,2	9570,1	111,8	8347,8	122,2
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет	920,9	865,1	93,9	830,0	133,9
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета	1030,2	557,4	54,1	271,4	86,3
Фактически возмещено налогоплательщикам	880,2	395,4	44,9	246,1	84,2
в том числе возвращено на расчетные счета налогоплательщиков	833,2	343,1	41,2	194,2	70,1

Структура налоговых вычетов по НДС по Республике представлена в таблице:

	2009 г.		2010 г.		I полугодие 2011 г.	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%
Сумма налоговых вычетов	8560,2	100	9570,1	100	8347,8	100
в том числе:						
общая сумма НДС, подлежащая вычету по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2-4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	8484,5	99,1	9494,5	99,2	8273,9	99,1
сумма налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 % по которым документально не подтверждена	0,2	0,0	1,3	0,0	0,03	0,0
сумма налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 % по которым документально подтверждена	75,5	0,9	74,2	0,8	73,8	0,9

Основная доля налоговых вычетов в Республике приходится на вычеты по операциям, облагаемым по налоговым ставкам¹, предусмотренным для реализации товаров, работ, услуг, осуществляемых на внутреннем рынке России.

Согласно данным отчетов по формам № 1-НДС и № 2-НДС, наибольшие суммы НДС в проверяемом периоде возмещались межрайонными инспекциями ФНС России № 3 и № 4 по КЧР.

Так, в 2009 году:

¹ Пункты 2-4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации.

- Межрайонной инспекцией ФНС России № 3 по КЧР принято решений о возмещении НДС на сумму 330695,0 тыс. рублей, или 37,6 % от общей суммы НДС, возмещенной по Республике;

- Межрайонной инспекцией ФНС России № 4 по КЧР - 490536,0 тыс. рублей, или 55,7 % от общей суммы НДС, возмещенной по Республике;

в 2010 году:

- Межрайонной инспекцией ФНС России № 3 по КЧР принято решений о возмещении НДС на сумму 160066,0 тыс. рублей, или 40,5 %;

- Межрайонной инспекцией ФНС России № 4 по КЧР - на сумму 174287,0 тыс. рублей, или 44,1 % от общей суммы НДС, возмещенной по Республике;

в I полугодии 2011 года:

- Межрайонной инспекцией ФНС России № 3 по КЧР принято решений о возмещении НДС на сумму 205141,0 тыс. рублей, или 83,3 % от общей суммы НДС, возмещенной по Республике.

В 2010 году и в I полугодии 2011 года 4 налогоплательщика заявили НДС к возмещению из бюджета в размере, соответственно, 53,1 % и 54,9 % от общей суммы возмещения по Республике.

Некоторое снижение объемов возмещения НДС в 2010-2011 годах по сравнению с 2009-2010 годами произошло вследствие следующих факторов.

Закрытое акционерное общество (Межрайонная инспекция ФНС России № 4 по КЧР), заявлявшее возмещение НДС из федерального бюджета в 2009 году в размере 21,1 % ко всем заявленным возмещениям НДС налогоплательщиками Республики, а в 2010 году - 29,5 %, перешло с 13 августа 2010 года на налоговый учет в Межрайонную инспекцию ФНС России по Республике Адыгея.

В феврале 2010 года ФНС России (во исполнение приказа от 30 декабря 2009 года ФНС России) с привлечением сотрудников территориальных налоговых органов Российской Федерации была проведена тематическая аудиторская проверка Управления ФНС России по Карачаево-Черкесской Республике по вопросу исполнения приказа ФНС России от 10 апреля 2008 года (в части организации работы по возмещению НДС) за 2008 год и 9 месяцев 2009 года. По итогам этой проверки сформулированы выводы по допущенным Управлением и нижестоящими налоговыми органами ошибкам в работе по контролю за обоснованностью возмещения НДС.

В 2009 году работа Комиссии Управления по рассмотрению материалов камеральных налоговых проверок, проведенных нижестоящими налоговыми органами по возмещению НДС, а также анализ полноты и качества проводимых ими контрольных мероприятий, были организованы неэффективно.

Так, заключения Комиссии Управления в некоторых случаях повторяли справки о результатах контрольных мероприятий, проведенных налоговыми органами, и в нарушение указанного приказа ФНС России не содержали конкретного перечня контрольных мероприятий, подлежащих проведению, с обоснованием необходимости их проведения. В ряде случаев межрайонные инспекции направляли

в Управление отчеты с недостоверной информацией о результатах осуществления контроля за возмещением налогоплательщикам из бюджета сумм налога на добавленную стоимость. Кроме того, не обеспечивались полнота и качество проведения необходимых мероприятий в отношении отдельных налогоплательщиков: не исследовался вопрос о движении и поступлении денежных средств организации, ее контрагентов, не прослеживались цепочка поставщиков товара до производителя и происхождение товара. На недостаточном уровне была организована работа по обеспечению анализа доказательной базы, подлежащей сбору с целью пресечения деятельности выявленных групп налогоплательщиков, использующих схемы по неправомерному применению вычетов (возмещения) НДС.

По результатам указанной тематической проверки во исполнение поручения ФНС России (приказ от 30 декабря 2009 года) Управление разработало и направило письмом от 14 мая 2010 года в ФНС России план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Помимо работы Комиссии Управления в рамках внутриведомственного контроля Управлением проводился внутренний аудит подведомственных территориальных налоговых органов, по результатам которого в Межрайонной инспекции ФНС России № 3 по КЧР установлены факты возмещения НДС без проведения всех мероприятий налогового контроля, необходимых для принятия решений о возмещении НДС или об отказе в возмещении НДС. Сумма НДС, возмещенная инспекцией без достаточных обоснований, составила 776,9 тыс. рублей. В Межрайонной инспекции ФНС России № 2 по КЧР в 2010 году выявлено нарушение статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации на сумму 44081,6 тыс. рублей.

В рамках контрольного мероприятия Счетной палатой выборочным методом проведена проверка документов, представленных налогоплательщиками в налоговые органы КЧР, по которым приняты решения о возмещении значительных сумм НДС (материалы рассмотрены на Комиссии Управления).

Установлено, что Управлением и подведомственными инспекциями в нарушение статей 31, 32 и 88 Налогового кодекса Российской Федерации ненадлежащим образом (использование не в полном объеме прав и обязанностей налоговых органов, предоставленных указанными статьями) исследовались документы, представленные налогоплательщиками в обоснование налоговых вычетов по НДС, включая исследование признаков фиктивности осуществляемых сделок, достоверности заявляемых в товарно-сопроводительных документах тоннажа перевозимых грузов и технических возможностей автомобилей-перевозчиков (согласно паспортам транспортных средств), наличия ведения раздельного учета НДС (при необходимости), что привело к возмещению из федерального бюджета сумм НДС при отсутствии достаточной доказательной базы обоснованности данного возмещения.

Открытым акционерным обществом (далее - ОАО) в целях реализации инвестиционных проектов по строительству в Республике объектов гидро-

энергетики образовано дочернее общество по строительству и проектированию объектов (далее - Дочернее общество), которое состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции ФНС России № 3 по КЧР. В соответствии с решением ОАО на Дочернее общество возложены функции заказчика-застройщика по проектированию и строительству (достройке) объекта гидроэнергетики.

В проверяемом периоде Дочернее общество осуществляло проектные и строительные-монтажные работы по строительству объекта гидроэнергетики и предъявило к возмещению из бюджета НДС на сумму 100156,1 тыс. рублей. В 2009 году Дочерним обществом заявлен к возмещению из бюджета НДС в сумме 23273,7 тыс. рублей, принято решений налоговым органом о возмещении НДС на сумму 7400,1 тыс. рублей, отказано в возмещении на сумму 15873,6 тыс. рублей. В 2010 году заявлено к возмещению из бюджета НДС в сумме 75637,8 тыс. рублей, принято решений о возмещении НДС налоговым органом 75575,3 тыс. рублей, отказано - 62,4 тыс. рублей. В I полугодии 2011 года заявлено к возмещению из бюджета НДС в сумме 1244,6 тыс. рублей, принято решений о возмещении НДС налоговым органом 1054,8 тыс. рублей, отказано - 189,8 тыс. рублей. Итого в проверяемом периоде признано к возмещению из бюджета 84030,3 тыс. рублей. Поступления всех налогов в бюджетную систему Российской Федерации за тот же период от Дочернего общества составили 7868,2 тыс. рублей.

В договоре аренды земельного участка, заключенного Дочерним обществом с администрацией Усть-Джегутинского района КЧР, указано предоставление земельного участка для размещения на нем объектов гидроэнергетики, а не строительство объекта гидроэнергетики. Срок действия договора аренды составляет менее года, и каждый раз договор аренды вновь перезаключается. В разрешении на строительство объекта гидроэнергетики от 9 августа 2009 года № 17, выданном администрацией Карачаевского муниципального района Республики, отсутствует запись о соответствии проектной документации требованиям градостроительного плана выделенного земельного участка, тогда как наличие таких сведений согласно статьям 51 и 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации носит обязательный характер.

Республиканское государственное унитарное предприятие (далее - Предприятие) осуществляет реализацию теплоэнергии организациям и населению. В соответствии с Федеральным законом от 14 апреля 1995 года № 41-ФЗ «О государственном регулировании тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации» тарифы на теплоэнергию, отпускаемую населению Республики, устанавливаются постановлениями Главного управления по тарифам и ценам КЧР на соответствующий год. Реализация теплоэнергии осуществляется Предприятием по ценам ниже себестоимости. По этой причине НДС, предъявляемый организацией к вычету, превышает начисленный НДС. Реализация теплоэнергии населению имеет сезонный характер (отопительный сезон в Республике начинается в октябре и заканчивается в апреле). Предприятие заявило возмещение НДС за III квартал 2009 го-

да, то есть до наступления отопительного сезона, в сумме 338,9 тыс. рублей. Межрайонной инспекцией ФНС России № 3 по КЧР в 2010 году проводилась выездная налоговая проверка Предприятия по декларациям за 2009 год, которая не выявила нарушений правильности заявленных Предприятием вычетов по НДС за III квартал 2009 года. При этом в рамках выездной налоговой проверки налоговым органом не исследовался вопрос влияния фактора сезонности на загрузку мощностей и, как следствие, на объемы предъявляемых к возмещению сумм НДС до наступления отопительного сезона.

Общество с ограниченной ответственностью - сельхозпроизводитель (Межрайонная инспекция ФНС России № 4 по КЧР) в 2009 году заявило к возмещению НДС в сумме 4568,8 тыс. рублей, по которому подтверждено решениями налогового органа Республики 1459,3 тыс. рублей, а в сумме 3109,5 тыс. рублей - отказано. В 2010 году общество заявило к возмещению НДС в сумме 13681,5 тыс. рублей, в 2011 году - 10201,5 тыс. рублей, которые подтверждены решениями Межрайонной инспекции ФНС России № 4 по КЧР в полном объеме. Основанием заявленного возмещения явилась разница в ставках НДС приобретаемой сельхозпроизводителем продукции (ставка НДС - 18 %) и реализуемой сельхозпродукции (ставка НДС - 10 %), что соответствует нормам статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации². Одновременно указанное общество в 2010 году получило средства из федерального бюджета в качестве субсидий на поддержку растениеводства, содержание племенного маточного поголовья сельскохозяйственных животных, приобретение племенного молодняка, продукцию животноводства (молока), возмещение сельхозпроизводителям части затрат на уплату процентов по кредитам, возмещение убытков по чрезвычайным ситуациям (засуха 2010 года), приобретение минеральных удобрений на общую сумму 38888,0 тыс. рублей.

Таким образом, в рамках налогового законодательства сельхозпроизводитель может получать материальную выгоду от разницы в ставках налога на добавленную стоимость, не уплачивая налог на прибыль и налог на имущество организаций, одновременно получая субсидии из федерального бюджета, что делает переход на систему налогообложения для сельхозпроизводителей с уплатой единого сельскохозяйственного налога экономически нецелесообразным.

² Имея законодательную возможность, сельхозпроизводитель не перешел на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и уплату единого сельскохозяйственного налога, которая освобождает налогоплательщиков от уплаты НДС, налога на прибыль и налога на имущество. Сельхозпроизводитель в соответствии со статьей 2.1 Федерального закона от 6 августа 2001 года № 110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений актов) законодательства Российской Федерации о налогах и сборах» применяет налоговую ставку по налогу на прибыль 0 %. В соответствии со статьей 3 Закона Карачаево-Черкесской Республики от 26 ноября 2003 года № 57-РЗ «О налоге на имущество организаций» сельхозпроизводитель заявляет льготу по налогу на имущество. Сельхозпроизводитель в рамках налогового законодательства получил материальную выгоду от разницы в ставках налога в размере 8 %, которая в суммарном выражении за 2009-2010 годы и I полугодие 2011 года составила 25,3 млн. рублей.

Указанное общество с ограниченной ответственностью - сельхозпроизводитель в состав налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость включило налог на добавленную стоимость в сумме 2176,5 тыс. рублей по приобретенному семенному картофелю в количестве 870 тонн на общую сумму 14268,0 тыс. рублей. Согласно товарно-транспортным накладным доставка картофеля осуществлялась из Ставропольского края в Карачаево-Черкесскую Республику автомашинами «КАМАЗ», при этом на каждую автомашину «КАМАЗ» было нагружено от 31 до 35,3 тонны груза (нетто).

Аналогичная ситуация выявлена в отношении приобретения удобрений обществом с ограниченной ответственностью - продавцом удобрений (Межрайонная инспекция ФНС России № 4 по КЧР). Налоговые вычеты составили 233,7 тыс. рублей. Названные товарно-материальные ценности (удобрения) в соответствии с товарно-транспортными накладными доставлялись автомашинами «КАМАЗ» из Краснодарского и Ставропольского краев в Карачаево-Черкесскую Республику, при этом на каждую автомашину «КАМАЗ» было нагружено более 41,5 тонны груза (нетто).

Указанный в товарно-сопроводительных документах тоннаж перевозимых грузов значительно превышал максимальную грузоподъемность автомобилей марки «КАМАЗ». Таким образом, в рамках камеральных налоговых проверок надлежащим образом не исследован вопрос достоверности заявляемых в товарно-сопроводительных документах объемов перевозимых грузов и технических возможностей автомобилей-перевозчиков (в соответствии с паспортами транспортных средств).

Общество с ограниченной ответственностью - арендодатель (Межрайонная инспекция ФНС России № 3 по КЧР) в состав налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость включило НДС в сумме 5473,1 тыс. рублей по приобретенным удобрениям у общества с ограниченной ответственностью - продавца удобрений. В рамках контрольного мероприятия Счетной палатой были получены пояснения должностного лица Межрайонной инспекции ФНС России № 3 по КЧР, проводившего ранее камеральную налоговую проверку ООО - арендодателя, из которых следует, что удобрения, приобретенные ООО - арендодателем у ООО - продавца удобрений со склада ООО - поставщика удобрений, отгружались сразу покупателям ООО - арендодателя, которые одновременно являлись покупателями ООО - продавца удобрений. Однако в ходе камеральной налоговой проверки ООО - арендодателя встречные проверки контрагентов (покупателей) налоговыми органами не проводились. Таким образом, данные сделки не исследованы на наличие признаков фиктивности.

Кроме того, в рамках контрольного мероприятия Счетной палатой установлено следующее.

ООО (Межрайонная инспекция ФНС России № 3 по КЧР) в 2010 году получило субсидию из федерального бюджета как сельскохозяйственный товаропроизводитель в сумме 18640,0 тыс. рублей. При этом, как установлено

Счетной палатой, ООО не может быть отнесено к таковым в силу требований статьи 3 Федерального закона от 29 декабря 2006 года № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства», в которой сельскохозяйственный товаропроизводитель определен как «организация, индивидуальный предприниматель, осуществляющие производство сельскохозяйственной продукции, ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством Российской Федерации, и реализацию этой продукции при условии, что в доходе сельскохозяйственных товаропроизводителей от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее чем 70 % за календарный год».

Выводы

1. В соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденной приказом ФНС России от 30 мая 2007 года, одним из критериев риска совершения налогового правонарушения является отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период, то есть доля вычетов по НДС от суммы начисленного с налоговой базы налога равна либо превышает 89 % за 12 месяцев.

По итогам 2009-2010 годов и истекшего периода 2011 года данный показатель по Управлению Федеральной налоговой службы по Карачаево-Черкесской Республике составил, соответственно, 101,3 %, 97,3 % и 95,4 %, что подтверждает наличие систематического риска совершения налоговых правонарушений в КЧР.

2. Управлением Федеральной налоговой службы по Карачаево-Черкесской Республике и подведомственными инспекциями в нарушение статей 31, 32 и 88 Налогового кодекса Российской Федерации ненадлежащим образом (использование не в полном объеме прав и обязанностей налоговых органов, предоставленных указанными статьями) исследовались документы, представленные налогоплательщиками в обоснование налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость, включая исследование признаков фиктивности осуществляемых сделок, достоверности заявляемых в товарно-сопроводительных документах тоннажа перевозимых грузов и технических возможностей автомобилей-перевозчиков (согласно паспортам транспортных средств), наличия ведения раздельного учета налога на добавленную стоимость (при необходимости), что привело к возмещению из федерального бюджета сумм налога на добавленную стоимость при отсутствии достаточной доказательной базы обоснованности данного возмещения. В рамках контрольного мероприятия Счетной палатой выборочными проверками установлены данные факты в отношении 3 юридических лиц на общую сумму 7883,3 тыс. рублей.

3. В 2010 году ООО получило субсидию из федерального бюджета как сельскохозяйственный товаропроизводитель в сумме 18640,0 тыс. рублей, однако, как

установлено настоящим контрольным мероприятием, общество не может быть отнесено к таковым в силу требований статьи 3 Федерального закона от 29 декабря 2006 года № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства».

4. В рамках налогового законодательства сельхозпроизводитель может получать материальную выгоду от разницы в ставках налога на добавленную стоимость, не уплачивая налог на прибыль и налог на имущество организаций, одновременно получая субсидии из федерального бюджета, что делает переход на систему налогообложения для сельхозпроизводителей с уплатой единого сельскохозяйственного налога экономически нецелесообразным.

Предложения

1. Направить представление в Управление Федеральной налоговой службы по Карачаево-Черкесской Республике.

2. Направить информационные письма в Министерство сельского хозяйства Российской Федерации и Федеральную налоговую службу.

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

4. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Министерство внутренних дел Российской Федерации, Федеральную службу безопасности Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

И.В. ВАСИЛЬЕВ