

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 12 сентября 2003 года № 29 (354) “О результатах проверки исполнения представлений Счетной палаты и предписания Счетной палаты по результатам проверки в закрытом акционерном обществе “Акционерная компания “Алмазы России-Саха”, комплексной проверки в Сибирском таможенном управлении ГТК России и тематической проверки в Уральском таможенном управлении ГТК России, Новосибирской и Екатеринбургской таможнях”:

Утвердить отчет о результатах проверки.

Направить представления Счетной палаты Правительству Российской Федерации, ГТК России и МНС России.

Направить информационное письмо в РФФИ.

Направить отчет о результатах проверки в Совет Федерации, Государственную Думу и полномочным представителям Президента Российской Федерации в Сибирском, Уральском и Дальневосточном федеральных округах.

ОТЧЕТ

о результатах проверки исполнения представлений Счетной палаты Российской Федерации и предписания Счетной палаты Российской Федерации по результатам проверки в закрытом акционерном обществе “Акционерная компания “Алмазы России-Саха”, комплексной проверки в Сибирском таможенном управлении Государственного таможенного комитета Российской Федерации и тематической проверки в Уральском таможенном управлении Государственного таможенного комитета Российской Федерации, Новосибирской и Екатеринбургской таможнях

Основание для проведения проверки: план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2003 год (пункт 1.5.2.2.19), утвержденный решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 27 декабря 2002 года № 42 (325).

Цель проверки

1. Выполнение представлений Счетной палаты Российской Федерации, направленных в Правительство Российской Федерации, в Министерство Российской Федерации по налогам и сборам, Президенту Республики Саха (Якутия), а также предписания Президенту Республики Саха (Якутия) по результатам проверки в закрытом акционерном обществе “Акционерная компания “Алмазы России-Саха”.

2. Выполнение представлений Счетной палаты Российской Федерации, направленных в Правительство Российской Федерации, в Государственный таможенный комитет Российской Федерации по результатам комплексной проверки в Сибирском таможенном управлении ГТК России и тематической проверки в Уральском таможенном управлении ГТК России.

3. Оценка результативности принятых организациями мер по устранению нарушений, указанных в представлениях и в ранее составленных актах по результатам проверок.

Предмет проверки

1. Законодательство Республики Саха (Якутия) и его соответствие федеральным законам в части уплаты налогов в федеральный бюджет.

2. Соблюдение налогового законодательства закрытым акционерным обществом “Акционерная компания “Алмазы России-Саха” при исчислении и уплате налоговых платежей в федеральный бюджет.

3. Бухгалтерские, учетные, таможенные и другие документы по оформлению, начислению, взиманию и перечислению таможенных и иных обязательных платежей при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

4. Нормативные и распорядительные документы, подтверждающие работу таможенных органов по исполнению представлений Счетной палаты Российской Федерации, устранению недостатков, отмеченных в актах предыдущих проверок.

5. Принятые меры по обеспечению полного и своевременного перечисления налоговых и других обязательных платежей в федеральный бюджет.

Объекты проверки

Закрытое акционерное общество “Акционерная компания “Алмазы России-Саха”, Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по городу Мирный Республики Саха (Якутия), Сибирское и Уральское таможенные управления, Екатеринбургская и Новосибирская таможни.

Проверка проведена с 1 по 16 июля 2003 года.

По итогам проверки составлено 6 актов. Акты проверок, за исключением акта проверки по закрытому акционерному обществу “Акционерная компания “Алмазы России-Саха” (далее - ЗАО “АК “АПРОСА”), подписаны без замечаний. Представленные замечания и пояснения к акту проверки ЗАО “Акционерная компания “Алмазы России-Саха” не опровергают изложенные факты и носят в основном пояснительный характер. Заключение прилагается (приложения в Бюллетене не публикуются).

Проверкой установлено

1. Счетной палатой Российской Федерации в 2001 году была проведена тематическая проверка по вопросам соблюдения налогового законодательства в акционерной компании “АПРОСА” за 1999-2000 годы. Проверкой были охвачены управления Компании в г. Москве и г. Мирном, 4 структурных подразделения, а также Инспекция МНС России по г. Мирному Республики Саха (Якутия). По результатам проверки по решению Коллегии Счетной палаты Российской Федерации были направлены представления в Правительство Российской Федерации от 19 июля 2001 года № 01-872/03, в Министерство Российской Федерации по налогам и сборам от 16 июля 2001 года № 03-03-15/274, а также представление от 19 июля 2001 года № 01-873/03, а затем предписание от 29 ноября 2001 года № 01-1286/03 Президенту Республики Саха (Якутия).

Основным вопросом представлений и предписания являлся вопрос приведения законодательства Республики Саха (Якутия) в соответствие с федеральным законодательством в части неправомерного предоставления налогоплательщикам Республики Саха (Якутия) налоговых льгот по федеральным налогам.

В связи с этим Правительству Российской Федерации и Президенту Республики Саха (Якутия) было предложено принять необходимые меры по обеспечению неукоснительного соблюдения в Республике Саха (Якутия) федерального налогового законодательства и дать указания соответствующим органам исполнительной власти, как федеральным, так и Республики Саха (Якутия), привести в соответствие с федеральным законодательством постановления Правительства Республики Саха (Якутия). МНС России было предложено устранить нарушения действующего федерального налогового законодательства, а также проверить АК “АПРОСА”, доначислить налоги и взыскать их в бюджет.

По сообщению Правительства Российской Федерации, Минюстом России была организована экспертиза нормативных правовых актов, принятых в Республике Саха (Якутия), в части соответствия федеральному налоговому законодательству. Одновременно Генеральной прокуратурой России в целях организации проверки соблюдения налогового законодательства АО «АЛРОСА» были направлены соответствующие поручения и запросы.

Как показала настоящая проверка, по результатам рассмотрения представлений и предписания Счетной палаты Российской Федерации ЗАО «АК «АЛРОСА» и Правительством Республики Саха (Якутия) были приняты меры по устранению недостатков, выявленных актами в ходе проверок, что обеспечило дополнительное поступление налоговых платежей в федеральный бюджет. Так, в 2002 году Управлением МНС России по Республике Саха (Якутия) была проведена выездная комплексная налоговая проверка по соблюдению налогового законодательства ЗАО «АК «АЛРОСА» в 1999-2001 годах, по результатам которой было доначислено в бюджетную систему Российской Федерации 1864,4 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 1425,5 млн. рублей. На момент проверки в федеральный бюджет поступило 1196,1 млн. рублей налоговых платежей.

Кроме того, отменены установленные постановлениями Правительства Республики Саха (Якутия) в нарушение статьи 41 Закона Российской Федерации «О недрах» ставки платы за пользование недрами ЗАО «АК «АЛРОСА» в отношении добычи алмазов на отдельных месторождениях в размере 6 % от стоимости добытой продукции, в то время как лицензионным соглашением эта ставка предусмотрена в размере 7 %, что привело к потерям федерального бюджета за 1999-2000 годы в сумме 2,1 млн. рублей. Данная сумма была внесена ЗАО «АК «АЛРОСА» в бюджет. Помимо этого, по материалам Счетной палаты Российской Федерации, налоговыми органами Республики Саха (Якутия) в ноябре 2001 года ЗАО «АК «АЛРОСА» была доначислена и взыскана плата за пользование недрами за 1999-2000 годы с учетом штрафных санкций в сумме 8,3 млн. рублей, подлежащих зачислению в республиканский бюджет.

Предыдущей проверкой было выявлено нарушение федерального налогового законодательства. Это нарушение нашло отражение в установлении законами Республики Саха (Якутия) о налоговой политике на 1999 и 2000 год ставки налога на добавленную стоимость на уровне, соответственно, 15 % и 17,5 % в отношении оборотов по приобретению и реализации драгоценных камней алмазообрабатывающими предприятиями всех форм собственности. В то же время федеральным законодательством ставка НДС установлена в размере 20 процентов. В результате потери бюджетной системы за 1999-2000 годы составили около 12,0 млн. рублей. С 2001 года, согласно налоговому законодательству, обороты по реализации необработанных алмазов предприятиями всех форм собственности освобождаются от НДС.

В вопросе довыскания в бюджет недопоступивших сумм налога на добавленную стоимость налоговые органы разделили точку зрения Счетной палаты Российской Федерации, которая сочла неправомерными действия Правительства Республики Саха (Якутия) и, соответственно, ЗАО «АК «АЛРОСА». Согласно ответу МНС России по итогам рассмотрения представления, Управление МНС России по Республике Саха (Якутия) обращалось в Комитет по финансово-бюджетной политике Палаты Представителей Госсобрания (Ил Тумэн) Республики Саха (Якутия), в Правительство Республики Саха (Якутия), а также в Прокуратуру Республики Саха (Якутия) с предложением о необходимости приведения положений Закона Республики Саха (Якутия) «О налоговой политике Республики Саха (Якутия) на 2000 год» в соответствие с федеральным законодательством.

Однако выездной налоговой проверкой Управления МНС России по Республике Саха (Якутия) с участием специалистов МНС России (акт проверки ЗАО «АК «АЛРОСА» от 15 ноября 2002 года № 11-25/1) доначисленный «в связи с неправомерным предоставлением

налоговой льготы законодательным органом Республики Саха (Якутия) в превышение своих полномочий” налог на добавленную стоимость за 2000 год в сумме 6,7 млн. рублей не предъявлен к уплате налогоплательщику на стадии рассмотрения разногласий.

Этой же налоговой проверкой АК “АЛРОСА” был доначислен НДС за 2000 год и 4 месяца 2001 года в сумме 2178,6 млн. рублей по оборотам алмазного сырья, реализованного Государственному унитарному предприятию “Комитет по драгоценным металлам и драгоценным камням Республики Саха (Якутия)”. Доначисление произведено в связи с неправомерным применением льготы по НДС как внешнеэкономической организации, уполномоченной экспортировать природные алмазы. Данное право было предоставлено ГУП “Комдрагметалл Республики Саха (Якутия)” Министерством внешних связей Республики Саха (Якутия) в нарушение Указа Президента Российской Федерации от 20 июля 1997 года № 740 “О порядке ввоза на территорию Российской Федерации и вывоза с территории Российской Федерации необработанных алмазов и бриллиантов и некоторых вопросах функционирования внутреннего рынка необработанных природных алмазов”. По оценке Счетной палаты Российской Федерации, в бюджетную систему Российской Федерации было недоначислено НДС за 1999-2000 годы в сумме более 4000,0 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 3075,0 млн. рублей.

Позиция налоговых органов в данном вопросе непоследовательна. На представление Счетной палаты Российской Федерации МНС России письмом от 3 августа 2001 года № ВГ-15-12/521 сообщило Счетной палате, что ГУП “Комдрагметалл Республики Саха (Якутия)” не может рассматриваться в качестве организации, ведущей внешнеэкономическую деятельность, и, соответственно, ЗАО “АК “АЛРОСА” неправомерно осуществлена реализация алмазного сырья этой организации без НДС. Кроме того, письмом МНС России от 4 июля 2001 года № 03-1-09/1890/05-Т649 в адрес АК “АЛРОСА” и УМНС России по Республике Саха (Якутия) было разъяснено, что ГУП “Комдрагметалл Республики Саха (Якутия)” может быть отнесено к специализированным внешнеэкономическим организациям с правом применения льготы по НДС при получении (на основании распоряжения Правительства Российской Федерации) соответствующей лицензии. Генеральная лицензия на экспорт алмазов непромышленных прочих, неоправленных или незакрепленных (бриллиантов) была выдана данной организации 16 мая 2001 года Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации на основании распоряжения Правительства Российской Федерации № 540-р от 17 апреля 2001 года и Министерства финансов Российской Федерации № 32-15-051-219/1363 от 7 мая 2001 года. Тем не менее, решением руководителя Управления МНС России по Республике Саха (Якутия) от 27 декабря 2002 года № 11-25/1 были удовлетворены возражения ЗАО “АК “АЛРОСА” в отношении неправомерности доначисления НДС с оборотов реализации алмазов ГУП “Комдрагметалл Республики Саха (Якутия)” за 2000 год и 4 месяца 2001 года.

По результатам предыдущей проверки Счетная палата Российской Федерации в представлениях и предписании указывала на необходимость отмены арендных платежей в размере 21,5 % от стоимости добытых и реализованных алмазов, установленных АК “АЛРОСА” Правительством Республики Саха (Якутия) на основании договора от 19 января 1993 года “Об аренде земельных участков, месторождений алмазов, других природных ресурсов и основных производственных и непроизводственных фондов объединения “Якуталмаз”. Только за 1999-2000 годы АК “АЛРОСА” было уплачено в республиканский бюджет этих платежей в сумме 13145,4 млн. рублей (что в 4 раза превысило стоимость арендованного имущества). По экспертной оценке специалистов Счетной палаты Российской Федерации, это привело к недопоступлению в федеральный бюджет налога на прибыль на сумму около 900,0 млн. рублей.

Правительство Российской Федерации в ответе на представление Счетной палаты Российской Федерации (письмо от 31 августа 2001 года № 5190п-П13) сообщило, что во исполнение поручения Президента Российской Федерации от 8 апреля 2001 года № Пр-642 о защите государственной собственности в алмазо-бриллиантовом комплексе Республики Саха (Якутия) проводятся согласительные процедуры в целях приведения Соглашения о разграничении государственной собственности между Российской Федерацией и Республикой Саха (Якутия) в соответствие с действующим федеральным законодательством и замены Республики Саха (Якутия) в качестве арендодателя в указанном выше договоре на Российскую Федерацию.

Как установлено настоящей проверкой, дополнительными соглашениями от 11 января 2001 года и от 29 декабря 2001 года, заключенными между Правительством Республики Саха (Якутия) и ЗАО "АК "АЛРОСА", проценты взимания арендной платы устанавливались от стоимости добытых и реализованных сырых алмазов в пределах от 19,6 % до 21,8 процента. Затем методика исчисления арендных платежей была изменена. Дополнительными соглашениями от 1 марта 2002 года и от 26 сентября 2002 года был установлен фиксированный размер арендной платы на 2002 год в сумме 9120,0 млн. рублей (с учетом НДС), на 2003 год - 10680,0 млн. рублей (с учетом НДС). Согласно дополнительному соглашению от 22 декабря 2002 года, начиная с 1 января 2002 года (то есть, почти год спустя), арендная плата, помимо указанных сумм, являющихся ее постоянной составляющей, включает в себя и переменную часть, эквивалентную сумме амортизационных отчислений по арендованному комплексу, подлежащих отражению в балансе ЗАО "АК "АЛРОСА", увеличенных на сумму НДС. Сумма арендной платы, составляющая ее переменную часть, направляется Правительством Республики Саха (Якутия) в ЗАО "АК "АЛРОСА" для проведения капитального ремонта и модернизации объектов арендованного имущественного комплекса, а также приобретения дополнительного имущества. Увеличенная стоимость основных фондов является государственной собственностью Республики Саха (Якутия) и, соответственно, повышает стоимость сданного в аренду комплекса. План использования переменной части арендной платы утверждается законом о государственном бюджете Республики Саха (Якутия).

Сумма арендных платежей, уплаченная ЗАО "АК "АЛРОСА" в республиканский бюджет за период с 2001 года по I квартал 2003 года, составила 23763,0 млн. рублей, в том числе в 2001 году - 10796,0 млн. рублей, в 2002 году - 9802,2 млн. рублей, в том числе переменная часть арендной платы - 682,2 млн. рублей, в I квартале 2003 года - 3164,8 млн. рублей, в том числе переменная часть арендной платы - 494,8 млн. рублей. То есть, данные платежи в 2002 году превысили общую сумму налогов, подлежащую уплате в федеральный бюджет, почти в 4 раза, в истекший период 2003 года - в 8 раз.

Следует отметить, что с 2001 года в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации с сумм арендной платы, уплачиваемых ЗАО "АК "АЛРОСА", как налоговым агентом, взимается налог на добавленную стоимость, поступающий в полном объеме в федеральный бюджет. В 2001 году с сумм арендной платы ЗАО "АК "АЛРОСА" был перечислен в федеральный бюджет НДС в сумме 1799,7 млн. рублей, в 2002 году - 1633,8 млн. рублей, в I квартале 2003 года - 486,0 млн. рублей. Таким образом, потери федерального бюджета по налогу на прибыль компенсированы полностью.

По материалам проверки, проведенной Счетной палатой в 2001 году, перед Правительством Российской Федерации и МНС России был поставлен вопрос о необходимости приведения в соответствие с Федеральным законом от 26 марта 1998 года № 41-ФЗ "О драгоценных металлах и драгоценных камнях" законодательных и нормативных актов, регламентирующих налогообложение недропользования в связи с воз-

никающей неоднозначностью толкования понятия налоговой базы для расчета платежей за добычу алмазного сырья.

В главе 26 Налогового кодекса Российской Федерации, введенной в действие с 1 января 2002 года, в отношении налогообложения добычи драгоценных камней (природных алмазов) учтены положения Федерального закона от 26 марта 1998 года № 41-ФЗ “О драгоценных металлах и драгоценных камнях”. Так, согласно статье 1 Федерального закона от 26 марта 1998 года № 41-ФЗ, под добычей драгоценных камней понимается извлечение драгоценных камней из коренных и россыпных месторождений, а также их сортировка, первичная классификация и первичная оценка на основании преЙскурантов, применяемых для оценки аналогичных сортов минерального сырья на мировом рынке. Согласно статье 339 Налогового кодекса Российской Федерации, для целей налогообложения при извлечении драгоценных камней из коренных и россыпных месторождений количество добытого полезного ископаемого определяется после первичной сортировки, первичной классификации и первичной оценки необработанных камней. Согласно статье 340 Налогового кодекса Российской Федерации, оценка стоимости добытых драгоценных камней производится, исходя из их первичной оценки, проводимой в соответствии с указанным Законом. ЗАО “АК “АЛРОСА” сортировка алмазного сырья производится в двух подразделениях: Центре сортировки алмазов (г. Мирный) - предварительная аттестация и оценка алмазов по размерно-весовым группам в соответствии с ПреЙскурантом, утверждаемым Министерством финансов Российской Федерации, и в филиале “Единая сбытовая организация АЛРОСА” (г. Москва) - окончательная аттестация и оценка алмазного сырья по каждому камню. Как правило, первичная оценка алмазного сырья выше окончательной оценки. В 2000 году, например, первичная оценка превысила окончательную на 23,0 млн. долл. США.

С введением в действие главы 26 Налогового кодекса Российской Федерации с января 2002 года ЗАО “АК “АЛРОСА” исчисляло налоговую базу по налогу на добычу полезных ископаемых, исходя из стоимости алмазного сырья в соответствии с первичной оценкой по данным Центра сортировки алмазов (аналогично налоговой базе по платежам за добычу полезных ископаемых, взимаемой до 1 января 2002 года). Однако в 2003 году Компания представила в Межрайонную инспекцию МНС России № 1 по Республике Саха (Якутия) уточненные расчеты по налогу на добычу полезных ископаемых за 2002 год к уменьшению на общую сумму 372,7 млн. рублей, исходя из стоимости алмазного сырья по оценке филиала “Единая сбытовая организация АЛРОСА”. Межрайонная инспекция МНС России № 1 по Республике Саха (Якутия), по данным камеральной проверки, вынесла решение, согласно которому ЗАО “АК “АЛРОСА” было отказано в уменьшении суммы налога. Решение налогового органа оспаривается ЗАО “АК “АЛРОСА” в Арбитражном суде Республики Саха (Якутия). Таким образом, действующее налоговое законодательство вновь позволяет налогоплательщикам трактовать в свою пользу отдельные его положения, снижая налоговые поступления в бюджеты.

В представлении Счетной палаты Российской Федерации указывалось, что при подтверждении возмещения НДС из федерального бюджета в ряде случаев отсутствовали выписки банков о поступлении денежных средств на счета ЗАО “АК “АЛРОСА”. Кроме того, выручка от реализации поступала не на счет, открытый в российском банке, а на счет в банке “Бэнк оф Нью-Йорк”, что является нарушением Указа Президента Российской Федерации от 8 мая 1996 года № 685 “Об основных направлениях налоговой реформы в Российской Федерации и мерах по укреплению налоговой и платежной дисциплины”.

В ходе настоящей проверки установлено, что отмеченные ранее недостатки, связанные с возмещением налога на добавленную стоимость, имели место в 2001-2002 го-

дах и I квартале 2003 года. Так, по контрактам, заключенным Компанией с фирмой “Лазар Каплан Интернэшнл, Инк” (США), выручка от реализации поступала на гарантийный счет ЗАО “АК “АЛРОСА” в банк “Чейз Манхеттен Бэнк” (США), при этом документы, подтверждающие перечисление средств в российские банки, отсутствуют.

Налоговым кодексом Российской Федерации (пункт 2 статьи 165) предусмотрены случаи, когда возмещение налога на добавленную стоимость производится при наличии у налогоплательщика права на незачисление валютной выручки на территории Российской Федерации. Таким документом, по мнению Компании и налоговых органов Республики Саха (Якутия), служила лицензия от 8 октября 1997 года № 12-84-1158/97Л, выданная Центральным банком Российской Федерации АОЗТ “Алмазы России-Саха”, и разрешение Центрального банка Российской Федерации от 13 апреля 2001 года № 12-84-0199/01.

Указанными документами Банк России предоставил Компании право хранить денежные средства на специальном счете в долларах США в банке “Бэнк оф Нью-Йорк”, который открыт исключительно для исполнения обязательств ЗАО “АК “АЛРОСА” по погашению кредита и включает в себя два субсчета: долговой резервный счет и счет по организации обслуживания долга. При этом в указанных документах нет положений, содержащих право на незачисление валютной выручки на территории Российской Федерации. Кроме того, документы, представляемые в качестве обоснования права на получение возмещения налога на добавленную стоимость, не содержат обязательных реквизитов, что не отвечает требованиям пункта 13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н. В частности, практически во всех выписках банка, предъявленных ЗАО “АК “АЛРОСА” в качестве документа, подтверждающего зачисление валютной выручки на счета в российских банках, отсутствуют штампы банка, а также фамилии сотрудников банка, проводивших платежи. Выписки банка, подтверждающие поступление валютной выручки, заверяются только сотрудниками ЗАО “АК “АЛРОСА”. Договора комиссии на реализацию природных алмазов от 1 апреля 1999 года и 22 мая 2001 года, заключенные Компанией с Государственным унитарным предприятием “Внешнеторговое объединение “Алмазювелирэкспорт”, а также дополнения к вышеуказанным договорам, представляемые налоговым органам для подтверждения права на возмещение налога на НДС, не заверены в установленном порядке.

Принятие решений о возмещении налога на добавленную стоимость производилось Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 1 по Республике Саха (Якутия) на основании акта налоговой проверки, проведенной налоговыми органами по копиям документов, имеющим вышеперечисленные недостатки. Подлинники договоров, контрактов, платежных и других документов находятся в управлении ЗАО “АК “АЛРОСА” в г. Москве. В результате ЗАО “АК “АЛРОСА” возмещен из федерального бюджета налог на добавленную стоимость, с учетом действия выданного Банком России разрешения, за 2002 год и I квартал 2003 года на сумму более 140,0 млн. рублей.

Одна из причин указанных нарушений связана с тем, что налоговыми органами Республики Саха (Якутия) не в полной мере проводится комплекс контрольных мероприятий, позволяющих на стадии, предшествующей принятию решения, установить нарушения налогового законодательства. Так, в соответствии с пунктом 6.1 Методических рекомендаций по контролю за применением налогоплательщиками налоговой ставки 0 % по налогу на добавленную стоимость и возмещением (зачетом, возвратом) сумм налога на добавленную стоимость, фактически уплаченных, поставщикам товаров (работ, услуг), утвержденных приказом МНС России от 3 сентября 2001 года № БГ-14-03/106дсп, традиционным экспортерам, которым является ЗАО “АК “АЛРОСА”, возмещение (зачет, воз-

врат) налога на добавленную стоимость проводится без осуществления дополнительных контрольных мероприятий. Кроме того, МНС России письмом от 19 июля 2001 года № 03-5-09/2088/41 обязало Управление МНС России по Республике Саха (Якутия) принять решение по возврату налога на добавленную стоимость в течение месяца, в то время как, согласно статье 176 Налогового кодекса Российской Федерации, налоговым органам для принятия решения дано 3 месяца. Также пунктом 6.1 вышеназванных Методических рекомендаций налоговым органам предписано при возмещении (зачете, возврате) традиционным экспортерам налога на добавленную стоимость проводить выборочную проверку обоснованности возмещения не реже, чем один раз в полгода. Однако Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 1 по Республике Саха (Якутия) за период с 1 января 2002 года по настоящее время была проведена лишь одна встречная проверка.

2. В октябре 2001 года Счетной палатой Российской Федерации была проведена комплексная проверка организации полноты и своевременности начисления и перечисления в доход федерального бюджета таможенных платежей и изыскания дополнительных поступлений средств в доход федерального бюджета в результате применения действующего таможенного законодательства в регулировании внешнеэкономической деятельности в Сибирском таможенном управлении ГТК России, Новосибирской и Толмачевской таможнях в 2000-2001 годах.

По результатам данной проверки, по решению Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, были направлены представления в Правительство Российской Федерации от 17 декабря 2001 года № 01-1326/03-3 и в ГТК России от 30 ноября 2001 года № 03-03-15/467.

Как установлено настоящей проверкой, в целях организации работы по устранению недостатков, выявленных в ходе проверки Счетной палатой в октябре 2001 года, Сибирским таможенным управлением ГТК России был утвержден план мероприятий по устранению недостатков, отмеченных в актах его проверок, а также проверок Новосибирской и Толмачевской таможен. Отчет об исполнении плана мероприятий по устранению недостатков Сибирским таможенным управлением, Новосибирской и Толмачевской таможнями был направлен в ГТК России 14 января 2002 года за № 01-37/395. Административные меры к должностным лицам Сибирского таможенного управления, Новосибирской и Толмачевской таможен за нарушения, отмеченные в актах проверок, не применялись.

ГТК России по поручению Правительства Российской Федерации от 22 декабря 2001 года № КА-П4-21942, рассмотрев представление от 17 декабря 2001 года № 011326/03-3, направленное в Правительство Российской Федерации, и представление от 30 ноября 2001 года № 03-03-15/467, направленное в ГТК России, представил в адрес Счетной палаты Российской Федерации информацию об исполнении представлений Счетной палаты. Однако, как установлено проверкой, не все пункты этих представлений выполнены в полном объеме. Так, в представлении Счетной палаты Правительству Российской Федерации предлагалось обеспечить исполнение пункта 2 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации. Согласно статье 64 Налогового кодекса Российской Федерации, Правительством Российской Федерации должны быть определены коды видов продукции в соответствии с Общероссийским классификатором продукции, а также товары номенклатуры внешнеэкономической деятельности России, по отношению к которым применяется ставка налога на добавленную стоимость в размере 10 процентов.

На период проверки перечень кодов видов продукции, облагаемой налогом на добавленную стоимость по льготной ставке (10%), Правительством Российской Федерации не утвержден и не опубликован в официальных источниках. При таможенном оформлении

товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, таможенные органы Сибирского и Уральского таможенных управлений ГТК России руководствуются нормативным актом ГТК России, изданным в рамках исполнения Закона Российской Федерации от 6 декабря 1991 года № 1992-1 “О налоге на добавленную стоимость”.

В представлениях Правительству Российской Федерации и ГТК России было отмечено, что при отсутствии утвержденного Правительством перечня кодов видов продукции в соответствии с Общероссийским классификатором продукции, а также товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, таможенные органы ГТК России устанавливали для ввозимых товаров льготную ставку налога на добавленную стоимость. В результате, сумма налога на добавленную стоимость, недополученная федеральным бюджетом только по группе товаров (овощи), за 2001 год составила 27,5 млн. рублей.

В связи с тем, что до настоящего времени необходимый перечень Правительством Российской Федерации не утвержден, ГТК России рекомендует таможенным органам руководствоваться пунктом 8 Методических рекомендаций о порядке взимания НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, доведенных до сведения таможенных органов письмом ГТК России от 15 октября 2002 года № 01-06/41079. Таким образом, до настоящего времени льготы по применению ставки в размере 10 % предоставляются участникам ВЭД на основании распоряжений и указаний ГТК России.

Отсутствие утвержденных Правительством Российской Федерации кодов видов продукции в соответствии с Общероссийским классификатором продукции, а также ТН ВЭД зачастую приводит к возникновению спорных ситуаций между таможенными органами и участниками внешнеэкономической деятельности по применению величины ставки НДС, что напрямую влияет на формирование доходной части федерального бюджета. Так, к товару (пальмовый стеарин), ввезенному на таможенную территорию ОАО “Жировой комбинат”, согласно письму ГТК России от 13 июня 2000 года № 01-06/15880, должна быть применена ставка налога на добавленную стоимость в размере 20 процентов. Однако, по решению судебных органов, ОАО “Жировой комбинат” применяет ставку НДС в размере 10 %, в результате чего в федеральный бюджет недопоступило 2,5 млн. рублей.

Аналогичная ситуация складывается при таможенном оформлении по лекарственным средствам и изделиям медицинского назначения. Так, при таможенном оформлении дезинфицирующих средств, ввозимых ООО “Растер”, Екатеринбургская таможня применяет ставку НДС в размере 20 % на основании статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации с учетом соответствующих разъяснений ГТК России. После завершения таможенного оформления ООО “Растер” направляет в таможенные органы заявление о возврате излишне уплаченного НДС, то есть фактически требует признать ввозимые им дезинфицирующие средства лекарственными средствами и, следовательно, получить право на льготное налогообложение по ставке 10 процентов.

В период с 2002 года по 1 июля 2003 года арбитражным судом было рассмотрено 5 дел по заявлениям ООО “Растер”. Во всех случаях искивые требования ООО “Растер” судом удовлетворены, а излишне уплаченные суммы НДС признаны подлежащими возврату. В 2002 году плательщику возвращено 4,0 млн. рублей, в 2003 году - 0,9 млн. рублей.

Контрольным мероприятием, проведенным Счетной палатой в 2001 году, было установлено, что реализация товаров и транспортных средств, обращенных в федеральную собственность, проводилась таможенными органами Сибирского таможенного управления исключительно через торговые организации, в основном через дочерние предприятия ГУП “РОСТЭК”. Таможенных аукционов, на которых товары и транспортные средства могли реализовываться по свободным ценам, не проводилось.

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 19 апреля 2002 года № 260 “О реализации арестованного, конфискованного и иного имущества, обращенного в

собственность государства”, реализация имущества, арестованного во исполнение судебных актов или актов других органов, которым предоставлено право принимать решения об обращении взыскания на имущество, а также реализация конфискованного, движимого бесхозного, изъятого и иного имущества, обращенного в собственность государства на основаниях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, с июля 2002 года производилась Российским фондом федерального имущества.

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 21 декабря 2000 года № 980 “О передаче функций Федерального долгового центра при Правительстве Российской Федерации Российскому фонду федерального имущества”, ГТК России необходимо было в месячный срок заключить с Российским фондом федерального имущества соглашение, определяющее порядок и условия их взаимодействия при продаже арестованного и конфискованного имущества. Следует отметить, что между ГТК России и РФФИ лишь 19 июля 2002 года было подписано Временное соглашение о порядке передачи имущества в Российский фонд федерального имущества.

Как установлено настоящей проверкой, деятельность Сибирского межрегионального отделения РФФИ по распоряжению имуществом, обращенным в федеральную собственность и переданным таможенными Сибирского таможенного управления для реализации, на практике оказалась неэффективной. Так, Восточно-Сибирской оперативной таможней 25 октября 2002 года были переданы в Иркутское отделение РФФИ товары и транспортные средства, обращенные в федеральную собственность, на сумму 2,9 млн. рублей. Иркутское отделение РФФИ оценило эти товары до 0,9 млн. рублей, а в федеральный бюджет было перечислено всего 0,07 млн. рублей. Такие случаи, по данным Сибирского таможенного управления, не единичны.

В ряде случаев Сибирское межрегиональное отделение РФФИ отказывалось под различными предлогами от приема имущества от таможен Сибирского таможенного управления, в связи с чем остаток обращенного в федеральную собственность имущества, числящегося на забалансовых счетах таможенных органов Сибирского таможенного управления, составлял по состоянию на 1 июня 2003 года 207,5 млн. рублей. Помимо этого, Сибирское межрегиональное отделение РФФИ, несмотря на пункт 2.3 Временного соглашения о порядке передачи имущества в Российский фонд федерального имущества, обязывающий в течение трех дней принимать решение о дате приема имущества, принимает такие решения с опозданием на 1-2 месяца, что удлиняет сроки реализации сезонных, скоропортящихся товаров, приводит к их уценке и порче, а также увеличению расходов на их хранение. Так, уведомление в Сибирское межрегиональное отделение РФФИ по электрической подстанции стоимостью 169,1 млн. рублей, находящейся на забалансовом счете Кемеровской таможни, направлено 13 сентября 2002 года, согласование РФФИ с ГТК России получено 30 декабря 2002 года, а акт приема-передачи имущества оформлен только 6 июня 2003 года, то есть спустя 5 месяцев.

Сложившаяся ситуация замедляет, а в ряде случаев и полностью останавливает процесс реализации имущества, обращенного в федеральную собственность, в результате чего значительные суммы от его реализации не поступают в федеральный бюджет. По этому поводу Сибирское таможенное управление неоднократно обращалось в ГТК России, им также было направлено в Генеральную прокуратуру Российской Федерации письмо от 21 января 2003 года № 01-64/741 “О взаимодействии с Российским фондом федерального имущества”. В письме названы проблемы, с которыми сталкиваются таможенные органы Сибирского таможенного управления при взаимодействии с РФФИ.

В ходе проверки Счетной палатой Российской Федерации в октябре 2001 года Сибирского таможенного управления было установлено, что при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации при помещении под таможенный режим пе-

переработки товаров на таможенной территории таможенными региона предоставлялись льготные условия таможенного оформления. Таможенный режим переработки на таможенной территории предусматривает временный допуск иностранных товаров на национальную таможенную территорию. В лицензиях, однако, выход товарной продукции указан общей величиной, то есть без определения той доли, которая произведена из импортного сырья и, с учетом условий режима, подлежит вывозу без уплаты вывозной таможенной пошлины. Так, Иркутская таможня оформляла выпуск нелегированного алюминия, выплаваемого филиалом ОАО «СУАЛ» в г. Иркутске, в соответствии с таможенным режимом переработки на таможенной территории, то есть без применения вывозной таможенной пошлины в размере 5 процентов. Лицензии на переработку иностранных бокситов на таможенной территории были выданы Екатеринбургской таможней ОАО «СУАЛ». Вместе с тем, для производства глинозема, из которого в дальнейшем выплавляют нелегированный алюминий, в качестве основного сырья используются российские бокситы, доля которых составляет более 85 процентов.

Приказом ГТК России от 5 сентября 1997 года № 543 «Об утверждении Положения о таможенном режиме переработки на таможенной территории» отмечено, что в дополнение к товарам для переработки на таможенной территории в технологическом процессе могут быть использованы российские товары в необходимом количестве, однако, никаких критериев применения российских товаров в технологическом процессе переработки данным приказом не оговорено, и фактически российский алюминий и изделия из него вывозились без взимания таможенных пошлин.

В своем представлении по этому вопросу Счетная палата рекомендовала ГТК России провести дополнительные проверки в таможнях и по их результатам довыскачать таможенные платежи с предприятий-переработчиков, имеющих такого рода лицензии. Как установлено настоящей проверкой, условия лицензий Екатеринбургской таможней не изменены, критерии использования российских товаров в технологическом процессе производства алюминия не определены, таможенные платежи в отношении части нелегированного алюминия, вывезенного в соответствии с таможенным режимом экспорта с предоставлением льгот, установленных для продуктов переработки, не взысканы.

В информации, направленной в адрес Счетной палаты, сообщалось, что ГТК России проведен анализ выданных таможенными органами лицензий на переработку на таможенной территории, где в качестве дополнения к ввозимым иностранным товарам для переработки при производстве алюминия используются аналогичные российские товары. Довыскавание таможенных платежей по данным лицензиям невозможно до установления их категории и количества. Также в информации было отмечено, что ГТК России подготовлен и направлен на согласование в Минпромнауки, Минэкономразвития и Минфин России проект приказа, запрещающий использовать в дополнение к ввозимым иностранным товарам для переработки российские товары (руды, концентраты, отходы, лом металлов, продукцию химической промышленности), являющиеся основным сырьем, из которого извлекаются черные и цветные металлы. Но проверкой установлено, что этот приказ в установленном порядке не утвержден и не опубликован.

На момент проверки действовало 4 лицензии на переработку товаров на таможенной территории, выданные ОАО «СУАЛ» Екатеринбургской таможней: №№ 10502/041202/510093, 10502/041202/510094, 10502/041202/510095, 10502/231202/510101.

С целью исполнения представления Счетной палаты Российской Федерации в части применения ОАО «СУАЛ» таможенного режима переработки товаров на таможенной территории Российской Федерации Уральским таможенным управлением и Екатеринбургской таможней проведена проверка деятельности ОАО «СУАЛ». В ходе проверки указанные в представлении Счетной палаты проблемы по применению ОАО «СУАЛ» та-

моженного режима переработки подтвердились. Проверкой также установлено несоответствие пропорций используемого иностранного и российского сырья параметрам, установленным в лицензиях. Так, доля российских бокситов превысила установленные нормы расхода на 926,6 тыс. тонн стоимостью 442,9 млн. рублей. По результатам проверки было возбуждено административное производство (дела №№ 10507000-03/2003, 10507000-08/2003 и 10507000-09/2003), которые прекращены в марте-апреле 2003 года в связи с истечением срока давности и отсутствием состава правонарушения.

По данным Сибирского таможенного управления, ОАО «СУАЛ» в 2002 году и I полугодии 2003 года было оформлено в Иркутской таможне в режиме экспорта алюминия и изделий из него статистической стоимостью 208,8 и 104,1 млн. долларов США, соответственно, в том числе с таможенным режимом переработки на таможенной территории, соответственно, 192,1 и 87,6 млн. долл. США, или 92,1 и 84,2 % от стоимости выпущенного в режиме экспорта алюминия и изделий из него.

Таким образом, при экспорте готовой товарной продукции, произведенной с использованием российских бокситов при переработке на таможенной территории, потери федерального бюджета за 2002 год и I полугодие 2003 года в части таможенных платежей составили только по ОАО «СУАЛ» более 14,0 млн. долл. США (расчетно).

3. В феврале 2002 года Счетной палатой Российской Федерации была проведена тематическая проверка по вопросам правильности и своевременности начисления и полноты перечислений в федеральный бюджет таможенных платежей от участников внешнеэкономической деятельности при ввозе и вывозе товаров за 2000-2001 годы в Уральском таможенном управлении ГТК России, Екатеринбургской, Нижнетагильской и Магнитогорской таможнях.

По результатам проверки, по решению Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, с целью устранения выявленных недостатков были направлены представления Правительству Российской Федерации от 23 апреля 2002 года № 01-544/03-3 и ГТК России от 5 апреля 2002 года № 03-03-15/185. По итогам рассмотрения ГТК России вышеуказанного представления в Уральское таможенное управление поступили письма от 8 апреля 2002 года № 01-21/18303 и от 15 апреля 2002 года № 28-12/15026 с требованием представления информации Счетной палате по выявленным нарушениям таможенного и налогового законодательства.

Материалы проверок Счетной палаты Российской Федерации рассмотрены Уральским таможенным управлением на Коллегии таможенных органов региона 26 июня 2002 года. По результатам работы Коллегии разработан план устранения выявленных недостатков, утвержденный приказом начальника Управления от 25 июля 2002 года № 258.

Отчет об исполнении представления и результатах проведения мероприятий по устранению выявленных недостатков Уральское таможенное управление направило в ГТК России письмами от 24 июля 2002 года № 05-27/7625, 29 августа 2002 года № 05-27/8877 и от 17 апреля 2003 года № 17-13/3616.

Одним из показателей деятельности Уральского таможенного управления ГТК России по устранению недостатков, выявленных в ходе предыдущей тематической проверки Счетной палатой, является положительный результат по погашению ранее возникшей задолженности перед федеральным бюджетом рядом участников внешнеэкономической деятельности. Так, общая сумма задолженности участников ВЭД перед федеральным бюджетом на 1 июля 2003 года уменьшилась по сравнению с началом 2002 года более чем в два раза и составила 348,7 млн. рублей. Только по данным Екатеринбургской таможни, в результате проведения мероприятий, направленных на совершенствование таможенного контроля, в федеральный бюджет Российской Федерации поступило 610,0 млн. рублей. Задолженность перед бюджетом ООО «Ревдаавтотранс» по уплате периодических тамо-

женных платежей в сумме 841,8 тыс. рублей, выявленная в ходе предыдущей проверки Счетной палатой, погашена в 2002 году.

Проверкой, однако, установлено, что ряд пунктов представления Счетной палаты выполнен не в полном объеме. Счетной палатой отмечался факт неправомерного предоставления льготы по уплате таможенных платежей ОАО “Магнитогорский металлургический комбинат” при ввозе вертолета, запасных частей, комплектующих и расходных материалов к нему на таможенную территорию Российской Федерации на общую сумму 4,2 млн. евро. Следует отметить, что Магнитогорской таможней служебная проверка по факту предоставления льгот не проводилась. По инициативе ГТК России в 2002 году Магнитогорской таможней проведена лишь проверка целевого использования вертолета. Таможенные платежи, причитающиеся к уплате в федеральный бюджет в сумме 22,2 млн. рублей, не взысканы.

Проверкой фактов выдачи таможнями Уральского таможенного управления лицензий на учреждение складов временного хранения (далее - СВХ) установлено, что в ряде случаев лицензии продолжают выдаваться с нарушением положения, утвержденного приказом ГТК России от 10 ноября 2000 года № 1013, что было отмечено в представлении Счетной палаты. Повторно установлены факты выдачи Екатеринбургской, Курганской, Челябинской таможнями лицензий с нарушением требований, предъявляемых к устройству СВХ. В частности, речь идет о целостности территории склада временного хранения в пределах периметра (при ограждении, за исключением проемов для въезда транспорта). Так, ФГУП “Южно-Уральская дорога МПС России” получены лицензия № 10504/920187 от 27 декабря 2002 года, выданная Челябинской таможней на четыре станции (десять самостоятельных складских территорий); лицензия № 10501/910055 от 15 июля 2002 года, выданная Курганской таможней на тринадцать железнодорожных станций (тридцать восемь складских территорий). Также 30 мая 2003 года Екатеринбургской таможней выдана лицензия № 10502/910058 ФГУП “Свердловская железная дорога МПС России” на десять железнодорожных станций (двадцать пять самостоятельных территорий), Магнитогорской таможней 1 мая 2003 года выдана одна лицензия № 10510/910046 на пять складских площадок.

Уральским таможенным управлением 30 июля 2002 года в адрес ГТК России направлялось письмо № 02-08/7790 по вопросам правомерности порядка выдачи лицензий на учреждение СВХ предприятиям железнодорожного транспорта в ряде конкретных случаев. Ответ из ГТК России до настоящего времени не поступил. Совместная телетайпограмма ГТК России и МПС России от 12 ноября 2001 года №№ ТФ-27575, Д-11948 продолжает действовать. Как уже было отмечено в представлении Счетной палаты, положения вышеуказанной телетайпограммы, подписанной первым заместителем председателя ГТК России В.И. Мещеряковым, противоречат положению о выдаче одной лицензии на каждую самостоятельную складскую площадь. Таким образом, только по указанным фактам в федеральный бюджет не поступило 5,9 млн. рублей таможенных сборов. Кроме того, по факту выдачи Екатеринбургской таможней одной лицензии вместо двенадцати, требуемых для ФГУП “Свердловская железная дорога МПС России”, указанному в представлении в ГТК России, таможенные сборы в сумме 880,0 тыс. рублей в федеральный бюджет не поступили.

В ходе выборочной проверки соответствия действующих лицензий на склады временного хранения требованиям положения о СВХ установлены факты выдачи лицензий Челябинской таможней с нарушением пункта 8 приказа ГТК России от 10 ноября 2000 года № 1013. Так, лицензия № 10504/910196 выдана 1 июля 2003 года ОАО “Челябинский электрометаллургический комбинат” (ОАО “ЧЭМК”) на десять площадок, расположенных обособлено друг от друга, в восьми случаях, не имеющих целостной территории, что не

отвечает принципу неразрывности территории складов временного хранения. Лицензия № 10504/910190 выдана 1 марта 2003 года ЗАО “Торговый дом “УралАЗ” на две складские площадки, имеющие самостоятельные периметры и собственные ограждения, не примыкающие друг к другу. Участниками ВЭД уплата таможенных сборов произведена из расчета одной лицензии, в то время как при соблюдении требований указанного приказа ГТК России полагалось выдать лицензии на каждую обособленную складскую площадь. Таким образом, в результате неправомερных действий таможенных органов при выдаче лицензий в федеральный бюджет не поступило 720,0 тыс. рублей в виде неуплаченных таможенных сборов.

В период настоящей проверки Уральским таможенным управлением ГТК России направлено письмо в Челябинскую таможню от 8 июля 2003 года № 02-09/7341 с требованием аннулировать выданные ранее лицензии на учреждение СВХ, как несоответствующие требованиям приказа ГТК России № 1013. Челябинская таможня приказом № 453 от 14 июля 2003 года прекратила действие лицензий ЗАО “Торговый дом “УралАЗ” (№ 10504/910190) и ОАО “ЧЭМК” (№ 10504/910196). Письмом от 18 июля 2003 года № 03-12/7790 Уральское таможенное управление ГТК России сообщило, что сборы за выдачу указанным предприятиям новых лицензий уплачены 8 июля 2003 года в сумме 480,0 тыс. рублей.

В целях реализации замечаний по фактам недекларирования товара (лома платины в количестве 40,8 кг) стоимостью более 18,0 млн. рублей, а также по фактам нарушения предельного срока хранения товара, изложенных в акте предыдущей проверки Счетной палатой Российской Федерации, Екатеринбургской таможней в феврале 2002 года заведено дело о нарушении таможенных правил № 10502050-183/01. Впоследствии указанное дело было соединено с делом о нарушении таможенных правил (НТП) № 10502050-145/02 от 31 января 2002 года и направлено в Уральскую оперативную таможню для дальнейшего производства, где ему присвоен № 10507000-10/02.

Согласно статье 273 Таможенного кодекса Российской Федерации, ответственность за нарушение таможенных правил влечет за собой наложение штрафа в размере от 100 до 200 % от стоимости товаров. Однако по результатам рассмотрения дела Уральской оперативной таможней 26 июня 2002 года принято решение о прекращении дела о нарушении таможенных правил № 10507000-10/02 по причине “малозначительности совершенного правонарушения”. Кроме того, Уральская оперативная таможня постановила освободить ОАО “Екатеринбургский завод по обработке цветных металлов” от ответственности, ограничившись устным замечанием.

В нарушение требований статьи 43 Таможенного кодекса ОАО “Екатеринбургский завод по обработке цветных металлов” по истечении предельного срока хранения товара остаток лома платины в количестве 9,1 кг вновь поместило в августе 2002 года в режим таможенного склада (ГТД № 10502050/230802/0000146). Однако 25 июня 2003 года, то есть непосредственно перед началом настоящей проверки Счетной палатой, ОАО “Екатеринбургский завод по обработке цветных металлов” заявило указанный товар под таможенный режим переработки.

Выводы

1. Проведенной проверкой исполнения представлений Счетной палаты Российской Федерации, направленных в Правительство Российской Федерации, Министерство Российской Федерации по налогам и сборам, в Государственный таможенный комитет Российской Федерации и Президенту Республики Саха (Якутия), а также предписания, направленного Президенту Республики Саха (Якутия), выявлено, что отдельные положения представлений и предписания выполнены.

Так, за нарушение налогового законодательства выездной налоговой проверкой УМНС России по Республике Саха (Якутия) с участием специалистов МНС России ЗАО “АК “АЛРОСА” было доначислено налогов и налоговых платежей, причитающихся к уплате в бюджеты, в сумме 1864,4 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 1425,5 млн. рублей, из которых на момент проверки взыскано 1196,1 млн. рублей.

Выявленные Счетной палатой Российской Федерации в 2001 году несоответствия законодательства Республики Саха (Якутия) федеральному законодательству в части неправомерного предоставления налогоплательщикам Республики Саха (Якутия) налоговых льгот по федеральным налогам в целом устранены. В связи с отменой льгот, незаконно предоставленных Правительством Республики Саха (Якутия), ЗАО “АК “АЛРОСА” было уплачено в бюджеты за пользование недрами 10,4 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 2,1 млн. рублей.

2. Но, как установлено проверкой, и согласно информации, представленной в адрес Счетной палаты Российской Федерации, не все положения представлений и предписания выполнены.

2.1. Правительством Российской Федерации не выполнен пункт 2 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно которому необходимо определить коды видов продукции в соответствии с Общероссийским классификатором продукции, а также товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности России, по отношению к которым применяется ставка налога на добавленную стоимость в размере 10 процентов.

Отсутствие утвержденных Правительством Российской Федерации кодов видов продукции в соответствии с Общероссийским классификатором продукции, а также ТН ВЭД, зачастую приводит к возникновению спорных ситуаций между таможенными органами и участниками ВЭД по применению величины ставки НДС, что напрямую влияет на формирование доходной части федерального бюджета.

При таможенном оформлении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, таможенные органы Сибирского и Уральского таможенных управлений ГТК России предоставляют льготы участникам ВЭД по применению ставки в размере 10 % на основании распоряжений и указаний ГТК России. Только по вновь установленным фактам в Уральском таможенном управлении ГТК России в результате применения льготной ставки НДС в федеральный бюджет недопоступило 7,4 млн. рублей.

2.2. Правительством Российской Федерации не принято во внимание обращение Счетной палаты Российской Федерации по вопросу применения таможенных режимов переработки на таможенной территории Российской Федерации.

Условия применения таможенных режимов переработки на таможенной территории позволяют под видом продуктов переработки иностранного сырья беспошлинно вывозить с территории Российской Федерации готовую продукцию, на которую установлены таможенные пошлины, хотя доля основного российского сырья в них составляет более 85 процентов. В лицензиях, выдаваемых Екатеринбургской таможней, выход товарной продукции продолжает указываться общей величиной, то есть без определения доли, которая произведена из импортного сырья и, с учетом условий режима, подлежит вывозу без уплаты вывозной таможенной пошлины. Предоставление таких льготных условий таможенного оформления при ввозе товаров на территорию Российской Федерации под таможенным режимом переработки и вывозе готовой продукции без взимания экспортной пошлины способствует снижению размера платежей, поступающих в федеральный бюджет. Так, при экспорте готовой товарной продукции, произведенной с использованием российских бокситов при переработке на таможенной территории, потери федерального бюджета за 2002 год и I полугодие 2003 года в части таможенных платежей составили только по ОАО “СУАЛ” более 14,0 млн. долл. США (расчетно).

2.3. Правительством Российской Федерации не были приняты меры в отношении проведения согласительных процедур по приведению Соглашения о разграничении государственной собственности между Российской Федерацией и Республикой Саха (Якутия) в соответствие с действующим федеральным законодательством. Также в договоре от 19 января 1993 года об аренде земельных участков, месторождений алмазов, других природных ресурсов и основных производственных и непроизводственных фондов объединения “Якуталмаз” не произведена замена Республики Саха (Якутия), в качестве арендодателя, на Российскую Федерацию. В связи с этим федеральный бюджет недополучает значительные суммы налоговых платежей. Сумма арендных платежей, уплаченная ЗАО “АК “АЛРОСА” в республиканский бюджет за период с 2001 года по I квартал 2003 года включительно, составила 23,8 млрд. рублей. Указанные арендные платежи являются не чем иным, как изъятием значительной доли прибыли ЗАО “АК “АЛРОСА” из федерального налогообложения.

2.4. ГТК России не приняты меры по отзыву совместной с МПС России телетайп-граммы от 12 ноября 2001 года №№ ТФ-27575, Д-11948, положения которой противоречат приказу ГТК России от 10 ноября 2000 года № 1013 в части требований получения самостоятельных лицензий для территорий складов временного хранения. В результате несоблюдения таможенными УТУ ГТК России требований целостности территорий СВХ при выдаче лицензий только по вновь установленным фактам в федеральный бюджет недопоступило 5,9 млн. рублей единовременных платежей. Потери федерального бюджета в сумме 0,8 млн. рублей, установленные предыдущей проверкой Счетной палаты Российской Федерации, по факту выдачи Екатеринбургской таможенной лицензией ФГУП “Свердловская железная дорога МПС России”, также не возмещены.

2.5. Выездной налоговой проверкой был доначислен налог на добавленную стоимость ЗАО “АК “АЛРОСА” за 2000 год в сумме 6,7 млн. рублей “в связи с неправомерным предоставлением налоговой льготы законодательным органом Республики Саха (Якутия) в превышение своих полномочий”, а также доначислен налог на добавленную стоимость по оборотам алмазного сырья, реализованного ЗАО “АК “АЛРОСА” ГУП “Комитет по драгоценным металлам и драгоценным камням Республики Саха (Якутия)” за 2000 год и 4 месяца 2001 года в сумме 2178,6 млн. рублей, однако, на стадии рассмотрения разногласий налогоплательщику вышеназванные суммы к уплате в бюджет не предъявлены.

2.6. Действия Российского фонда федерального имущества по оценке обращенных в федеральную собственность товаров и транспортных средств, их реализации на практике оказались неэффективными.

Так, Восточно-Сибирской оперативной таможенной товары и транспортные средства, обращенные в федеральную собственность, были оценены на сумму 2,9 млн. рублей, Иркутское отделение Российского фонда федерального имущества уценило эти товары до 0,9 млн. рублей, а в федеральный бюджет было перечислено всего 0,07 млн. рублей.

Сибирское межрегиональное отделение Российского фонда федерального имущества в ряде случаев не обеспечивало своевременного приема имущества от таможен Сибирского таможенного управления, в связи с чем остаток обращенного в федеральную собственность имущества, числящегося на забалансовых счетах таможенных органов Сибирского таможенного управления, по состоянию на 1 июня 2003 года составлял 207,5 млн. рублей.

Помимо этого, Сибирское межрегиональное отделение Российского фонда федерального имущества, несмотря на пункт 2.3 Временного соглашения о порядке передачи имущества в Российский фонд федерального имущества, обязывающий в течение трех дней принимать решение о дате приема имущества, принимает решения с опозданием на 1-2 месяца, из-за чего замедляется процесс реализации имущества, обращенного в фе-

деральную собственность, и в результате значительные суммы от реализации товаров в федеральный бюджет не поступают.

3. В связи с введением в действие главы 26 Налогового кодекса Российской Федерации с января 2002 года ЗАО “АК “АЛРОСА” исчисляло налоговую базу по налогу на добычу полезных ископаемых, исходя из стоимости алмазного сырья в соответствии с первичной оценкой по данным “Центра сортировки алмазов”. Однако в 2003 году ЗАО “АК “АЛРОСА” представило в Межрайонную инспекцию МНС России № 1 по Республике Саха (Якутия) уточненные расчеты по налогу на добычу полезных ископаемых за 2002 год к уменьшению на сумму 372,7 млн. рублей, исходя из расчета стоимости алмазного сырья по оценке филиала “Единая сбытовая организация АЛРОСА”. Таким образом, налоговое законодательство, регламентирующее налогообложение недропользования, вновь позволяет налогоплательщикам трактовать в свою пользу отдельные его положения, снижая тем самым налоговые поступления в бюджет.

Предложения

1. Направить представление в Правительство Российской Федерации с предложением о выполнении статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации и устранении выявленных недостатков, находящихся в компетенции Правительства Российской Федерации.

2. Направить представление в ГТК России с предложением отмены ведомственных нормативных актов, обеспечения взыскания таможенных платежей, сборов по лицензиям на переработку товаров на таможенной территории Российской Федерации и на учреждения складов временного хранения.

3. Направить представление в Министерство Российской Федерации по налогам и сборам с предложением о внесении изменений в главу 26 Налогового кодекса Российской Федерации в части, касающейся определения налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых, а также о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц за непринятие должных мер по выполнению представлений и за вновь допущенные нарушения налогового законодательства при возмещении из федерального бюджета налога на добавленную стоимость.

4. Направить информационное письмо в Российский фонд федерального имущества о необходимости принятия мер по обеспечению своевременности и полноты уплаты в доход федерального бюджета средств от реализации имущества.

5. Направить копии отчета в Совет Федерации, Государственную Думу, полномочным представителям Президента Российской Федерации в Сибирском, Уральском и Дальневосточном федеральных округах.

6. Включить в план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2004 год проверку предприятий отраслей цветной металлургии, осуществляющих переработку иностранного сырья на таможенной территории Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. Г. ПАНСКОВ