

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 31 марта 2006 года №13К (480) «О результатах 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 2005 год и истекший период 2006 года в открытых акционерных обществах «Лебединский горно-обогатительный комбинат» и «Михайловский горно-обогатительный комбинат»»:

Утвердить отчет о результатах проверки.

Направить информационное письмо в Правительство Российской Федерации, доработав его с учетом состоявшегося обсуждения, и его копию в Министерство природных ресурсов Российской Федерации.

Направить отчет о результатах проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, полномочному представителю Президента Российской Федерации в Центральном федеральном округе.

ОТЧЕТ

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 2005 год и истекший период 2006 года в открытых акционерных обществах «Лебединский горно-обогатительный комбинат» и «Михайловский горно-обогатительный комбинат»

Основание для проверки: пункт 4.1.7 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2006 год.

Цель проверки

Определение правильности исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в федеральный бюджет, а также возмещения налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт. Обоснованность предоставления предприятиям отсрочек, рассрочек, налоговых и таможенных льгот, инвестиционных кредитов.

Предмет проверки

Учредительные документы, таможенные декларации, товаросопроводительные и транспортные документы, подтверждающие фактические экспортно-импортные поставки при осуществлении внешнеторговых операций, налоговые декларации и расчеты к ним, годовые и периодические бухгалтерские, статистические и налоговые отчеты, регистры бухгалтерского учета и первичные документы к ним.

Объекты проверки

Открытое акционерное общество «Лебединский горно-обогатительный комбинат» (г. Губкин, Белгородская область), открытое акционерное общество «Михайловский горно-обогатительный комбинат» (г. Железногорск, Курская область).

По результатам проверки составлено 2 акта:

- акт проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых и других обязательных платежей в федеральный бюджет, соблюдения установ-

ленного порядка возмещения предприятию налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт в открытом акционерном обществе «Лебединский горно-обогатительный комбинат» за 2005 год и истекший период 2006 года;

- акт проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых и других обязательных платежей в федеральный бюджет, соблюдения установленного порядка возмещения предприятию налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт в открытом акционерном обществе «Михайловский горно-обогатительный комбинат» за 2005 год и истекший период 2006 года.

Акты проверок подписаны без замечаний. Перечень изученных документов изложен в приложении №1, приложения в Бюллетене не публикуются.

Сроки проведения проверки: с 16 января по 14 февраля 2006 года.

Проверкой установлено

Открытое акционерное общество «Лебединский горно-обогатительный комбинат» (далее - ОАО «Лебединский ГОК») и открытое акционерное общество «Михайловский горно-обогатительный комбинат» (далее - ОАО «Михайловский ГОК») являются крупнейшими в России предприятиями по добыче железной руды и производству сырья для черной металлургии. Предприятия ведут разработку Михайловского, Лебединского и Стойло-Лебединского месторождений Курской магнитной аномалии на территории Курской и Белгородской областей.

Согласно статистическим данным совокупная доля проверенных предприятий в общем объеме добываемой на территории Российской Федерации сырой железной руды в 2005 году составила более 35%, из них на долю ОАО «Лебединский ГОК» приходится около 20%, на долю ОАО «Михайловский ГОК» - около 17 процентов.

Железорудная продукция предприятий отгружается на металлургические комбинаты как на внутренний рынок, так и за рубеж. В общей доле производимых в России железорудных концентратов на долю ОАО «Лебединский ГОК» приходится около 27%, ОАО «Михайловский ГОК» - 18%. В общей доле производимых в России окатышей на долю ОАО «Лебединский ГОК» приходится около 30%, ОАО «Михайловский ГОК» - 26%. Кроме того, на ОАО «Лебединский ГОК» налажено производство горячебрикетированного железа с содержанием основного металла более 90 массовых процентов.

ОАО «Лебединский ГОК» зарегистрировано постановлением главы администрации г. Губкина 2 ноября 1992 года за №1175. Общество внесено в Единый реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1023102257914. Начиная с 24 февраля 2004 года, ОАО «Лебединский ГОК» состоит на налоговом учете в Межрегиональной инспекции МНС России по крупнейшим налогоплательщикам №5.

ОАО «Михайловский ГОК» осуществляет свою деятельность с даты его государственной регистрации администрацией г. Железногорска Курской области - 24 июля 1996 года. Общество имеет свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 14 октября 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1024601215088. ОАО «Михайловский ГОК» поставлено на налоговый учет 14 октября 2002 года в Межрайонной инспекции МНС России №3 по Курской области.

Величина уставного капитала ОАО «Лебединский ГОК» составляет 934935 рублей 20 копеек. Согласно справке из реестра акционеров по состоянию на 31 декабря 2005 года 99,62% уставного капитала принадлежат юридическим лицам, в том числе: ЗАО «Газ-

металл» - 81,51%, Компании «Элбридж Инвестментс Лимитед» (Кипр) - 3,83%, другим юридическим лицам - 14,28 процента.

Уставный капитал ОАО «Михайловский ГОК» составляет 1780269 рублей. На момент проведения настоящего контрольного мероприятия общее количество зарегистрированных в реестре акционеров составляет 2980, в том числе 8 номинальных держателей. Основными акционерами ОАО «Михайловский ГОК», владеющими не менее чем 10% уставного капитала, являются Компания «Belford holdings limited» (11,83%), Компания «Garvald investments limited» (16,04%), Компания «Parkeston holdings limited» (11,83%), Компания «Ternhill investments limited» (17,07%), ООО «Рудметпром» (17,53 процента).

ОАО «Лебединский ГОК» имеет 2 представительства в г. Москве и в г. Ташкенте (Республика Узбекистан). В свою очередь, ОАО «Михайловский ГОК» имеет представительство, расположенное в г. Москве.

По состоянию на 1 января 2006 года ОАО «Лебединский ГОК» имело 18 рублевых и 24 валютных счетов, открытых в различных кредитных учреждениях г. Москвы, а также городов Белгород, Губкин и Курск. ОАО «Михайловский ГОК» открыто в различных кредитных организациях 19 рублевых счетов и 36 счетов в иностранной валюте.

Организационная структура проверенных предприятий представлена структурными подразделениями, которые делятся на структурные подразделения основного вида деятельности - добыча и переработка полезных ископаемых (рудоуправление, взрывной цех, обогатительная фабрика и фабрика окомкования и прочие) и вспомогательные структурные подразделения.

Руководство текущей деятельностью ОАО «Михайловский ГОК» осуществляет генеральный директор. Обязанности единоличного исполнительного органа по текущему управлению ОАО «Лебединский ГОК» осуществляет управляющая организация ООО «Газметаллпроект».

Так, во исполнение решения общего собрания акционеров от 24 июня 2004 года (протокол №1) между ОАО «Лебединский ГОК» в лице председателя совета директоров А.А. Угарова и управляющей организацией ООО «Газметаллпроект» в лице генерального директора Е.А. Старикова заключен договор об осуществлении полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «Лебединский ГОК». Согласно условиям договора управляющая организация осуществляет права и исполняет обязанности единоличного исполнительного органа по текущему управлению ОАО «Лебединский ГОК» через генерального директора управляющей организации. За осуществление управляющей организацией полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «Лебединский ГОК» уплачивает управляющей организации вознаграждение, сумма которого за 2005 год составила 93,3 млн. рублей (без НДС), или менее 1% от общей суммы затрат.

По состоянию на 1 января 2006 года ОАО «Лебединский ГОК» контролирует деятельность 15 дочерних организаций. Согласно ежеквартальному отчету эмитента за III квартал 2005 года основные виды деятельности дочерних обществ:

- оказание услуг по реализации продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления (ООО «ЛебГОК - Продукт», доля участия в уставном капитале 100%);
- строительство, реконструкция и ремонт объектов промышленности, производство строительных материалов (ООО «Рудстрой», доля участия в уставном капитале 100%);
- капитальный и текущий ремонт горного, шахтного, обогатительного и другого оборудования (ООО «ЛебГОК - РМЗ», доля участия в уставном капитале 100%);

- организация и осуществление мероприятий по оказанию банковских услуг для юридических и физических лиц (ООО КБ «Национальный стандарт», доля участия в уставном капитале 66,23%) и другие.

ОАО «Михайловский ГОК» имеет прямое участие в 16 дочерних и зависимых юридических лицах, осуществляющих различные виды деятельности, в том числе ЗАО «Металлоинвест», основным видом деятельности которого является деятельность по управлению промышленными и непромышленными предприятиями, доля участия - 50% уставного капитала; ООО «Урал Сталь», основной вид деятельности - производство и реализация чугуна, стали, листового и сортового проката, огнеупоров, кокса и коксохимической продукции, доля участия - 99,99% уставного капитала.

Сырьевой базой для ОАО «Лебединский ГОК» являются железистые кварциты (содержание железа около 34%) Лебединского и Стойло-Лебединского месторождений Курской магнитной аномалии. На балансе ОАО «Михайловский ГОК» находятся запасы железных руд Веретенинской залежи Михайловского месторождения Курской магнитной аномалии, представленные богатыми железными рудами (содержание железа общего 35-45%), неокисленными железистыми кварцитами (бедные руды с содержанием железа не менее 16%) и окисленными железистыми кварцитами.

Основным видом деятельности ОАО «Михайловский ГОК» является добыча железных руд открытым способом (карьер) и последующее их обогащение. В свою очередь, окисленные железистые кварциты в качестве железных руд не используются, а складываются для последующей переработки.

ОАО «Лебединский ГОК» в процессе разработки открытым способом основного полезного ископаемого (железистый кварцит) осуществляет также добычу попутных вскрышных и вмещающих полезных ископаемых (глины и суглинки, мел, песок, сланцы, кварцито-песчаники).

В 2005 году ОАО «Михайловский ГОК» согласно форме №70-гп «Сведения об извлечении полезных ископаемых при добыче», утвержденной постановлением Госкомстата России 18 июня 1999 года №44 и представляемой в федеральные и территориальные органы, осуществляющие государственное регулирование и контроль за учетом объемов добываемых полезных ископаемых, погашено запасов по богатой руде в объеме 1338,4 тыс. т, в том числе металла - 710,2 тыс. т, и по неокисленными железистым кварцитам - 40867,5 тыс. т, в том числе металла - 16097,7 тыс. тонн. ОАО «Лебединский ГОК» списано с баланса запасов по итогам работы за 2005 год 55069 тыс. т железистых кварцитов, в том числе магнетитовых кварцитов - 49979 тыс. тонн.

ОАО «Михайловский ГОК» имеет 33 лицензии на различные виды деятельности, в том числе на право пользования недрами. Лицензия серии КРС №06863 ТЭ на право пользования недрами выдана 30 ноября 1999 года Центральным региональным геологическим центром и правительством Курской области взамен лицензии КРС №02429 ТЭ в связи с изменением юридического наименования недропользователя АООТ «Михайловский ГОК» на ОАО «Михайловский ГОК» со сроком действия до 1 января 2016 года.

Деятельность ОАО «Лебединский ГОК» по добыче железистых кварцитов и нерудных полезных ископаемых Лебединского и Стойло-Лебединского месторождения осуществляется согласно лицензии на право пользования недрами №БЕЛ 02838 ТЭ, выданной 26 июля 1996 года Центральным региональным геологическим центром по согласованию с администрацией Белгородской области. Лицензия зарегистрирована в Белгородском территориальном управлении геологии и использования недр 31 июля 1996 года. Срок окончания ее действия - 1 января 2016 года.

Основными видами производимой и реализуемой ОАО «Лебединский ГОК» продукции являются концентрат железорудный, окатыши железорудные и горячбрикетированное железо. Основными видами производимой и реализуемой ОАО «Михайловский ГОК» продукции являются также концентрат железорудный, окатыши железорудные и агломерационная руда (аглоруда).

Технологический процесс производства железорудной продукции ОАО «Лебединский ГОК» и ОАО «Михайловский ГОК» заключается в обогащении железорудного сырья, которое представляет собой естественную смесь ценных компонентов (железа от 16 до 45% в зависимости от месторождения) и пустой породы. Обогащение руды осуществляется преимущественно механическими, а также термическими и химическими методами. К главным процессам обогащения руды относятся измельчение руды и выделение концентрата. Процесс измельчения заключается в дроблении природного материала, обычно механическими методами, с получением смеси частиц ценных компонентов и пустой породы. Процесс выделения или концентрация состоит в обособлении полезных частиц металла в концентраты (содержание железа 65-70%) и исключении ненужных частиц пустой породы (хвостов или отходов). Концентрат реализуется как готовая товарная продукция, а также используется в качестве исходного продукта для производства сушеного и доменного концентрата, офлюсованных окатышей (содержание железа 65%), а также горячбрикетированного железа (содержание железа более 90 процентов).

В 2005 году ОАО «Михайловский ГОК» реализовало 15790,0 тыс. т железорудной продукции на общую сумму 23106,0 млн. рублей. На внутреннем рынке реализовано 9622,0 тыс. т железорудной продукции на общую сумму 15347,0 млн. рублей, на внешнем рынке - 6168,0 тыс. т на общую сумму 7759,0 млн. рублей, или 39% от общего объема реализованной железорудной продукции.

ОАО «Лебединский ГОК» в 2005 году реализовано железорудной продукции в объеме 18289,1 тыс. т на общую сумму 25186,9 млн. рублей. На внутреннем рынке реализовано 9492,9 тыс. т железорудной продукции на общую сумму 14486,2 млн. рублей, на внешнем рынке - 8796,2 тыс. т на общую сумму 10700,7 млн. рублей, или 48,1% от общего объема реализованной железорудной продукции.

Анализ структуры реализованной ОАО «Лебединский ГОК» железорудной продукции показал, что в 2005 году на внутренний рынок в основном поставлялся концентрат железорудный - 54,5%, на долю окатышей железорудных приходится 45,4% от объема реализованной на внутренний рынок продукции. В структуре экспортируемой продукции по объемным показателям на долю окатышей приходилось 48,5%, на долю концентрата железорудного - 40,6%, брикетов железной руды - 10,9 процента.

Основным видом реализованной ОАО «Михайловский ГОК» в 2005 году на внешнем рынке продукции являлись окатыши железорудные, объем реализации которых на экспорт составил 5663,4 тыс. т, или 66,9% от общего объема реализованных окатышей железорудных.

ОАО «Михайловский ГОК» в 2005 году реализовало на внутреннем рынке 2802,0 тыс. т железорудных окатышей, 820,0 тыс. т аглоруды, 3460,0 тыс. т железорудного концентрата, 910,0 тыс. т железорудного концентрата доменного, 1126,0 тыс. т железорудного концентрата сушеного и 503,0 тыс. т доменной руды железной. На 3 основных вида железорудной продукции (окатыши, концентрат, аглоруда) приходится 73,6% от общего объема продаж.

Основными внутрироссийскими потребителями продукции ОАО «Михайловский ГОК» являются ООО «Торговый дом «Евразхолдинг» и ООО «Черметхолдинг», на внешнем рынке - «Torbeg Consulting Limited» (Кипр).

Основными покупателями продукции ОАО «Лебединский ГОК» на внутреннем рынке являлись: ООО «ЛебГОК - Продукт» и ОАО «Оскольский электрометаллургический комбинат». Реализацию продукции на экспорт ОАО «Лебединский ГОК» осуществляло согласно заключенным контрактам. Во всех контрактах, действующих в 2005 году, продавцом выступало ОАО «Лебединский ГОК», покупателем - Компания «Bulmine Global Metal Trading Limited» (г. Дублин, Ирландия).

Для анализа цен реализации железорудной продукции ОАО «Михайловский ГОК» и ОАО «Лебединский ГОК» в ходе настоящего контрольного мероприятия отдельно рассматривались внутренний и внешний рынки сбыта, так как механизм ценообразования и состав участников рынков в проверяемом периоде принципиально отличался.

Так, реализация ОАО «Михайловский ГОК» железорудной продукции ОАО «ММК» в 2005 году производилась по договору поставки. Общее количество, стоимость, условия поставки и наименование товара устанавливались в спецификациях к договору до начала периода поставки. Расчеты между сторонами осуществлялись путем прямых банковских переводов денежных средств на расчетный счет поставщика в течение 10 календарных дней с даты отгрузки. Кроме того, в спецификациях предусматривается возможность повышения или понижения процентного содержания железа в поставляемой железорудной продукции от установленного базиса. В таком случае применяется надбавка или скидка с цены за каждый процент и пропорционально за доли процента отклонения содержания железа.

ОАО «Лебединский ГОК» осуществляло поставку железорудного концентрата ОАО «Оскольский электрометаллургический комбинат» по договору поставки, согласно условиям которого цена за 1 т железорудного концентрата определялась на базе содержания железа и серы с применением приплат или скидок за качество и согласовывалась сторонами ежемесячно.

Для анализа цен на железорудную продукцию на внутрироссийском рынке в ходе проверки были учтены такие факторы как период продаж, договорные условия поставки и объемы реализованной продукции.

Так, в 2005 году цена на окатыши железорудные неофлюсованные за 1 т колебалась в течение года от 2430 рублей в I квартале до 1095 рублей в III квартале, а в IV квартале цена составила 1145 рублей. Концентрат железорудный в I и во II кварталах реализовывался по цене 1500 рублей за 1 т, в III квартале - 940 рублей, а в IV квартале - по цене 1015 рублей. При реализации железорудной продукции производители использовали 2 вида определения цены реализации: FCA - станция отправления и CPT - станция назначения, то есть при отгрузке на условиях CPT цена включает в себя стоимость доставки.

Общая тенденция изменения цен на железорудную продукцию в течение 2005 года иллюстрирует произошедшее со II квартала 2005 года изменение конъюнктуры цен на мировом рынке стали, в результате чего отмечено снижение объемов потребления железорудной продукции и, как следствие, уменьшение ее цены. Цены реализации для основных покупателей отклонялись от средних цен реализации по периодам в диапазоне 10-20 процентов.

В рамках исполнения экспортных контрактов ОАО «Лебединский ГОК» и ОАО «Михайловский ГОК» цена на железорудную продукцию определялась на момент подписания контракта по видам продукции и в дальнейшем пересматривалась ежемесячно в сторону увеличения или уменьшения. Оплата по контрактам производилась в течение 5-15 календарных дней по завершению отгрузки месячной партии.

Как установлено проверкой, в 2005 году цена на окатыши железорудные неофлюсованные, экспортируемые предприятиями потребителям, за 1 т колебалась в течение года от 41 долл. США в I квартале до 30 долл. США в III квартале, а в IV квартале партии товара

реализовывались по цене 21 долл. США. Цена 1 т концентрата железорудного высшего сорта в I квартале находилась в пределах от 35 до 48 долл. США, во II квартале - от 32 до 55 долл. США, в III квартале - от 20 до 22 долл. США, а в IV квартале - в основном 22 долл. США. Брикеты железной руды высшего сорта ОАО «Лебединский ГОК» в зависимости от потребителей и объема поставки реализовывало по следующим ценам: в I квартале - в пределах от 68,40 до 90,65 евро; во II квартале - от 92,6 до 104,5 евро; в III квартале - от 93,3 до 95,5 евро; в IV квартале - от 98,3 до 102 евро за 1 тонну.

Согласно предоставленной в ходе настоящего контрольного мероприятия информации выручка ОАО «Михайловский ГОК» от реализации товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных платежей) в 2005 году составила 26623,6 млн. рублей, ОАО «Лебединский ГОК» - 26143,7 млн. рублей. С учетом сложившейся себестоимости товаров, работ и услуг в размере 12033,1 млн. рублей валовая прибыль ОАО «Михайловский ГОК» составила 14590,5 млн. рублей. Валовая прибыль ОАО «Лебединский ГОК» в 2005 году при сложившейся себестоимости товаров, работ и услуг в размере 9904,5 млн. рублей составила 16239,1 млн. рублей.

Чистая прибыль ОАО «Михайловский ГОК» за 2005 год составила 8129,0 млн. рублей, рентабельность по чистой прибыли (отношение чистой прибыли к выручке) - 30,5%. Чистая прибыль ОАО «Лебединский ГОК» за 2005 год составила 11413,2 млн. рублей, рентабельность по чистой прибыли - 43,7 процента.

По итогам 2004 года собранием акционеров ОАО «Михайловский ГОК» от 3 июня 2005 года принято решение о выплате дивидендов в размере 10,7 млн. рублей. Согласно решению годового общего собрания акционеров ОАО «Лебединский ГОК» от 21 июня 2005 года начислены и выплачены дивиденды по финансовым результатам 2004 года в сумме 868,7 млн. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2005 года стоимость основных средств ОАО «Михайловский ГОК» составила 3030,2 млн. рублей, незавершенного строительства - 295,4 млн. рублей, стоимость долгосрочных финансовых вложений - 17572,0 млн. рублей. Следует отметить, что объектом основного финансового вложения ОАО «Михайловский ГОК» (17009,8 млн. рублей) в проверяемом периоде являлось ООО «Урал Сталь». В пассиве баланса на 31 декабря 2005 года уставный капитал составлял 1,8 млн. рублей, добавочный капитал - 3438,0 млн. рублей, нераспределенная прибыль прошлых лет - 7556,4 млн. рублей.

Согласно бухгалтерскому балансу ОАО «Лебединский ГОК» на 31 декабря 2005 года стоимость основных средств составляла 5700,9 млн. рублей, незавершенного строительства - 973,5 млн. рублей, долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений - 13466,4 млн. рублей. В пассиве баланса уставный капитал составлял 935,0 млн. рублей, добавочный капитал - 3272,5 млн. рублей, нераспределенная прибыль - 16898,5 млн. рублей.

В связи с тем, что согласно Федеральному закону от 21 ноября 1996 года №129 «О бухгалтерском учете» срок представления годовой бухгалтерской отчетности на момент окончания контрольного мероприятия не наступил, в настоящем отчете приведены ожидаемые показатели финансово-хозяйственной деятельности.

Проверкой установлено, что в 2005 году ОАО «Лебединский ГОК» размещало денежные средства как в валюте Российской Федерации, так и в иностранной валюте на депозитных счетах, открытых в банках, находящихся на территории Российской Федерации (АК «Сбергательный банк Российской Федерации», КБ «Национальный стандарт»). В 2005 году было заключено 52 депозитных договора на сумму 19309,0 млн. рублей. Доход ОАО «Лебединский ГОК» от размещения денежных средств на депозитах составил 472,3 млн. рублей.

Согласно предварительным отчетным данным ОАО «Михайловский ГОК» сумма краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 1 января 2006 года составила 3225,0 млн. рублей. Основными дебиторами Общества являются Компания «Torbeg Consulting Limited» (33,5%) и ОАО «Урал Сталь» (29,7 процента).

По данным бухгалтерского учета ОАО «Лебединский ГОК» на 1 января 2006 года, одним из основных дебиторов является ООО «Лизинговая компания «Лимос-М», сумма дебиторской задолженности которой составила 940,9 млн. рублей, в том числе НДС - 143,8 млн. рублей.

В ходе проверки установлено, что в соответствии с учетной политикой ОАО «Лебединский ГОК» на 2005 год дата возникновения обязательств по уплате НДС установлена по мере поступления денежных средств за реализованную продукцию, товары, работы и услуги. ОАО «Лебединский ГОК» (продавец) при заключении договоров купли-продажи на поставку ООО «Лизинговая компания «Лимос-М» (ИНН 7729411435) железнодорожного подвижного состава (полувагонов) предоставило последнему рассрочку по оплате переданного товара на срок более 3 лет. Согласно условиям договоров право собственности на отгруженный товар переходит к покупателю по факту оформления акта приема-передачи, оплата же за поставленные вагоны производится ежемесячно равными долями в течение 40 месяцев.

В результате за счет принятых ОАО «Лебединский ГОК» условий расчета с ООО «Лизинговая компания «Лимос-М» за поставленный товар сумма отложенных Обществом к уплате в бюджет платежей по НДС в 2005 году составила 78,4 млн. рублей.

Следует отметить, что согласно изменениям, внесенным в порядок исчисления и уплаты НДС, Федеральным законом от 22 июля 2005 года №119-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах» с 1 января 2006 года моментом определения налоговой базы по НДС считается день отгрузки (передачи) товаров. Вместе с тем денежные средства, не поступившие за переданный покупателям товар (дебиторская задолженность) по состоянию на 1 января 2006 года, при поступлении до 1 января 2008 года включаются в налоговую базу по НДС по мере его оплаты. В результате ОАО «Лебединский ГОК» в рамках действующего налогового законодательства будет пользоваться отсрочкой по уплате НДС в бюджетную систему Российской Федерации в сумме 143,8 млн. рублей.

В ходе настоящего контрольного мероприятия проведена проверка состояния расчетов ОАО «Лебединский ГОК» и ОАО «Михайловский ГОК» с бюджетами всех уровней по налогам и сборам. По состоянию на 1 января 2005 года установлено, что на 1 января 2006 года предприятия просроченной задолженности по уплате налогов и других платежей в бюджеты всех уровней не имели. В 2005 году отсрочки, рассрочки по уплате налоговых платежей, а также инвестиционные кредиты ОАО «Михайловский ГОК» и ОАО «Лебединский ГОК» не предоставлялись.

В ходе проверки начисление и уплата ОАО «Михайловский ГОК» налогов и налоговых платежей за 2005 год были проанализированы по фактическим данным, за исключением налога на прибыль и НДС за декабрь 2005 года, суммы которых взяты в ожидаемых величинах. В 2005 году ОАО «Михайловский ГОК» начислено налогов и других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации в сумме 6007,3 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 2954,0 млн. рублей. Уплачено в 2005 году 6787,1 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 3398,6 млн. рублей.

ОАО «Лебединский ГОК» в 2005 году начислено в бюджетную систему Российской Федерации налогов, сборов и других обязательных платежей в сумме 6164,8 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 2544,6 млн. рублей. Всего за 2005 год ОАО «Лебединский ГОК» внесено в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов на сумму 7144,0 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 3271,4 млн. рублей.

Перечисление всех обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации в проверяемом периоде ОАО «Михайловский ГОК» и ОАО «Лебединский ГОК» производили с учетом переходящих остатков предыдущих отчетных периодов. Уплата налоговых платежей производилась как перечислением денежных средств, так и путем проведения взаимозачетов за счет сумм НДС, подлежащего к возмещению при осуществлении экспортных операций. Как показала проверка, сумма НДС, подлежащая к возмещению ОАО «Лебединский ГОК», составила 523,2 млн. рублей, ОАО «Михайловский ГОК» - 1009,4 млн. рублей. Различия в суммах НДС, подлежащего к возмещению по экспортным операциям между предприятиями, объясняется наличием у ОАО «Михайловский ГОК» реализации на экспорт продукции, приобретаемой у металлургических предприятий.

Проверкой установлено, что основная доля в общей сумме начисленных и уплаченных в 2005 году налоговых платежей приходилась на налог на прибыль. Так, из общего объема уплаченных ОАО «Михайловский ГОК» налоговых платежей доля налога на прибыль составила 57%, ОАО «Лебединский ГОК» - 55,8%. По расчетам за 2005 год доля НДС в общем объеме уплаченных ОАО «Лебединский ГОК» налоговых платежей составила 21,3%, ОАО «Михайловский ГОК» - 15,1 процента.

Как показала проверка, согласно пункту 11 статьи 381 Налогового кодекса Российской Федерации и постановлению Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 года №504 «О перечне имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования, федеральным автомобильным дорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, в отношении которых организации освобождаются от обложения налогом на имущество организаций» ОАО «Лебединский ГОК» и ОАО «Михайловский ГОК» при расчете налога на имущество были заявлены налоговые льготы по налогу на имущество организации в отношении линий электропередач, а также сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью. Сумма льгот по налогу на имущество ОАО «Лебединский ГОК» составила 4,0 млн. рублей, ОАО «Михайловский ГОК» - 1,65 млн. рублей.

Другие льготы по уплате налогов и налоговых платежей в бюджетную систему Российской Федерации ОАО «Михайловский ГОК» и ОАО «Лебединский ГОК» в проверяемом периоде не предоставлялись.

Проверкой установлено, что ОАО «Михайловский ГОК» и ОАО «Лебединский ГОК», осуществляющие разработку железорудных месторождений в рамках предоставленных лицензий, согласно действующему законодательству являются плательщиками налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Вместе с тем доля налога на добычу полезных ископаемых в общем объеме начисленных и уплаченных налогоплательщиками налогов и других обязательных платежей составляет менее 3 процентов.

Так, в 2005 году ОАО «Михайловский ГОК» начислено налога на добычу полезных ископаемых в сумме 124,9 млн. рублей, уплачено 136,8 млн. рублей. Сумма начисленного ОАО «Лебединский ГОК» налога на добычу полезных ископаемых составила 166,7 млн. рублей, перечислено в консолидированный бюджет Российской Федерации 211,8 млн. рублей.

Как показала проверка, ОАО «Михайловский ГОК» и ОАО «Лебединский ГОК» в соответствии с действующим налоговым законодательством Российской Федерации формировали налоговую базу по НДС, исходя из количества и стоимости добытого полезного ископаемого.

Согласно технологии обработки месторождений рудно-скальная горная масса, отделенная от рудного массива буровзрывным способом, после сортировки и усреднения вывозится из карьера автомобильным и железнодорожным транспортом для переработки и дальнейшего обогащения, а породы вскрыши и отходы обогащения складированы во внешние отвалы и хвостохранилища.

Учет объемов добычи полезных ископаемых и вскрышных пород, определение фактических потерь при проведении горных работ, списание извлекаемых запасов с баланса осуществляются геолого-маркшейдерскими службами предприятий согласно требованиям «Инструкции по маркшейдерскому учету объемов горных работ при добыче полезных ископаемых открытым способом», утвержденной постановлением Госгортехнадзора России от 6 июня 2003 года №74. Количество исходного сырья, поступающего для переработки, определялось путем взвешивания на конвейерах корпуса дробления обогатительной фабрики с помощью системы контроля рудных потоков. Количественные показатели объемов добычи полезного ископаемого и вскрышных пород, а также исходного сырья, поступающего для дальнейшей переработки, отражались в актах об объемах производства.

Количество добытого полезного ископаемого ОАО «Михайловский ГОК» и ОАО «Лебединский ГОК» в проверяемом периоде определяли в соответствии с пунктом 2 статьи 339 Налогового кодекса Российской Федерации прямым методом по данным геолого-маркшейдерского учета с учетом фактических потерь. Нормативы потерь на 2005 год доведены до ОАО «Михайловский ГОК» приказом Министерства природных ресурсов Российской Федерации от 20 июля 2005 года №199 «Об утверждении нормативов потерь и уточненных нормативов потерь твердых полезных ископаемых при добыче, технологически связанных с принятой схемой и технологией разработки месторождения на 2005 год». Согласно вышеназванному приказу эксплуатационные нормативы потерь ОАО «Михайловский ГОК» при добыче богатых железных руд составили 3,6%, при добыче неокисленных железистых кварцитов - 3,05 процента.

Коэффициент нормативных потерь на 2005 год в пределах 3% от фактического объема добытых железистых кварцитов был согласован ОАО «Лебединский ГОК» 10 декабря 2004 года с управлением Курско-Белгородского округа по технологическому и экологическому надзору в составе годового плана развития горных работ и утвержден МПР России 17 марта 2005 года.

Проверкой установлено, что фактические потери предприятий при добыче полезных ископаемых находились в пределах нормативов, установленных МПР России на 2005 год.

Следует отметить, что объемы потерь полезных ископаемых установлены МПР России только по железистым кварцитам: магнетитовым, окисленным и серосодержащим. Планом развития горных работ на 2005 год нормативы потерь по нерудным полезным ископаемым, попутно добываемым ОАО «Лебединский ГОК» при разработке месторождений, не определены и в установленном порядке не утверждены МПР России.

До введения в действие главы 26 Налогового кодекса Российской Федерации нерудные полезные ископаемые списывались с баланса предприятия по результатам добычи основного полезного ископаемого как вскрышные и вмещающие породы, и плата за добычу нерудных полезных ископаемых взималась только за ту часть, которая находила применение в народном хозяйстве.

Согласно главе 26 Налогового кодекса Российской Федерации объектом налогообложения НДС являются полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации. При этом полезные ископаемые в пределах нормативов потерь, утверждаемых в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации, облагаются по ставке 0 процентов.

Механизм отнесения к нормативным потерям определенной доли нерудных полезных ископаемых, добываемых как вскрышные и вмещающие породы совместно с основным полезным ископаемым, не разработан. Налогом на добычу полезных ископаемых облагается весь объем добычи по видам нерудных полезных ископаемых с учетом и той части, которая проектом определена для совместного отвалообразования в целях безопасности проведения горных работ.

Согласно пункту 1 статьи 340 Налогового кодекса Российской Федерации оценку стоимости добытых полезных ископаемых предприятия определяли в соответствии с принятой учетной политикой для целей налогообложения, исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых для товарных руд черных металлов, в связи с отсутствием реализации этих видов полезных ископаемых и направлением их в виде сырья на дальнейшую переработку для производства продукции.

Выборочной проверкой налоговых деклараций (июль 2005 года) по налогу на добычу полезных ископаемых установлено, что расчетная стоимость добытого ОАО «Михайловский ГОК» полезного ископаемого (руда железная сырая, код 04101) составила 74,4 рубля за тонну, ОАО «Лебединский ГОК» (вид полезного ископаемого - железо, код 04101) - 56,7 рубля за тонну. Причиной разницы между 2 предприятиями в величине, рассчитанной для целей налогообложения НДС стоимости полезного ископаемого, является избранный ими и не противоречащий действующему законодательству метод определения налоговой базы.

Согласно статье 337 Налогового кодекса Российской Федерации добытым полезным ископаемым признается продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, содержащаяся в фактически добытом из недр минеральном сырье, первая по своему качеству соответствующая государственному стандарту Российской Федерации, стандарту отрасли, региональному стандарту, а в случае отсутствия указанных стандартов для отдельного добытого полезного ископаемого - стандарту организации.

Согласно стандарту ОАО «Лебединский ГОК» добытым полезным ископаемым являются извлекаемые из недр балансовые запасы железистых кварцитов (содержание железа более 34%), подготовленные для переработки в продукцию более высокого передела. Согласно стандарту ОАО «Михайловский ГОК» полезным ископаемым также являются извлекаемые из недр балансовые запасы железистых кварцитов (содержание железа менее 16%) и богатые железные руды (содержание железа 34-45 процентов).

Объем добытого полезного ископаемого определялся предприятиями согласно статье 339 Налогового кодекса Российской Федерации исходя из количества добытых полезных ископаемых, в отношении которых завершен весь комплекс технологических операций, предусмотренный техническим проектом разработки месторождений.

ОАО «Лебединский ГОК» в соответствии с техническим проектом разработки месторождений учитывает объемы добычи железистых кварцитов и попутно добываемых нерудных полезных ископаемых. В соответствии с техническим проектом разработки месторождения ОАО «Михайловский ГОК» учитывает объемы добычи железистых кварцитов и богатой железной руды.

В ходе проверки был рассмотрен порядок определения ОАО «Лебединский ГОК» и ОАО «Михайловский ГОК» расчетной стоимости добытых полезных ископаемых на примере расчета НДС за июль 2005 года.

ОАО «Лебединский ГОК» исчисляло налоговую базу исходя из величины общих расходов, произведенных за указанный период, в сумме 350,8 млн. рублей и доли железистых кварцитов в общем количестве добытых полезных ископаемых (железистые кварциты и нерудные полезные ископаемые) - 0,5950. В результате сумма расходов по добыче железистых кварцитов составила 208,7 млн. рублей. Согласно данным геолого-маркшейдерской службы за июль 2005 года ОАО «Лебединский ГОК» фактически добыто 3678,0 тыс. т железистых кварцитов. С учетом количества добытых железных кварцитов расчетная стоимость 1 т добытых железистых кварцитов для исчисления НДС в июле 2005 года составила 56,75 рубля. Следовательно, с учетом законодательно установленной налоговой ставки в размере 4,8% ОАО «Лебединский ГОК» уплачивало с каждой тонны добытого полезного ископаемого 2,7 рубля.

Согласно данным маркшейдерского замера за июль 2005 года ОАО «Михайловский ГОК» добыто 2060,0 тыс. т железной руды. В связи с тем, что добытым полезным ископаемым для ОАО «Михайловский ГОК» является руда железная сырая (код 04101), налоговая база, исходя из величины общих произведенных в данном периоде расходов по добыче железистых кварцитов и богатой железной руды, составила 153,3 млн. рублей и полностью отнесена предприятием на сумму расходов по добыче полезного ископаемого. В результате с учетом количества добытой железной руды расчетная стоимость 1 т добытой железной руды для исчисления НДС в июле 2005 года составила 74,4 рубля. Следовательно, с учетом законодательно установленной налоговой ставки в размере 4,8% ОАО «Михайловский ГОК» уплачивало с каждой тонны добытого полезного ископаемого 3,6 рубля.

В результате ОАО «Лебединский ГОК» заплатило в июле 2005 года НДС в сопоставимых объемах добычи железной руды (2060,0 тыс. т) на 1,8 млн. рублей меньше, чем ОАО «Михайловский ГОК».

Таким образом, существующий порядок определения видов полезного ископаемого в горнодобывающей промышленности и действующая методика определения расчетной стоимости добытого полезного ископаемого приводят к тому, что предприятия, разрабатывающие железорудные месторождения, расположенные в непосредственной близости друг от друга, уплачивают НДС по железной руде (код 04101) с различной налоговой базы.

По итогам 2005 года разница между уплаченной суммой НДС в сопоставимых объемах добычи железной руды между ОАО «Лебединский ГОК» и ОАО «Михайловский ГОК» составила 21,6 млн. рублей (расчетно).

Следует отметить, что ОАО «Михайловский ГОК» в процессе добычи основных полезных ископаемых (железистые кварциты и богатая железная руда) также осуществляет добычу нерудных полезных ископаемых. Вместе с тем ОАО «Михайловский ГОК» при определении величины расчетной стоимости добытого основного полезного ископаемого (железистые кварциты и богатая железная руда) в соответствии с техническим проектом разработки месторождения не учитывает коэффициент содержания железной руды в общем объеме добытых полезных ископаемых.

В случае применения ОАО «Михайловский ГОК» при расчете НДС коэффициента содержания железной руды в общем объеме добытого полезного ископаемого поступления в бюджетную систему Российской Федерации уменьшаются на сумму НДС, исчисленного в сопоставимых объемах (2060,0 тыс. т в месяц), - 21,6 млн. рублей.

Как установлено настоящей проверкой, оценку стоимости общераспространенных полезных ископаемых (песок природный, глина, окисленные кварциты в части, используемой в строительной индустрии) предприятия определяли исходя из сложившихся цен реализации добытого полезного ископаемого.

Выборочной проверкой налоговых деклараций (июль 2005 года) по налогу на добычу полезных ископаемых установлено, что стоимость общераспространенного полезного ископаемого (песок природный, код 10008), исчисленная ОАО «Лебединский ГОК» для целей налогообложения НДС, составила 26,5 рубля за тонну, ОАО «Михайловский ГОК» - 60,0 рубля.

В результате ОАО «Лебединский ГОК» с учетом законодательно установленной ставки в размере 5,5% уплатил НДС по песку в размере 1,4 рубля за тонну, ОАО «Михайловский ГОК» - 3,3 рубля. Следовательно, с учетом сопоставимых объемов добычи строительного песка (223,2 тыс. т) НДС по песку, уплаченный ОАО «Лебединский ГОК» в бюджетную систему Российской Федерации, меньше величины НДС по песку, уплаченного ОАО «Михайловский ГОК» только в июле 2005 года на сумму 424,0 тыс. рублей.

В ходе настоящего контрольного мероприятия установлено, что в 2004-2005 годах выездные налоговые проверки ОАО «Лебединский ГОК» не проводились. Контроль Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №5 за правильностью исчисления и уплаты ОАО «Лебединский ГОК» налоговых платежей осуществлялся в рамках камеральных проверок, по результатам которых доначислено к уплате налогов 1,8 млн. рублей.

Из общей суммы доначислений Инспекцией доначислено НДС в размере 1,1 млн. рублей за сентябрь 2004 года в отношении оборудования, требующего и не требующего монтажа, принятого ОАО «Лебединский ГОК» к вычету после его оплаты и оприходования на балансовых счетах 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы», а не в момент зачисления его в состав основных средств. По аналогичному вопросу, а именно, по решению камеральной проверки за июль 2004 года, имеется постановление Федерального арбитражного суда Московского округа от 18 ноября 2005 года №КА-А40/11467-05 о признании недействительным решения налогового органа.

Как установлено в ходе настоящего контрольного мероприятия, последняя выездная налоговая проверка проведена в ОАО «Михайловский ГОК» Межрайонной инспекцией МНС России №3 по Курской области в период с 18 мая по 22 июля 2004 года. Выездная проверка в составе 23 человек проводилась по вопросам соблюдения ОАО «Михайловский ГОК» законодательства о налогах и сборах за период с 1 января 2002 года по 31 декабря 2003 года. По итогам проведенной выездной налоговой проверки установлено занижение ОАО «Михайловский ГОК» налогов на сумму 9,4 млн. рублей, и вынесено решение о взыскании с ОАО «Михайловский ГОК» суммы неуплаченных налоговых платежей, а также пеней за несвоевременную уплату налогов в размере 0,4 млн. рублей.

В свою очередь, ОАО «Михайловский ГОК» обратилось в Арбитражный суд Курской области с иском о признании незаконным акта выездной налоговой проверки. В результате Арбитражным судом Курской области после рассмотрения вопросов искового заявления была оглашена резолютивная часть решения. Требования ОАО «Михайловский ГОК» в части доначисления налога на прибыль по процентным векселям и платы за пользование водными объектами в общей сумме 1,3 млн. рублей удовлетворены. В части признания незаконным доначисления Обществу 6,9 млн. рублей налога на прибыль, доначисленному налоговым органом по списанной на убытки

дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, ОАО «Михайловский ГОК» подготовлена апелляционная жалоба.

Проведенной выездной налоговой проверкой правильности исчисления ОАО «Михайловский ГОК» налога на добычу полезных ископаемых нарушений не установлено. Вместе с тем Межрайонной налоговой инспекцией ФНС России №3 по Курской области по результатам камеральных проверок правильности исчисления НДС за период с января 2004 года по сентябрь 2005 года (всего по 23 решениям) доначислено ОАО «Михайловский ГОК» 1056,0 млн. рублей. По мнению налогового органа, Общество реализует не продукты переработки (руда доменная, руда агломерационная и концентрат), а добытые полезные ископаемые, в результате чего стоимость добытых полезных ископаемых должна определяться, исходя из цены реализации.

ОАО «Михайловский ГОК», в свою очередь, не согласившись с доводами налогового органа, изложенными в решениях, обратилось в Арбитражный суд Курской области. По мнению ОАО «Михайловский ГОК», согласно лицензии на добычу полезных ископаемых КРС №06863 ТЭ и технического проекта разработки месторождения продукцией горнодобывающего комплекса является руда железная товарная необогащенная 2 типов: неокисленные железистые кварциты и богатые железные руды. Кроме того, движение государственных балансов полезных ископаемых по ОАО «Михайловский ГОК» (форма №5-гр за 2005 год) ведется по богатой железной руде и по неокисленным железистым кварцитам. Следовательно, видом добытых полезных ископаемых для ОАО «Михайловский ГОК» являются богатая железная руда и неокисленные железистые кварциты, направляемые не на реализацию, а на обогащение для получения продуктов переработки (руда агломерационная, руда доменная и концентрат).

Кроме того, Инспекция в своих решениях ссылается не на главу 26 Налогового кодекса Российской Федерации, а на ведомственный документ - Общероссийский классификатор, ссылка на который произведена в соответствии с методическими рекомендациями по применению главы 26 Налогового кодекса Российской Федерации.

Вместе с тем согласно письму Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 12 апреля 2004 года №САЭ-6-02/135@ «Об использовании в работе методических рекомендаций по применению глав части второй Налогового кодекса Российской Федерации», подписанному исполняющим обязанности Министра Российской Федерации по налогам и сборам А.Э. Сердюковым, методические рекомендации, разработанные для обеспечения единой методологии порядка исчисления и уплаты налогов, не являются нормативными документами, обязательными для выполнения налогоплательщиками. Кроме того, общероссийские классификаторы Госстандарта России Федеральным законом от 27 декабря 2002 года №184-ФЗ «О техническом регулировании» (в редакции от 9 мая 2005 года) отнесены к документам, используемым в области стандартизации, и не отнесены к документам, применяемым в области налогообложения.

На момент проведения настоящего контрольного мероприятия Арбитражным судом Курской области выданы исполнительные листы о приостановлении принудительного взыскания с ОАО «Михайловский ГОК» доначисленных Межрайонной налоговой инспекции ФНС России №3 по Курской области сумм налога на добычу полезных ископаемых.

Следует отметить, что Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №5, осуществляющей налоговое администрирование ОАО «Лебединский ГОК», нарушений в порядке исчисления налога на добычу полезных ископаемых не установлено.

Выводы

1. В ходе настоящего контрольного мероприятия проведены проверки крупнейших в России предприятий по добыче железной руды и производству сырья для черной металлургии. Согласно статистическим данным совокупная доля проверенных предприятий в общем объеме добываемой на территории Российской Федерации сырой железной руды в 2005 году составила более 35%, из них на долю ОАО «Лебединский ГОК» приходится около 20%, на долю ОАО «Михайловский ГОК» - около 17 процентов.

2. ОАО «Лебединский ГОК» в 2005 году уплачено в бюджетную систему Российской Федерации 7144,0 млн. рублей, ОАО «Михайловский ГОК» - 6787,1 млн. рублей. Вместе с тем чистая прибыль ОАО «Михайловский ГОК» за 2005 год составила 8129,0 млн. рублей, рентабельность по чистой прибыли - 30,5%. Чистая прибыль ОАО «Лебединский ГОК» за 2005 год составила 11413,2 млн. рублей, рентабельность по чистой прибыли - 43,7 процента.

3. Основная доля в общей сумме начисленных и уплаченных предприятиями в бюджетную систему Российской Федерации налоговых платежей в 2005 году приходилась на налог на прибыль. Так, из общего объема уплаченных ОАО «Михайловский ГОК» налоговых платежей доля налога на прибыль составила 57%, ОАО «Лебединский ГОК» - 55,8%. Доля налога на добычу полезных ископаемых в общем объеме начисленных и уплаченных налогоплательщиками налогов и других обязательных платежей составляет менее 3%. Это связано с тем, что согласно статье 340 Налогового кодекса Российской Федерации предприятия, реализующие не сырье, а продукты более высокой степени передела, исчисляют налог на добычу полезных ископаемых исходя из суммы расходов, произведенных налогоплательщиком при осуществлении операций по добыче полезных ископаемых.

4. Расчетная стоимость 1 т добытого ОАО «Лебединский ГОК» железорудного сырья для исчисления НДС в июле 2005 года составила 56,75 рубля, ОАО «Михайловский ГОК» - 74,4 рубля. Следовательно, с учетом законодательно установленной налоговой ставки в размере 4,8% ОАО «Лебединский ГОК» уплачивало с каждой тонны добытого полезного ископаемого 2,7 рубля, ОАО «Михайловский ГОК» - 3,6 рубля.

Причиной разницы между 2 предприятиями в величине, рассчитанной для целей налогообложения НДС, стоимости полезного ископаемого является избранный ими и не противоречащий действующему законодательству метод определения налоговой базы. Так, если ОАО «Лебединский ГОК» в рамках проекта разработки горнорудных месторождений, составленного согласно условиям лицензионного соглашения и стандарту предприятия, для целей исчисления НДС учитывало затраты только по добыче основного полезного ископаемого (железистых кварцитов), то ОАО «Михайловский ГОК» для целей исчисления НДС учитывало все производственные затраты.

5. Действующая методика определения расчетной стоимости добытого полезного ископаемого приводит к тому, что предприятия, разрабатывающие железорудные месторождения, расположенные в непосредственной близости друг от друга, уплачивают НДС с различной налоговой базы.

В результате по итогам 2005 года разница между уплаченной суммой НДС в сопоставимых объемах добычи железной руды между ОАО «Лебединский ГОК» и ОАО «Михайловский ГОК» составила 21,6 млн. рублей (расчетно). В случае применения ОАО «Михайловский ГОК» при расчете НДС коэффициента содержания железной руды в общем объеме добытого полезного ископаемого поступления в бюджетную сис-

тему Российской Федерации уменьшаются на сумму НДС, исчисленного в сопоставимых объемах (2060,0 тыс. т в месяц) на 21,6 млн. рублей.

6. Согласно налоговому законодательству уплата налога на добычу полезных ископаемых производится по фиксированной ставке вне зависимости от качества месторождения, степени выработанности месторождения, его расположения, наличия инфраструктуры и других факторов. Действующая законодательная и нормативная база не в полной мере учитывает рентные составляющие. Фактически недропользователи, разрабатывающие более сложные железорудные месторождения, а, следовательно, затрачивающие большее количество финансовых ресурсов, уплачивают больше налога на добычу полезных ископаемых, чем недропользователи, разрабатывающие недра на лучших лицензионных участках. Одновременно действующая законодательная и нормативная базы не стимулируют недропользователей к модернизации производства в связи с тем, что сумма инвестиционных затрат, учитываемых при определении расчетной стоимости полезных ископаемых, косвенным образом увеличивает налоговую нагрузку по уплате налога на добычу полезных ископаемых.

7. Оценку стоимости общераспространенных полезных ископаемых (песок природный, глина, окисленные кварциты, в части используемой в строительной индустрии) предприятия определяли исходя из сложившихся цен реализации добытого полезного ископаемого. Вместе с тем, как установлено выборочной проверкой налоговых деклараций (июль 2005 года) по налогу на добычу полезных ископаемых, стоимость общераспространенного полезного ископаемого (песок природный, код 10008), исчисленная ОАО «Лебединский ГОК» для целей налогообложения НДС, составила 26,5 рубля за тонну, ОАО «Михайловский ГОК» - 60,0 рубля. В результате ОАО «Лебединский ГОК» с учетом законодательно установленной ставки в размере 5,5% уплатил НДС по песку в размере 1,4 рубля за тонну, ОАО «Михайловский ГОК» - 3,3 рубля.

8. МПР России утвердило нормативы потерь полезных ископаемых для ОАО «Лебединский ГОК» в марте 2005 года, а ОАО «Михайловский ГОК» - только в июле 2005 года, что вызвало определенные трудности у недропользователей и налоговых органов при исчислении налога на добычу полезных ископаемых.

Кроме того, объемы потерь полезных ископаемых для ОАО «Лебединский ГОК» установлены МПР России только по железистым кварцитам: магнетитовым, окисленным и серосодержащим. Планом развития горных работ на 2005 год нормативы потерь по нерудным полезным ископаемым, попутно добываемым ОАО «Лебединский ГОК» при разработке месторождений, не определены и в установленном порядке не утверждены МПР России. Механизм отнесения к нормативным потерям определенной доли нерудных полезных ископаемых, добываемым как вскрышные и вмещающие породы совместно с основным полезным ископаемым, не разработан.

9. Проведенной Межрайонной налоговой инспекцией ФНС России №3 по Курской области выездной налоговой проверкой правильности исчисления ОАО «Михайловский ГОК» налога на добычу полезных ископаемых нарушений за 2002-2003 годы не установлено. Вместе с тем Инспекцией по результатам камеральных проверок правильности исчисления НДС за 2004-2005 годы доначислено ОАО «Михайловский ГОК» 1056,0 млн. рублей.

В своих решениях Инспекция ссылается не на главу 26 Налогового кодекса Российской Федерации, а на ведомственный документ - Общероссийский классификатор, ссылка на который произведена в соответствии с методическими рекомендациями по применению главы 26 Налогового кодекса Российской Федерации. Вместе с тем со-

гласно письму МНС России от 12 апреля 2004 года №САЭ-6-02/135@ «Об использовании в работе методических рекомендаций ...», подписанному исполняющим обязанности Министра Российской Федерации по налогам и сборам А.Э. Сердюковым, методические рекомендации, разработанные для обеспечения единой методологии порядка исчисления и уплаты налогов, не являются нормативными документами, обязательными для выполнения налогоплательщиками.

На момент проведения настоящего контрольного мероприятия Арбитражным судом Курской области выданы исполнительные листы о приостановлении принудительного взыскания с ОАО «Михайловский ГОК» доначисленных налоговым органом сумм НДС. Следует отметить, что Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №5, осуществляющей налоговое администрирование ОАО «Лебединский ГОК», аналогичных нарушений в порядке исчисления НДС не установлено.

Таким образом, неоднозначная трактовка налоговыми органами положений Налогового кодекса Российской Федерации в части исчисления НДС ставит в неравные условия участников процесса воспроизводства горнорудной промышленности.

Предложения

1. Направить отчет о результатах проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, полномочному представителю Президента Российской Федерации в Центральном федеральном округе.

2. Направить письмо в Правительство Российской Федерации о результатах проведенной проверки с предложением рассмотреть вопросы совершенствования законодательной и нормативной базы по вопросам налогообложения недропользователей, разрабатывающих горнорудные месторождения, в части определения количества и стоимости добытого полезного ископаемого, установив твердую налоговую ставку для налогообложения НДС по железу, количество которого содержится в объеме реализуемой железорудной продукции.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. Г. ПАНСКОВ