

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 31 октября 2003 года № 36 (361) “О результатах проверки соблюдения порядка применения таможенного режима свободного склада в Государственном таможенном комитете Российской Федерации и таможенных органах, а также проверки участников внешнеэкономической деятельности, имеющих лицензию на учреждение свободного склада за 2002 год и первое полугодие 2003 года”:

Утвердить отчет о результатах проверки.

Направить представления Счетной палаты МНС России и ГТК России.

Направить письма в Правительство Российской Федерации и Минфин России.

Направить отчет в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, полномочному представителю Президента Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе.

ОТЧЕТ

о результатах проверки соблюдения порядка применения таможенного режима свободного склада в Государственном таможенном комитете Российской Федерации и таможенных органах, а также проверки участников внешнеэкономической деятельности, имеющих лицензию на учреждение свободного склада, за 2002 год и I полугодие 2003 года

Основание для проверки: план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2003 год (п. 1.5.2.2.11).

Цель проверки

Соблюдение порядка применения таможенного режима свободного склада, правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты таможенных и других обязательных платежей в федеральный бюджет при функционировании свободного склада. Обоснованность применения таможенных и налоговых льгот.

Предмет проверки

Документы, обеспечивающие учреждение и функционирование свободного склада с особенностями правового регулирования таможенного режима; соглашения, договоры, контракты, обязательства владельца свободного склада; таможенные декларации и документы, по которым осуществляются экспортно-импортные операции по свободному складу; бухгалтерские, учетные, транспортные документы, подтверждающие операции, производимые с товарами на свободном складе; документы по расчетам с федеральным бюджетом, бюджетами других уровней и государственными внебюджетными фондами.

Перечень изученных документов приведен в приложении (приложения в Бюллетене не публикуются).

Объекты проверки

ГТК России; Санкт-Петербургская таможня Северо-Западного таможенного управления ГТК России и таможенный пост “Автомобильный завод”; инспекция МНС России по Всеволожскому району Ленинградской области; закрытое акционерное общество “Форд Мотор Компани”.

По итогам проверки составлено 4 акта:

- акт проверки соблюдения порядка применения таможенного режима свободного склада за 2002 год и истекший период 2003 года в закрытом акционерном обществе “Форд Мотор Компани” от 6 октября 2003 года - ознакомлены и.о. генерального директора ЗАО “Форд Мотор Компани” Тим Бриггс и главный бухгалтер М.В. Ежова (рег. № КМ-1282/03-3 от 8 октября 2003 года);

- акт тематической проверки в Инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Всеволожскому району Ленинградской области состояния контроля за соблюдением режима свободного склада и правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты платежей в федеральный бюджет предприятиями при функционировании свободного склада за 2002 год и I полугодие 2003 года от 3 октября 2003 года - ознакомлен начальник ИМНС России по Всеволожскому району Ленинградской области А.И. Титов (рег. № КМ-1283/03-3 от 8 октября 2003 года);

- акт проверки соблюдения порядка применения таможенного режима свободного склада в Государственном таможенном комитете Российской Федерации за 2002 год и истекший период 2003 года от 23 сентября 2003 года - ознакомлен заместитель Председателя Государственного таможенного комитета Российской Федерации В.В. Шпагин (рег. № К-1281/03-3 от 8 октября 2003 года);

- акт проверки соблюдения порядка применения таможенного режима свободного склада, а также проверки участников внешнеэкономической деятельности, имеющих лицензию на учреждение свободного склада за 2002 год и истекший период 2003 года в Санкт-Петербургской таможне и на таможенном посту “Автомобильный завод” от 6 октября 2003 года - ознакомлены начальник Санкт-Петербургской таможни И.И. Мушкет, начальник Северо-Западной акцизной таможни С.Н. Зубков, начальник таможенного поста “Автомобильный завод” (рег. № КМ-1280/03-3 от 8 октября 2003 года).

Все акты подписаны без замечаний.

Сроки проведения проверки

С 17 сентября по 7 октября 2003 года.

В ходе проверки установлено

1. Таможенным кодексом Российской Федерации предусмотрено, что при осуществлении внешнеэкономической деятельности может применяться таможенный режим “свободный склад”. Согласно статье 75 Таможенного кодекса Российской Федерации при применении этого режима иностранные товары размещаются и используются в соответствующих территориальных границах без взимания таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер экономической политики, а российские товары - на условиях, применяемых к вывозу в соответствии с таможенным режимом экспорта.

Таможенным кодексом Российской Федерации установлены основные условия по созданию и функционированию свободных складов: лицензирование Государственным таможенным комитетом Российской Федерации, возможность совершения производственных и иных коммерческих операций, взимание и освобождение от таможенных платежей и ряд других условий.

Однако цельный порядок, на основании которого возможно обеспечить применение режима по типовым правилам, не установлен. Статьей 24 Таможенного кодекса Российской Федерации определено, что в случае, если кодексом не предусмотрены положения, регулирующие отдельные вопросы применения таможенных режимов,

Правительство Российской Федерации и ГТК России в пределах своей компетенции вправе впредь до принятия соответствующих законодательных актов Российской Федерации определять особенности правового регулирования таможенных режимов.

Однако проверка показала, что до настоящего времени Положение о применении таможенного режима свободного склада ни ГТК России, ни Правительством Российской Федерации не утверждено.

Следует отметить, что подготовленный ГТК России проект постановления Правительства Российской Федерации, утверждающий Положение о свободных складах (производственного и торгового типа), проходил согласование в заинтересованных министерствах и ведомствах в 1998 и 1999 годах и вносился ГТК России дважды (письма ГТК России от 29 октября 1998 года № 01-17/22654 и от 25 ноября 1998 года № 01-17/24633) в Правительство Российской Федерации. Кроме того, во исполнение поручения Правительства Российской Федерации в установленном порядке был внесен проект постановления по утверждению Положения о свободных складах торгового типа (письмо ГТК России от 5 февраля 1999 года № 01-03/2929), впоследствии возвращенный Аппаратом Правительства Российской Федерации в ГТК России как нереализованный (письмо Аппарата Правительства Российской Федерации от 12 августа 1999 года № П2-1231).

По информации ГТК России, ни по одному из 30 обращений крупных производственных предприятий и администраций субъектов Российской Федерации (Чукотского автономного округа, Республики Татарстан, Республики Дагестан, Кемеровской, Красноярской, Ленинградской областей и г. Москвы (г. Зеленоград и др.) об установлении таможенного режима свободного склада в целях организации производства той или иной промышленной продукции, которые направлялись как непосредственно в ГТК России, так и в Правительство Российской Федерации, не было принято никаких решений.

Принятый в новой редакции Таможенный кодекс Российской Федерации, вступающий в действие с 1 января 2004 года, практически замораживает действие таможенного режима “свободный склад” до принятия в действие Федерального закона о свободных экономических зонах. Проект упомянутого закона, разработанный совместно Минэкономразвития России, Минфином России, ГТК России и другими ведомствами, проходит согласование с 2001 года. Тем самым созданы искусственные преграды на пути привлечения иностранных инвестиций и внедрения современных промышленных технологий в экономику Российской Федерации.

2. Единственной реализацией льготного таможенного режима “свободный склад” является создание нескольких предприятий автомобильной промышленности, инициированное принятием Указа Президента Российской Федерации от 5 февраля 1998 года № 135 “О дополнительных мерах по привлечению инвестиций для развития автомобильной промышленности”.

Кроме предусмотренных самим таможенным режимом “свободный склад” льгот по таможенным платежам при помещении на свободный склад комплектующих и материалов для производства продукции, упомянутым Указом предусмотрена отмена таможенных пошлин при ввозе изготовленной на свободном складе продукции (автомобилей) на территорию Российской Федерации в пределах определенных Правительством Российской Федерации квот при соблюдении ряда условий.

Во исполнение этого Указа Правительство Российской Федерации приняло постановление от 23 апреля 1998 года № 413 “О дополнительных мерах по привлечению инвестиций для развития отечественной автомобильной промышленности”, которым были упорядочены вопросы определения страны

происхождения средств автомобильного транспорта при их вывозе с территории свободного склада с особенностями правового регулирования, количественных ограничений на ввоз на территорию Российской Федерации средств автомобильного транспорта, доли затрат российской составляющей в себестоимости готовой продукции и другие вопросы реализации инвестиционных проектов в автомобильной промышленности.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 9 декабря 1998 года № 1746-р лицензия на учреждение свободного склада с особенностями правового регулирования, определенными положениями постановления Правительства Российской Федерации от 23 апреля 1998 года № 413 “О дополнительных мерах по привлечению инвестиций для развития отечественной автомобильной промышленности” была выдана ООО “Таганрогский автомобильный завод” (далее - ООО “ТагАЗ”) в 1999 году. Однако квоты на ввоз готовой продукции в Российскую Федерацию Таганрогскому автомобильному заводу на 2000 и 2001 годы предоставлены не были, и на основании заявления ООО “ТагАЗ” от 21 ноября 2002 года № 269 (01) свободный склад ООО “ТагАЗ” был ликвидирован по распоряжению ГТК России от 2 апреля 2003 года № 152-р.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 31 октября 1999 года № 1774-р принято решение выдать в месячный срок открытому акционерному обществу “Автофрамос” лицензию на учреждение свободного склада с особенностями правового регулирования таможенного режима на семь лет при соблюдении им требований таможенного законодательства Российской Федерации. Однако ОАО “Автофрамос” не выполнило требования таможенного законодательства Российской Федерации в части подготовки территории свободного склада для организации технологического процесса, и свободный склад ОАО “Автофрамос” не был учрежден.

В 2002 и 2003 годах в таможенном режиме свободного склада на территории Российской Федерации функционировал один свободный склад - закрытого акционерного общества “Форд Мотор Компани”, расположенный в регионе деятельности Санкт-Петербургской таможни, а затем - Северо-Западной акцизной таможни Северо-Западного таможенного управления.

Лицензия № АВ/003 на учреждение свободного склада площадью 108300 кв. м ЗАО “Форд Мотор Компани” выдана ГТК России 22 мая 2002 года сроком на 7 лет в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 февраля 2000 года № 259-р.

ЗАО “Форд Мотор Компани” (далее - Общество) является российским предприятием с иностранным капиталом, 99,995 % акций Общества принадлежит “Форд Мотор Компани” (США). Имущественный вклад иностранного инвестора в уплату акций в виде производственного технологического оборудования для цехов: сборочно-сварочного, окрасочного и окончательной сборки, механического и электрического оборудования, системного телекоммуникационного оборудования, складского оборудования для материалов и комплектующих, вспомогательного оборудования - составил 907436,9 тыс. рублей.

Целью деятельности Общества является получение прибыли от хозяйственной деятельности. Согласно уставу основными видами деятельности Общества являются импорт, экспорт, покупка, маркетинг, продажа, обслуживание, ремонт, сбыт, монтаж, сборка и производство автомобилей, комплектующих деталей и запасных частей.

По состоянию на 1 января 2003 года на производстве автомобилей, созданном на свободном складе, работало 687 человек. Численность работников, занятых в

производстве на территории свободного склада, составила по состоянию на 1 июля 2003 года 1059 человек.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 5 февраля 1998 года № 135 “О дополнительных мерах по привлечению инвестиций для развития отечественной автомобильной промышленности” и постановлением Правительства Российской Федерации от 23 апреля 1998 года № 413 “О дополнительных мерах по привлечению инвестиций для развития отечественной автомобильной промышленности” ЗАО “Форд Всеволожск”, переименованное впоследствии в ЗАО “Форд Мотор Компани”, и Министерство экономики Российской Федерации в июле 1999 года заключили инвестиционное соглашение о реализации проекта “Организация производства автомобилей в г. Всеволожске Ленинградской области”. Общий объем инвестиций Общества должен составить согласно инвестиционному соглашению ориентировочно 3895,0 млн. рублей, в том числе к 2004 году - 3755,5 млн. рублей.

Общий объем вложенных инвестиций в проект по состоянию на 31 декабря 2002 года составил 4120,7 млн. рублей, по состоянию на 1 июля 2003 года - 4602,7 млн. рублей. Увеличение произошло в основном за счет увеличения оборотных активов на сумму 439,5 млн. рублей.

На территории свободного склада основным видом деятельности являются производство автомобилей (сборка автомобилей из автокомпонентов) и их отгрузка в дилерскую сеть. В 2002 году было произведено 2474 автомобиля “Форд Фокус”, за I полугодие 2003 года - 6158 штук. Производственные мощности в 2002 году были использованы при односменной работе на 50 %, в I полугодии 2003 года при двухсменной работе - на 80 процентов.

3. Инвестиционным соглашением установлен ряд условий, соблюдение которых является обязательным при функционировании и расширении производства продукции на свободном складе.

В соответствии с пунктом 2.5 инвестиционного соглашения Общество должно предоставлять не позднее последнего дня ноября месяца каждого года заявку в Министерство экономики Российской Федерации на квоты по вывозу продукции с территории свободного склада. Министерство, в свою очередь, после получения предусмотренных статьей 2 инвестиционного соглашения от Общества отчетов и заявок вносит согласно пункту 3.2 статьи 3 в Правительство Российской Федерации предложения о выделении Обществу квот на каждый текущий год в объемах, указанных в соглашении.

Проверкой установлено, что выполнение указанной статьи не было обеспечено ни со стороны Общества, ни со стороны Правительства.

Решение по письму Общества в Правительство Российской Федерации от 30 октября 2002 года № 021030 о выделении квоты на вывоз готовой продукции с территории свободного склада в размере 25,0 тыс. автомобилей в период с мая 2003 года по май 2004 года было принято только в конце июня 2003 года, т. е. спустя 7 месяцев после направления письма Общества в Правительство Российской Федерации и спустя 2 месяца после представления отчета в Минэкономразвития России, Минпромнауки России и ГТК России.

Квота на вывоз автомобилей в количестве 25,0 тыс. штук на 2003 год была установлена со значительной задержкой. Распоряжение Правительства Российской Федерации № 877-р вышло 30 июня 2003 года, т. е. спустя месяц после срока истечения квоты на 2002 год. Данное обстоятельство привело к замедлению темпов производства автомобилей, к необходимости получения отсрочек по уплате таможенных платежей,

обеспеченных банковскими гарантиями, за выпуск в свободное обращение готовой продукции.

Расходы Общества по оплате банковских гарантий, выданных ЗАО КБ “Ситибанк” на сумму 5 млн. долларов США и ОАО “Промышленно-строительный банк” на сумму 5 млн. долларов США по предоставленным таможенными органами отсрочкам по уплате таможенных платежей, были отнесены в сумме 766,4 тыс. рублей на себестоимость готовой продукции, как составляющая часть расходов российской стороны.

Не в полной мере выполняется пункт 2.5 статьи 2 инвестиционного соглашения. Ориентировочные расчетные показатели по производству продукции по годам не выполняются, запрашиваемые и предоставляемые квоты на автомобили, соответственно, не используются. В инвестиционном соглашении квоты на ввоз автомобилей на территорию Российской Федерации были установлены в размере 12,7 тыс. автомобилей на 2001 год, 20,5 тыс. автомобилей - на 2002 год и 26,5 тыс. автомобилей - на 2003 год. Первый автомобиль “Форд-Фокус” был выпущен в свободное обращение лишь в августе 2002 года.

В нарушении пункта 2.5 статьи 2 инвестиционного соглашения об установлении на определенный календарный год квоты на ввоз произведенных автомобилей на территорию Российской Федерации распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 февраля 2000 года № 259-р была установлена квота в размере 12,7 тыс. автомобилей на первый год функционирования свободного склада. Согласно отчету о деятельности свободного склада с особенностями правового регулирования таможенного режима за период с августа по декабрь 2002 года произведено 2474 автомобиля, или менее 25 % установленной квоты. Таможенным постом “Автомобильный завод” Санкт-Петербургской таможни было оформлено 2258 автомобилей марки “Форд-Фокус”. С января 2003 года по 22 мая 2003 года было произведено 4353 автомобиля.

Выполнение условий соглашения должно контролироваться представлением отчетов в Минэкономразвития России. Согласно пункту 2.4 статьи 2 инвестиционного соглашения отчет о деятельности свободного склада с особенностями правового регулирования таможенного режима представляется в министерства и ГТК России в январе, следующим за отчетным календарным годом. Фактически отчет за 2002 год был утвержден вице-президентом Общества только 26 марта 2003 года.

Инвестиционное соглашение, в соответствии с которым составляется отчет, не в полной мере соответствует действующему законодательству. В связи со вступлением в действие 25 главы части второй Налогового кодекса Российской Федерации утратило силу постановление Правительства Российской Федерации от 5 августа 1992 года № 552. Соответственно, требует изменения пункт 2.3 статьи 2 инвестиционного соглашения, согласно которому состав затрат на производство продукции, произведенной на территории свободного склада с особенностями правового регулирования таможенного режима, определяется в соответствии с положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 5 августа 1992 года № 552.

4. Действующими нормативными актами по контролю за функционированием свободного склада не предусмотрено ведение раздельного учета по той части деятельности Общества, которая отражает операции на свободном складе. Соответственно, в ходе проверки было установлено, что бухгалтерский учет готовой

продукции в ЗАО “Форд Мотор Компани” не обеспечивает в полном объеме прозрачности учета части затрат, относящейся непосредственно к функционированию свободного склада, что приводит к условным расчетам доли затрат российской составляющей в себестоимости произведенных автомобилей. Одним из условий предоставления разрешений на вывоз произведенных автомобилей на территорию Российской Федерации является обеспечение постоянного роста доли российской составляющей в стоимости готовой продукции в течение ряда лет с 10 % до 50 процентов. Однако по отчету, составленному ЗАО “Форд Мотор Компани”, российская составляющая уже превысила 30 процентов. По составляемой отчетности провести проверку достоверности отчетов Общества не представляется возможным. Приведенные данные свидетельствуют о необходимости внесения изменений в систему контроля за включением произведенных затрат в российскую составляющую стоимости готовой продукции.

Выручка, получаемая акционерным обществом, формируется за счет производственной деятельности (реализации произведенных ЗАО “Форд Мотор Компани” автомобилей), торгово-закупочной деятельности (реализации закупленных автомобилей) и прочих видов деятельности (главным образом, от предоставления различного рода услуг). При этом при формировании итоговой прибыли доходы и затраты (расходы) по каждому из этих видов деятельности обособленно не учитываются, что серьезно осложняет контроль обоснованности предоставления льгот в рамках квот на ввоз автомобилей на территорию Российской Федерации, устанавливаемых Правительством Российской Федерации.

Предприятие, таким образом, мотивирует ведение учета отсутствием установленных требований по раздельному учету операций, производимых на свободном складе, от операций по другим видам деятельности.

В ходе проверки были установлены особенности в учете служебных автомобилей в ЗАО “Форд Мотор Компани”. Учетной политикой Общества установлен срок полезного использования служебных автомобилей до 1 года с дальнейшей их продажей (пункты 12 приказов ЗАО “Форд Мотор Компани” от 1 декабря 2001 года № 1 и от 1 декабря 2002 года № 2). При этом указанные автомобили учитывались на балансовом счете 41 “Товары”, в течение срока их эксплуатации амортизация не начислялась. В соответствии с учетной политикой ЗАО “Форд Мотор Компани” указанные автомобили не отнесены по критерию полезного использования к амортизируемым группам основных средств с полезным использованием свыше 1 года и подлежат продаже.

5. Несмотря на то, что пунктом 8.2 статьи 8 инвестиционного соглашения предусмотрено оформление протокола по внесенным изменениям и дополнениям в соглашение по взаимному письменному согласию сторон, до настоящего времени протокол не оформлен. Поправки, связанные с изменением ранее действующего законодательства, срока реализации инвестиционного проекта, переименованием в 2000 году ЗАО “Форд Всеволожск” в ЗАО “Форд Мотор Компани” и ликвидацией Минэкономики России, не внесены в инвестиционное соглашение. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 30 июня 2003 года № 877-р о необходимости внесения изменений в инвестиционное соглашение в этой части не выполняется.

Предложения об изменении инвестиционного соглашения Общество направило письмом от 25 июля 2003 года № 030725 в Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации и Министерство промышленности, науки и технологий Российской Федерации.

Проверкой установлено несоответствие между датой начала реализации проекта и датой начала функционирования свободного склада. Согласно лицензии от 22 мая

2002 года № АВ/003, выданной в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 апреля 2000 года № 259-р, началом функционирования свободного склада является 22 мая 2002 года и датой завершения проекта - 22 мая 2009 года. Согласно инвестиционному соглашению датой начала реализации проекта является дата вывоза первых единиц продукции, т. е. 29 августа 2002 года, следовательно, окончанием срока реализации инвестиционного проекта является 29 августа 2009 года.

6. Согласно уведомлениям, направленным ГТК России компании “Форд Мотор Компани” (письмо от 22 мая 2002 года № 01-31/20013) и Северо-Западному таможенному управлению (письмо от 22 мая 2002 года № 01-31/20014), основанным на выданной лицензии, Обществу не разрешается производство иных товаров на свободном складе, кроме легковых автомобилей марки “Форд-Фокус”.

В 2003 году Общество обратилось за разъяснениями в Северо-Западное таможенное управление (далее - СЗТУ) о возможности вывоза за пределы таможенной территории Российской Федерации не готового автомобиля, а его части - кузова, изготовленного на предприятии. В ответе Обществу СЗТУ дало разрешение (письмо от 6 марта 2003 года № 29-06-04/4652) на таможенное оформление конкретного товара в единичном экземпляре при условии уплаты таможенных платежей и соблюдении мер экономической политики. Что касается возможности вывоза автокомпонентов, то, по мнению СЗТУ, такие операции противоречат выданной лицензии. Вместе с тем, ГТК России своим письмом от 15 апреля 2003 года № 01-18/15949 подтвердил правомочность вывоза со свободного склада автомобильных компонентов, комплектующих и их частей при условии помещения товаров под таможенные режимы выпуска товаров для свободного обращения и экспорта с соответствующей уплатой причитающихся таможенных платежей. За период работы свободного склада Общество не вывозило автокомпоненты в целях реализации на свободном рынке.

В связи с тем, что отсутствие в таможенных органах единой позиции по вывозу с территории свободного склада автокомпонентов лишает Общество возможности обеспечения сервисной сети по обслуживанию автомашин сравнительно дешевыми запасными частями, Общество продолжает настаивать на необходимости предоставления такого разрешения. При этом предложения Общества заключаются в установлении квоты беспшлинного ввоза на территорию Российской Федерации различных автокомпонентов, изготовленных ЗАО “Форд Мотор Компани”, на сумму 10 млн. рублей ежегодно.

7. Проверкой установлено, что ГТК России до настоящего времени не утвердил Положение о функционировании свободного склада ЗАО “Форд Мотор Компани” с особенностями правового регулирования таможенного режима в отношении средств автомобильного транспорта, произведенных в рамках реализации инвестиционного проекта. Основным документом при функционировании свободного склада ЗАО “Форд Мотор Компани” с особенностями правового регулирования таможенного режима в отношении средств автомобильного транспорта, произведенных в рамках реализации инвестиционного проекта, является “Временное положение о функционировании свободного склада ЗАО “Форд Мотор Компани” с особенностями правового регулирования таможенного режима в отношении средств автомобильного транспорта, произведенных в рамках реализации инвестиционного проекта”, утвержденное СЗТУ 17 мая 2002 года.

Статьей 83 Таможенного кодекса Российской Федерации предусмотрено, что при ввозе иностранных и российских товаров в свободные таможенные зоны или

помещении их на свободные склады, таможенные пошлины и налоги не взимаются, а меры экономической политики не применяются.

По данным ГТК России, сумма условно начисленных таможенных платежей за товары, помещенные под таможенный режим свободного склада ЗАО “Форд Мотор Компани”, т. е. ввезенных на территорию для использования в производстве автомобилей, в период с 22 мая 2002 года по 22 мая 2003 года составила 574,6 млн. рублей (пошлина - 182,3 млн. рублей, НДС - 392,3 млн. рублей), а в период с 23 мая 2003 года по 31 августа 2003 года эта сумма составила 296,8 млн. рублей (пошлина - 90,5 млн. рублей, НДС - 206,4 млн. рублей).

Положением об особенностях правового регулирования таможенного режима свободного склада, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 23 апреля 1998 года № 413 “О дополнительных мерах по привлечению инвестиций для развития отечественной автомобильной промышленности”, предусмотрено, что средства автомобильного транспорта и автомобильные компоненты, признаваемые происходящими из Российской Федерации, не облагаются таможенными платежами при их вывозе с территории свободного склада с особенностями правового регулирования таможенного режима и вывозе на остальную территорию Российской Федерации в пределах квот (в натуральном и стоимостном выражении), ежегодно устанавливаемых Правительством Российской Федерации.

По отчетным данным ГТК России, сумма освобождения от таможенных пошлин, налогов в результате применения указанного Положения, т. е. при вывозе автомобилей на территорию Российской Федерации в пределах установленных Правительством Российской Федерации квот, составила 1275,6 млн. рублей; из них в 2002 году - 438,7 млн. рублей (таможенная пошлина - 218,6 млн. рублей, НДС - 217,3 млн. рублей, акцизы - 2,8 млн. рублей), таможенная стоимость товара - 865,4 млн. рублей; за 6 месяцев 2003 года - 836,9 млн. рублей (таможенная пошлина - 418,2 млн. рублей, НДС - 412,5 млн. рублей, акцизы - 6,2 млн. рублей), таможенная стоимость - 1638,3 млн. рублей.

Информация о суммах освобождения от таможенных пошлин, налогов при вывозе средств автомобильного транспорта с территории свободного склада на остальную территорию Российской Федерации в рамках установленных Правительством Российской Федерации квот в результате применения названного временного Положения учитывается ГТК России в объеме информации о льготах, обрабатываемой с помощью АРМ “Льготы”.

Для производства таможенного оформления товаров, помещаемых под таможенный режим свободного склада, вывозимых с территории свободного склада на остальную часть таможенной территории Российской Федерации и за ее пределы, приказом ГТК России от 3 декабря 2001 года № 1149 был создан таможенный пост “Автомобильный завод” (далее - таможенный пост).

Таможенный пост осуществляет контроль за приписным складом временного хранения ЗАО “Форд Мотор Компани” и свободным складом ЗАО “Форд Мотор Компани”. До 1 июля 2003 года пост являлся структурным подразделением Санкт-Петербургской таможни СЗТУ. Приказом ГТК России от 25 апреля 2003 года № 463 таможенный пост был передан с 1 июля 2003 года в непосредственное подчинение Северо-Западной акцизной таможни Северо-Западного таможенного управления без изменения его региона деятельности, структуры, штата и категорий должностей.

Несмотря на то, что на момент проведения проверки свободный склад ЗАО “Форд Мотор Компани” работает более года, технологическая схема таможенного оформления и таможенного контроля таможенного поста “Автомобильный завод”

Северо-Западной акцизной таможни за товарами, перемещаемыми через таможенную границу Российской Федерации ЗАО “Форд Мотор Компани”, до настоящего времени не утверждена. Необходимо отметить, что технологическая схема таможенного оформления и таможенного контроля разработана и находится на согласовании в ГТК России (письмо СЗТУ от 29 августа 2003 года № 01-26/20624).

8. Проверкой установлено, что за период с 22 августа 2002 года по 1 июня 2003 года контроль таможенной стоимости готовых автомобилей осуществлялся на основе плановых калькуляций затрат на производство одного автомобиля, включающих в себя сумму затрат на комплектующие товары иностранного производства, российские товары и затраты на производство. В указанный период было оформлено 6612 автомобилей, в стоимость которых были включены комплектующие товары иностранного производства, российские товары и затраты на производство. Таможенная стоимость одного автомобиля в среднем составила более 12 тыс. долларов США.

Настоящей проверкой установлено, что в связи с обращениями ЗАО “Форд Мотор Компани” (от 16 мая 2003 года № 030516 и от 26 мая 2003 года № 030526), и в связи с тем, что Правительством Российской Федерации рассматривался вопрос об определении квот на выпуск средств автомобильного транспорта с освобождением от обложения таможенными платежами, ГТК России письмом от 27 мая 2003 года № 01-30/21783 (в ред. писем от 9 июня 2003 года № 01-30/23450 и от 1 июля 2003 года № 01-30/26292) согласовал с Санкт-Петербургской таможней СЗТУ ГТК России предоставление данной организации отсрочки уплаты таможенных платежей на сумму 10 млн. долларов США.

Отсрочка была предоставлена сроком на 3 месяца со дня принятия таможенной декларации в отношении товаров (автомобилей), ввозимых ЗАО “Форд Мотор Компани” со свободного склада на остальную часть таможенной территории Российской Федерации и выпускаемых для свободного обращения, при условии обеспечения уплаты таможенных платежей и процентов за предоставленную отсрочку банковской гарантией банка.

По имеющимся данным Санкт-Петербургской таможни СЗТУ ГТК России, фактически отсрочка была предоставлена на общую сумму 4,5 млн. долларов США, условно начисленные платежи составили 138,6 млн. рублей, в том числе таможенная пошлина - 78,8 млн. рублей, акциз - 1,4 млн. рублей, НДС - 58,4 млн. рублей. За предоставление отсрочки были начислены проценты по ставкам, установленным Центральным банком Российской Федерации в сумме 149,7 тыс. долларов США. Отсрочка уплаты таможенных платежей ЗАО “Форд Мотор Компани” была предоставлена в отношении 980 автомобилей, оформленных по 98 грузовым таможенным декларациям (далее - ГТД). Таможенная стоимость указанных автомобилей составляет 212,1 млн. рублей, статистическая стоимость - 6937,8 тыс. долларов США.

По отчетным данным Санкт-Петербургской таможни СЗТУ ГТК России, отсрочка была погашена в связи с распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2003 года № 877 об установлении квоты на выпуск автомобилей.

Статьей 83 Таможенного кодекса Российской Федерации и “Порядком определения страны происхождения средств автомобильного транспорта и автомобильных компонентов при их вывозе с территории свободного склада с особенностями правового регулирования таможенного режима и ввозе на остальную территорию Российской Федерации”, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23 апреля 1998 года № 413 (пункт 3) определено, что документом,

подтверждающим происхождение средств автомобильного транспорта и автомобильных компонентов из Российской Федерации, является сертификат происхождения товара. Данный сертификат выдается таможенным органом Российской Федерации; форма сертификата происхождения товара и порядок его выдачи должны определяться Государственным таможенным комитетом Российской Федерации.

Как показала проверка, порядок удостоверения и выдачи сертификатов о происхождении товаров, изготовленных на свободном складе ЗАО “Форд Мотор Компани”, в проверяемом периоде ГТК России не был определен.

Удостоверения сертификатов о происхождении товаров, изготовленных на свободном складе ЗАО “Форд Мотор Компани”, выдавались таможенным постом по Временному порядку удостоверения сертификатов о происхождении товаров, изготовленных на свободном складе ЗАО “Форд Мотор Компани”. При выдаче сертификатов таможенный орган удостоверяет, что декларирование заявителя по процентной доле затрат, произведенных на территории Российской Федерации и отнесенных на себестоимость автомобиля, соответствует действительности. Выборочная проверка сертификатов о происхождении товара показала, что процентное содержание доли добавленной стоимости затрат, произведенных на территории Российской Федерации, составляет 34 процента. Сумма доли российских товаров должна быть включена в таможенную стоимость выпускаемого автомобиля.

Как показала настоящая проверка, за период со 2 июня по 20 июня 2003 года (период отсрочки платежей) процентная доля затрат, произведенных на территории Российской Федерации, не была включена в таможенную стоимость автомобиля. В грузовой таможенной декларации (далее - ГТД) была заявлена таможенная стоимость только по комплектующим иностранного производства. Например, по ГТД № 10210110/020603/0002049 средняя таможенная стоимость одного нового автомобиля “Форд” (объем двигателя 1600 куб. см) составила 219,8 тыс. рублей. За этот период было оформлено 98 ГТД на 980 автомобилей. Средняя таможенная стоимость автомобиля составила более 7 тыс. долларов США из-за того, что стоимость затрат, произведенных на территории Российской Федерации, не была включена в таможенную стоимость автомобиля, в результате чего средняя таможенная стоимость автомобиля была занижена почти в 2 раза. Соответственно, была занижена и сумма условно начисленных платежей, которая, по сообщению Санкт-Петербургской таможни от 20 октября 2003 года № 27-06/14275, составляет 307,9 млн. рублей. Уплаченные проценты за предоставление отсрочки также нуждаются в корректировке с учетом пересмотренных сумм платежей и составят около 150 тыс. долларов США.

В нарушение статьи 175 Таможенного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке заполнения грузовых таможенных деклараций, утвержденной приказом ГТК России от 16 декабря 1998 года № 848, с 7 июля 2003 года при заполнении ГТД при декларировании новых автомобилей “Форд”, помещаемых под таможенный режим выпуска для свободного обращения, не были заявлены декларантом - таможенным брокером ДГУП “Ростэк “Северо-Запад” таможенная и статистическая стоимости, и в результате не были начислены платежи. Однако таможенный пост “Автомобильный завод” Северо-Западной акцизной таможни СЗТУ ГТК России разрешил выпуск автомобилей. При этом таможенный пост руководствовался письмом ГТК России от 25 марта 2003 года № 01-18/12687 “О проблемных вопросах таможенного оформления в связи с функционированием свободного склада”, подписанным заместителем Председателя ГТК России А.А. Каульбарсом и направленным в адрес ЗАО “Форд Мотор Компани” (генеральному директору М.С. Гилберту).

В письме ГТК России от 25 марта 2003 года № 01-18/12687 руководству ЗАО “Форд Мотор Компани” было предложено таможенную стоимость средств автомобильного транспорта, вывозимых с территории свободного склада на остальную территорию Российской Федерации, не заявлять или заявлять в отношении только комплектующих иностранного происхождения. Одновременно в адрес Северо-Западного таможенного управления было направлено письмо ГТК России от 25 марта 2003 года № 29-07/12688 “Об обращении ЗАО “Форд Мотор Компани” за подписью начальника Управления организации контроля таможенной стоимости ГТК России В.Э. Саркисова для использования при контроле за функционированием свободного склада ЗАО “Форд Мотор Компани” с приложением копий обращения Общества и письма ГТК России. В адрес таможенного поста “Автомобильный завод” был направлен лист-резолюция Санкт-Петербургской таможни СЗТУ ГТК России от 25 марта 2003 года № 29-07/12688 с копиями обращения Общества и письма ГТК России, которым предписано таможенному посту применять данные письма в работе.

Всего за период с 7 июля 2003 года по 25 сентября 2003 года (момент проверки) таможенная стоимость в ГТД не была заявлена по 4812 автомобилям, и начисление таможенных платежей таможенным постом не производилось.

Расчетная (неучтенная) таможенная стоимость автомобилей марки “Форд”, вывезенных с территории свободного склада на остальную территорию Российской Федерации за указанный период, составляет 1,8 млрд. рублей, неучтенная сумма условно начисленных платежей составляет более 800 млн. рублей.

Полученные освобождения от таможенных пошлин, налогов при ввозе средств автомобильного транспорта с территории свободного склада на остальную территорию Российской Федерации в рамках установленных Правительством Российской Федерации квот, расчетная сумма по которым составила около 1,0 млрд. рублей, таможенными органами в отчете по форме “9-льготы” не учитывались. Направленные ГТК России письма-указания в адрес участника внешнеэкономической деятельности и таможенных органов позволили участнику внешнеэкономической деятельности и таможенным органам нарушить законодательство Российской Федерации. Это повлекло за собой занижение сравнительных сумм предоставленных государством льгот и вложенных инвестиций в соответствии с условиями инвестиционного Соглашения, заключенного между Минэкономразвития России и Обществом о реализации инвестиционного проекта “Организация производства автомобилей в г. Всеволожске Ленинградской области”.

По информации Санкт-Петербургской таможни от 6 октября и от 20 октября 2003 года, недостатки, отмеченные в акте проверки Счетной палаты Российской Федерации от 6 октября 2003 года, будут устранены в отчете за октябрь с. г. В частности, за период со 2 июня по 20 июня 2003 года Санкт-Петербургской таможней произведены пересчеты таможенной стоимости и суммы начисленных таможенных платежей на произведенные автомобили марки “Форд” в количестве 980 штук, исходя из затрат не только комплектующих товаров иностранного производства, но и затрат российских составляющих.

В результате пересчета сумма освобождения от таможенных пошлин и налогов при ввозе средств автомобильного транспорта с территории свободного склада на остальную территорию Российской Федерации в рамках установленных Правительством Российской Федерации квот в результате применения Положения об особенностях правового регулирования таможенного режима свободного склада за период со 2 июня по 20 июня 2003 года (период отсрочки) составила 307, 9 млн. рублей вместо 138,6 млн. рублей. Сумма начисленных таможенных платежей должна быть

учтена Санкт-Петербургской таможней в отчете по форме “9-льготы” за октябрь 2003 года.

9. Основным по объему видом деятельности Общества в рассматриваемом периоде была торговая деятельность, проводимая филиалом Общества в г. Москве по продаже ввезенных из-за границы автомобилей. Выручка от приобретения и продажи импортных автомобилей составила в 2002 году свыше 5,0 млрд. рублей, в I полугодии 2003 года - свыше 3,6 млрд. рублей, выручка от продажи автомобилей “Форд-Фокус”, производимых на территории свободного склада в г. Всеволожске, составила, соответственно, 578,8 млн. рублей и 1902,8 млн. рублей.

По результатам работы Общества по всем видам деятельности за 2002 год и I полугодие 2003 года, согласно данным Общества, было начислено в федеральный бюджет налоговых платежей в сумме 550,1 млн. рублей, перечислено в бюджет 447,3 млн. рублей.

Для обеспечения оперативного контроля за правильностью отражения в документах бухгалтерского учета Общества всех операций, производимых с товарами на указанном складе, по предложению Минфина России Правительство Российской Федерации распоряжением от 17 февраля 2000 года № 259-р приняло решение об установлении на учреждаемом свободном складе с особенностями правового регулирования таможенного режима налогового поста. Однако такой налоговый пост в ЗАО “Форд Мотор Компани” создан не был. Таким образом, оперативный контроль налоговыми органами за деятельностью предприятия не был обеспечен, упомянутое распоряжение Правительства Российской Федерации не выполнено.

Контроль за деятельностью Общества осуществлялся Инспекцией МНС России по Всеволожскому району Ленинградской области в основном путем анализа его налоговой отчетности. По данным налогового органа (согласно лицевым счетам без учета льгот), всего в 2002 году начислено налогов и иных платежей в бюджет и государственные внебюджетные фонды 168,6 млн. рублей. В указанный период поступило 79,0 млн. рублей, из них в федеральный бюджет - 53,2 млн. рублей, в государственные внебюджетные фонды - 16,5 млн. рублей.

В I полугодии 2003 года начислено платежей в бюджет и государственные фонды (согласно лицевым счетам без учета льгот) 389,9 млн. рублей, поступило за указанный период 334,3 млн. рублей, из них в федеральный бюджет - 311,3 млн. рублей.

Основным платежом предприятия являлся налог на добавленную стоимость. В проверяемый период начислено налога согласно лицевым счетам 482,1 млн. рублей, поступило в бюджет - 375,0 млн. рублей, возвращено (возмещено) - 282,7 млн. рублей.

Инспекцией производился возврат (возмещение) налога на добавленную стоимость, уплаченного при импорте (ввозе) товаров на таможне, в соответствии со статьями 171, 176 части второй Налогового кодекса Российской Федерации. При этом зачеты производились с нарушением статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации, предусматривающей направление возвращаемой (возмещаемой) суммы в тот же бюджет (внебюджетный фонд), в который была направлена излишне уплаченная сумма налога.

Всего зачтено налога на добавленную стоимость в размере 11,0 млн. рублей в счет задолженности по подоходному налогу с физических лиц и иным налогам, поступающим в бюджет субъекта Российской Федерации и местный бюджет.

Из-за несвоевременного возврата сумм по налогу на добавленную стоимость Инспекция уплатила проценты по ставке рефинансирования Банка России Обществу в сумме 5,5 млн. рублей на основании решений арбитражных судов в соответствии с пунктом 3 статьи 176 Налогового кодекса Российской Федерации (решения

арбитражных судов от 26 июня 2003 года по делу № А56-14306/3 - на сумму 3,3 млн. рублей, от 28 июля 2003 года № А56-19501/03 - на сумму 2,2 млн. рублей.)

В соответствии с рекомендациями, изложенными в пункте 4 Указа Президента Российской Федерации от 5 февраля 1998 года № 135 “О дополнительных мерах по привлечению инвестиций для развития отечественной автомобильной промышленности”, законом от 22 июня 1997 года № 24-оз “Об инвестиционной деятельности в Ленинградской области”, принятым законодательным собранием Ленинградской области, Обществу предоставлены льготы по налогам в части, подлежащей зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, а также по платежам в местный бюджет в соответствии с Договором об осуществлении инвестиционной деятельности от 17 марта 2000 года, заключенным между администрацией муниципального образования Всеволожский район Ленинградской области и ЗАО “Форд Мотор Компани”.

Всего на основании решений органов власти субъекта Российской Федерации и местных органов предоставлено льгот по налогам в бюджет субъекта Российской Федерации и платежам в местный бюджет в размере 97,6 млн. рублей.

Проверкой установлены случаи необоснованного предоставления налоговых льгот. Так, в налоговой декларации по налогу на прибыль (расчет налога на прибыль за I полугодие 2003 года) показана прибыль в размере 117,5 млн. рублей, налогооблагаемая прибыль - 82,3 млн. рублей. Сумма исчисленного налога на прибыль составила 7,3 млн. рублей, из них 4,9 млн. рублей - в федеральный бюджет.

Вместе с тем, льготы и гарантии предоставляются согласно Указу Президента Российской Федерации от 5 февраля 1998 года № 135 и областному закону от 22 июля 1997 года № 24-оз на реализацию инвестиционных проектов. В данном случае согласно бизнес-плану и финансовому плану проект по организации Обществом производства автомобилей в г. Всеволожске не предусматривает финансирование и осуществление иных видов деятельности, кроме производственной.

Согласно расчету, представленному ЗАО “Форд Мотор Компани” в налоговый орган (исх. № 88ф от 27 августа 2003 года), из суммы прибыли от внереализационной деятельности в 2003 году прибыль, относящаяся к производственной деятельности, составила 40,6 млн. рублей. Таким образом, часть прибыли, относящаяся к производственной деятельности, составляет 34,5 % от суммы итоговой прибыли. Расчетно, принимая во внимание приведенную долю прибыли, сумма льготы, предоставленной в части зачисления в бюджет Ленинградской области, должна быть уменьшена на 8,1 млн. рублей и составить 4,3 млн. рублей.

Анализ контрольно-проверочной деятельности налогового органа в отношении Общества свидетельствует о допускаемых ранее акционерным обществом нарушениях налогового законодательства. В 2001 году Инспекцией МНС России по Всеволожскому району Ленинградской области совместно с территориальным органом налоговой полиции была проведена выездная налоговая проверка, в результате которой доначислены в бюджет НДС на сумму 22,4 млн. рублей и налог на имущество юридических лиц в размере 54,9 тыс. рублей.

На основании решения налогового органа от 28 сентября 2002 года № 17-27332с Обществом взыскано НДС в размере 226,7 тыс. рублей, налога на имущество - 54,9 тыс. рублей, а также штрафов и пеней - 14,7 тыс. рублей.

Согласно плану проведения выездных налоговых проверок Инспекции МНС России по Всеволожскому району Ленинградской области на конец III квартала 2003 года в Обществе запланирована выездная налоговая проверка с участием специалистов УМНС России по Ленинградской области.

Выводы

1. Предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации льготные условия в виде таможенного режима “свободный склад” в целях привлечения иностранных инвестиций для развития отечественной промышленности не получили широкого применения в практической деятельности. Ни по одному из 30 обращений крупных производственных предприятий и администраций субъектов Российской Федерации не было принято положительных решений.

В 2002 и 2003 годах в таможенном режиме свободного склада на территории Российской Федерации функционировал один свободный склад - закрытого акционерного общества “Форд Мотор Компани”.

2. Действующие законодательные и нормативные документы по инвестиционным вопросам и деятельности предприятий в режиме свободного склада требуют уточнений с учетом изменившихся условий производства и валютно-рублевых параметров, особенно после августовского кризиса 1998 года. Изменения в части определения рублевых характеристик иностранных инвестиций для реализации проектов, установления процедуры принятия решений по определению квот по производству автомобилей и другие не внесены ни в Указ Президента Российской Федерации от 5 февраля 1998 года № 135 “О дополнительных мерах по привлечению инвестиций для развития отечественной автомобильной промышленности”, ни в постановление Правительства Российской Федерации от 23 апреля 1998 года № 413 “О дополнительных мерах по привлечению инвестиций для развития отечественной автомобильной промышленности”.

3. Нормативно-правовая база, определяющая порядок совершения операций на свободном складе, носит некомплектный характер. При наличии указанных выше законодательных и нормативных документов, а также распоряжений Правительства Российской Федерации от 17 февраля 2000 года № 259-р и от 30 июня 2003 года № 877-р регламент практической деятельности предприятий в таможенном режиме “свободный склад” на правительственном уровне не определен. Указанные регламенты разрабатывают таможенные органы совместно с Обществом. Основным практическим документом при функционировании свободного склада Общества является “Временное положение о функционировании свободного склада ЗАО “Форд Мотор Компани” с особенностями правового регулирования таможенного режима в отношении средств автомобильного транспорта, произведенных в рамках реализации инвестиционного проекта”, утвержденное Северо-Западным таможенным управлением 17 мая 2002 года.

4. Решения Правительства о выделении квот на вывоз автомобилей со свободного склада на территорию Российской Федерации принимаются несвоевременно, что отражается на темпах производства автомобилей и на увеличении затрат на их производство (обеспечения банковскими гарантиями отсрочек по уплате таможенных платежей).

5. Предусмотренные Указом Президента Российской Федерации от 5 февраля 1998 года № 135 “О дополнительных мерах по привлечению инвестиций для развития отечественной автомобильной промышленности” в постановлении Правительства Российской Федерации от 23 апреля 1998 года № 413 “О дополнительных мерах по привлечению инвестиций для развития отечественной автомобильной промышленности” условия для развития производства не только средств автомобильного транспорта, но и автокомпонентов фактически не исполняются, квоты на ввоз автокомпонентов на территорию Российской Федерации не устанавливаются.

6. Отсутствует действенный контроль со стороны федеральных органов исполнительной власти за соблюдением Обществом условий соглашения. Правительство Российской Федерации до сих пор не приняло решения о закреплении полномочий по контролю инвестиционного соглашения в связи с изменением структуры федеральных органов исполнительной власти.

Проверкой установлено, что ожидаемый расчетный срок ввода в 2001 году производственных мощностей по выпуску 25 тыс. автомобилей в год Обществом не соблюден.

Дата начала срока реализации проекта не соответствует дате начала функционирования свободного склада, определенной как 22 мая 2002 года. Согласно лицензии от 22 мая 2002 года № АВ/003 началом первого года функционирования свободного склада является 22 мая 2002 года и датой завершения проекта - 22 мая 2009 года. По инвестиционному соглашению датой начала реализации проекта является дата вывоза первых единиц продукции, т. е. 29 августа 2002 года, соответственно, окончание срока реализации инвестиционного проекта - 29 августа 2009 года.

Не в полной мере выполняется пункт 2.5 статьи 2 инвестиционного соглашения. Ориентировочные расчетные показатели по производству продукции по годам не выполняются, запрашиваемые и предоставляемые квоты на автомобили, следовательно, не используются.

В нарушение инвестиционного соглашения распоряжениями Правительства Российской Федерации от 17 февраля 2000 года № 259-р и от 30 июня 2003 года № 877-р были установлены квоты на первый и второй годы функционирования свободного склада, что не соответствует календарным и финансовым годам его деятельности.

7. В связи с разрешением ГТК России не указывать в грузовых таможенных декларациях стоимость автомобилей, выпускаемых с территории свободного склада в свободное обращение на территорию Российской Федерации, таможенные органы не контролируют стоимость автомобилей, прошедших таможенное оформление. Таким образом, сумма за отсрочку по уплате таможенных платежей на период отсутствия установленных квот была занижена в два раза (расчетно - на 150 тыс. долларов США).

Информация об общей стоимости автомобилей Общества, ввезенных с территории свободного склада, в ГТК России отсутствует.

8. Оперативный контроль налоговыми органами за правильностью отражения в документах бухгалтерского учета Общества всех операций, производимых с товарами на свободном складе, не ведется, налоговый пост не организован, пункт 4 распоряжения Правительства Российской Федерации от 17 февраля 2000 года № 259-р не выполнен.

Отсутствие налогового поста не дает возможности обеспечить оперативный контроль за правильностью отражения Обществом в документах бухгалтерского учета всех операций, производимых с товарами на свободном складе. Одно из условий выпуска в свободное обращение автомобилей, произведенных на свободном складе в рамках установленных Правительством Российской Федерации квот без уплаты таможенных платежей в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 23 августа 1998 года № 413, - соответствие доли российской составляющей, отнесенной на себестоимость выпускаемых средств автомобильного транспорта, предусмотренным параметрам в инвестиционном соглашении, осталось вне реального контроля налоговых и таможенных органов.

9. Бухгалтерский учет готовой продукции в Обществе не обеспечивает прозрачности учета части затрат, относящихся непосредственно к функционированию

свободного склада, что приводит к условным расчетам доли затрат российской составляющей в себестоимости произведенных автомобилей.

Принятая на предприятии учетная политика направлена на использование произведенных автомобилей, учтенных на бухгалтерских счетах как готовая продукция, для собственных нужд предприятия. Такой порядок приводит к удорожанию автомобилей, предназначенных к реализации на российском рынке.

Предложения

1. Направить информационные письма Счетной палаты Российской Федерации:

- в Правительство Российской Федерации - о выявленных в ходе контрольного мероприятия недостатках, о неисполнении принятых распоряжений Правительства Российской Федерации отдельными федеральными органами исполнительной власти, о необходимости принятия мер, направленных на уточнение законодательной и нормативной базы, определяющей условия работы предприятий в таможенном режиме “свободный склад”, о целесообразности предоставления МНС России права создавать налоговые посты у налогоплательщиков в целях обеспечения оперативного контроля за их деятельностью, в частности, при предоставлении льгот по платежам в бюджет;

- в Минфин России - об отсутствии обеспечения прозрачности учета части затрат, относящейся непосредственно к функционированию свободного склада ЗАО “Форд Мотор Компани”, и доли затрат российской составляющей в себестоимости произведенных автомобилей, об особенностях принятой на предприятии учетной политики по использованию произведенных автомобилей для собственных нужд предприятия с учетом их на бухгалтерских счетах готовой продукции.

2. Направить представления:

- в МНС России - о необходимости обеспечения оперативного контроля налоговыми органами за правильностью отражения в документах бухгалтерского учета ЗАО “Форд Мотор Компани” всех операций, производимых с товарами на свободном складе; о подготовке предложений по предоставлению МНС России права образовывать налоговые посты, исходя из требований по обеспечению контроля за правильным начислением налогов;

- в ГТК России - об устранении отмеченных недостатков по контролю деятельности свободного склада, владельцем которого является ЗАО “Форд Мотор Компани”, в части создания необходимой нормативно-правовой базы его функционирования, обеспечения контроля стоимости готовой продукции и доли затрат российской составляющей в себестоимости произведенных автомобилей.

3. Направить копии отчета в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, полномочному представителю Президента Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. Г. ПАНСКОВ