

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«16» июля 2013 г.

№ ОМ- 139/03-01

ОТЧЕТ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ проблем увеличения доходов федерального бюджета как фактора обеспечения бюджетной сбалансированности»

(утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации
(протокол от 12 июля 2013 г. № 33К (924), п.6)

Основание для проведения мероприятия: План работы Счетной палаты Российской Федерации на 2013 год (пункт 3.1.9).

Предмет мероприятия: законодательное регулирование процесса формирования и исполнения доходов федерального бюджета;

деятельность Федеральной налоговой службы, Федеральной таможенной службы, Федерального агентства по управлению государственным имуществом, Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по администрированию доходов федерального бюджета.

Цель мероприятия:

1. Выявление проблем, препятствующих увеличению доходной базы федерального бюджета.

Объекты мероприятия:

Министерство финансов Российской Федерации (по запросу);

Министерство экономического развития Российской Федерации (по запросу);

Федеральная таможенная служба (по запросу);

Федеральная налоговая служба (по запросу);

Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии (по запросу);

Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (по запросу).

Исследуемый период: 2012 год и истекший период 2013 года.

Сроки проведения мероприятия: с 28 февраля по 5 июля 2013 года.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, завершенных в 2012 году и истекшем периоде 2013 года, по результатам которых были направлены представления и информационные письма с предложениями по совершенствованию законодательства Российской Федерации и устранению недостатков в администрировании в целях получения дополнительных доходов федерального бюджета. Кроме того, использована информация, полученная по запросам из федеральных органов исполнительной власти, являющихся объектами экспертно-аналитического мероприятия.

Результаты мероприятия:

Одной из основных задач бюджетной политики на среднесрочную перспективу является обеспечение макроэкономической стабильности, которая предусматривает, в том числе, сбалансированный бюджет, последовательное снижение бюджетного дефицита.

Согласно статье 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации принцип сбалансированности бюджета означает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений из источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов. При составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

В Бюджетном послании Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2012-2014 годах» отмечено, что в ближайшие годы

в России должна быть сформирована новая модель экономического роста, важнейшей предпосылкой и условием для формирования которой является долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы. В этот же период должны быть приняты меры по снижению зависимости бюджета от конъюнктурных доходов и сокращению его дефицита.

Согласно основным направлениям налоговой политики Российской Федерации на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов, достижение в среднесрочной перспективе сбалансированности федерального бюджета при разумных прогнозных оценках стоимости нефти, предусмотренное Бюджетным посланием Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2011-2013 годах, возможно лишь при постепенном увеличении доходов бюджета, не обусловленных напрямую мировыми ценами на нефть. В то же время необходимо сохранить неизменность налоговой нагрузки по секторам экономики, в которых достигнут ее оптимальный уровень с учетом требований сбалансированности бюджетной системы.

Вместе с тем бюджетная система Российской Федерации находится в высокой степени зависимости от ситуации на мировых сырьевых рынках. Доля нефтегазовых доходов в доходах федерального бюджета выросла с 30,2 % в 2004 году до 46,1 % по прогнозу на 2013 год, а нефтегазовый дефицит увеличился с 1,8 % до 9,7 % валового внутреннего продукта (далее – ВВП). Если в предкризисном 2007 году при цене на нефть марки Юралс 69,3 доллара США за баррель федеральный бюджет был исполнен с профицитом 5,4 % ВВП, то в 2012 году при цене на нефть 110,5 доллара США за баррель – с дефицитом 0,06 процента ВВП.

В результате сложилась ситуация, когда снижение спроса на основные товары российского экспорта в связи с нестабильным состоянием мировой экономики ограничивает возможность увеличения доходной базы федерального бюджета за счет внешних источников. А возможности для ускоренной компенсации сокращающихся нефтегазовых доходов за счет ненефтегазовых ограничены.

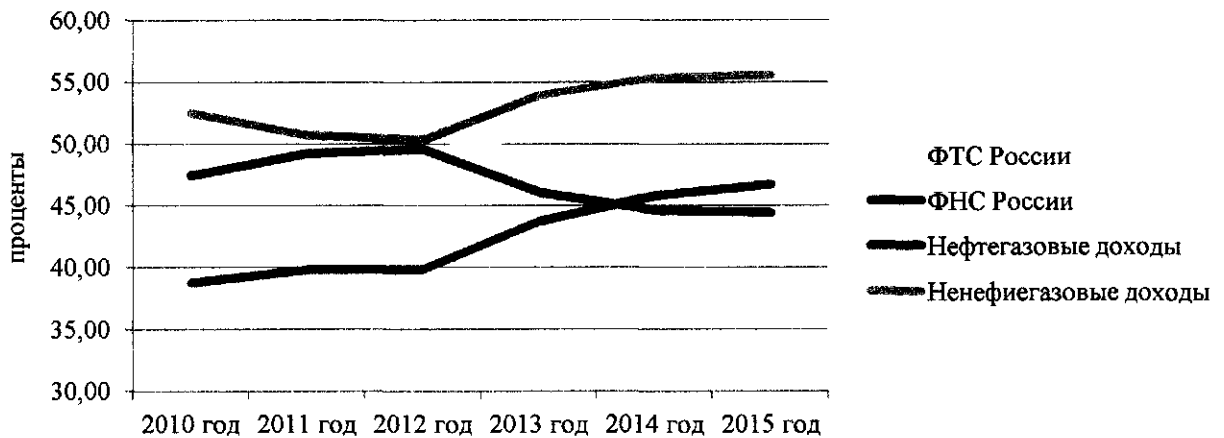
Как отмечается в Бюджетном послании Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2014-2016 годах», в последние годы устойчивость федерального бюджета несколько снизилась за счет роста доли нефтегазовых доходов, с одной стороны, и увеличения «длящихся» социальных обязательств – с другой.

На основе сценарных условий и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на период 2014 – 2016 годов прогнозируется снижение ранее утвержденных доходов федерального бюджета, что, в первую очередь, связано со снижением нефтегазовых доходов. Основной причиной падения прогнозируемых объемов поступления нефтегазовых доходов в структуре валового внутреннего продукта является снижение экспортных цен на нефть и газ при ограниченном росте добычи и экспорта основных энергоресурсов.

С учетом необходимости обеспечения бюджетной сбалансированности необходимо принять меры, направленные на увеличение доходов федерального бюджета. В этой связи особую актуальность приобретает задача определения потенциальных резервов доходов федерального бюджета. Основными источниками роста поступлений может стать принятие мер в области администрирования доходов, внесение изменений в действующее законодательство в целях его совершенствования, эффективное управление государственной собственностью. Отдельным направлением в области повышения доходного потенциала является оптимизация существующей системы налоговых льгот и освобождений, а также ликвидация имеющихся возможностей для уклонения от налогообложения. Реализация указанных мер будет способствовать поддержанию сбалансированности между доходами и расходами федерального бюджета.

Более 90 % доходов федерального бюджета приходится на доходы, администрируемые ФНС России и ФТС России. При этом наблюдается снижение удельного веса доходов, администрируемых ФТС России при увеличении удельного веса доходов, администрируемых ФНС России.

Удельный вес доходов федерального бюджета, администрируемых ФНС России и ФТС России, в доходах федерального бюджета



Удельный вес нефтегазовых доходов в доходах федерального бюджета остается значительным. В 2012 году он составил 50,2 %, в январе-марте 2013 года – 48,4 %. Высокая зависимость от ситуации на мировых сырьевых рынках ограничивает возможности для бюджетного маневра в целях существенного увеличения бюджетных расходов по направлениям, обуславливающим экономическое развитие страны, даже при понимании объективной необходимости этих расходов.

Результаты анализа исполнения доходов федерального бюджета за 2010 - 2012 годы и первый квартал 2013 года, свидетельствуют о сохраняющейся положительной динамике поступления в федеральный бюджет доходов, администрируемых указанными службами.

Таблица 1

Доходы федерального бюджета по главным администраторам доходов в 2010 - 2013 годах, млн. рублей

	Фактические данные			
	2010 год	2011 год	2012 год	январь-март 2013 года
Доходы федерального бюджета – всего	8 305 414,4	11 367 652,6	12 855 540,6	3 105 607,4
из них:				
ФТС России ¹	4 330 090,9	6 029 323,4	6 486 663,5	1 439 407,0
Росимущество	72 041,2	108 897,9	230 574,5	2 219,5
ФНС России	3 207 286,5	4 480 962,9	5 166 386,0	1 326 633,6
Росреестр	29 068,1	32 419,8	32 456,7	6 569,4

¹ Без учета кассовых операций в части ввозных таможенных пошлин, уплаченных в соответствии с Соглашением об установлении и применении в Таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин и специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, уплаченных в соответствии с Соглашением о применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам.

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой Российской Федерации (далее – Счетная палата), позволяют определить потенциальные возможности увеличения доходов федерального бюджета и в целом бюджетной системы Российской Федерации.

1. Потенциальным резервом увеличения доходной базы федерального бюджета является принятие действенных мер по сокращению задолженности по налоговым и неналоговым платежам. Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2011 г. № 1249 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» поручено главным администраторам доходов федерального бюджета принять в 2012 году меры по сокращению задолженности по уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей.

По данным ФНС России, совокупная задолженность в бюджетную систему Российской Федерации по налогам и сборам, администрируемым ФНС России, пеням и налоговым санкциям по ним составила на 1 января 2013 года 1 047 557,8 млн. рублей¹, в том числе недоимка – 346 269,0 млн. рублей. В общей сумме совокупной задолженности задолженность по федеральным налогам сборам, пеням и налоговым санкциям составила 873 573,9 млн. рублей (83,4%), (из них недоимка - 245 024,4 млн. рублей). Более 40% совокупной задолженности в 2012 году приходилось на задолженность по налогу на добавленную стоимость. Удельный вес задолженности по налогу на прибыль организаций составил 24,7 %, акцизам – 6,0 %.

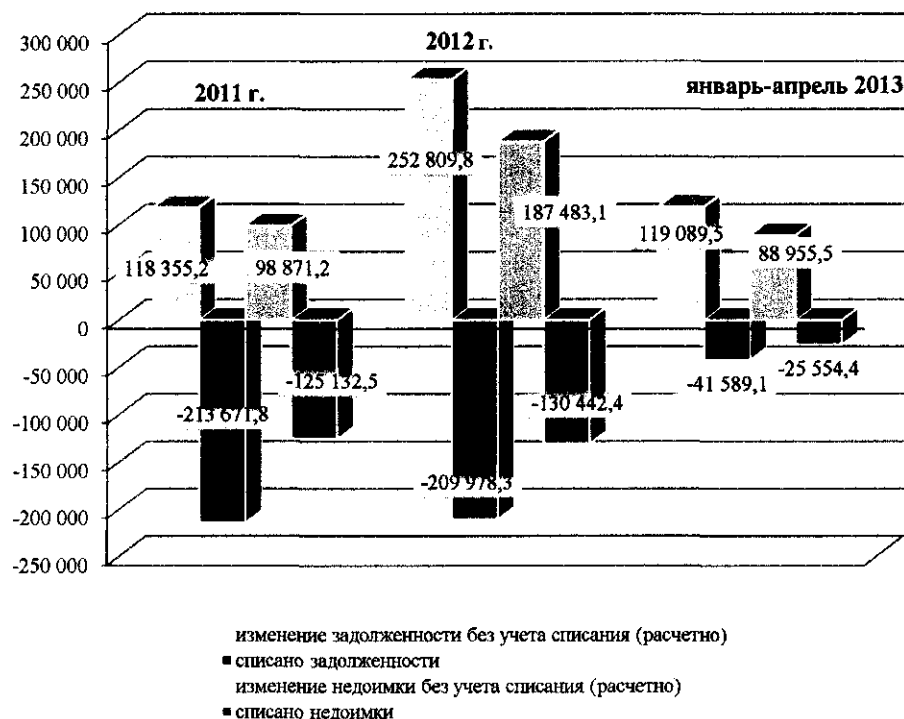
За 2012 год совокупная задолженность увеличилась на 42 831,5 млн. рублей, или на 4,3 %. За январь-апрель 2013 года сумма задолженности по налогам, пеням и налоговым санкциям¹ выросла на 77 500,4 млн. рублей. Основными причинами роста задолженности являются неуплата текущих платежей в бюджет и доначисления по результатам налоговых проверок. При этом в 2011-2012 годах отмечается снижение суммы доначислений в результате

¹ Без учета совокупной задолженности по единому социальному налогу и платежам в государственные внебюджетные фонды.

обжалования решений налоговых органов в вышестоящих налоговых и судебных органах (более чем на 40 % от общей суммы доначисленных платежей¹).

Диаграмма 2

Изменение задолженности по налоговым платежам, пеням и налоговым санкциям с учетом мероприятий по списанию задолженности в 2012 и 2013 годах, млн. рублей



Прирост задолженности произошел в условиях проводимой налоговыми органами работы по ее списанию. Так, сумма списанной совокупной задолженности² за 2012 год составила 209 978,3 млн. рублей, за январь-апрель 2013 года – 41 589,1 млн. рублей:

Таблица 2

	2012 год	январь-апрель 2013 года
Изменение задолженности прирост (+)/снижение (-)	42 831,5	77 500,4
в том числе:		
списано задолженности	-209 978,3	-41 589,1
изменение задолженности без учета списания (расчетно)	252 809,8	119 089,5
Изменение недоимки прирост (+)/снижение (-)	57 040,7	63 401,2
в том числе:		
списано недоимки	-130 442,4	-25 554,4
изменение недоимки без учета списания (расчетно)	187 483,1	88 955,5

¹ Отчет о результатах проверки эффективности деятельности налоговых органов по урегулированию задолженности по налогам и сборам (утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 12 апреля 2013 г. (протокол № 17К (908)).

² Без учета совокупной задолженности по единому социальному налогу и платежам в государственные внебюджетные фонды.

Одним из резервов увеличения доходов федерального бюджета является повышение оперативности и улучшение качества работы налоговых органов по принудительному взысканию задолженности по налоговым платежам. В результате нарушения налоговыми органами установленных статьями 46, 47, 69 и 70 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) сроков принудительного взыскания задолженности судами принимаются акты, в соответствии с которыми налоговые органы утрачивают возможность ее взыскания и такая задолженность признается безнадежной к взысканию и списывается. Так, только по одному налогоплательщику было принято 11 решений о списании задолженности на общую сумму 995,1 млн. рублей¹.

В целях финансового оздоровления организаций осуществляется урегулирование задолженности по налогам, сборам, пеням и штрафам путем ее реструктуризации.

Согласно данным статистической налоговой отчетности по форме № 4-РЕС «Сведения о прохождении реструктуризации налоговой задолженности, в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации», на 1 января 2013 года 3 312 организаций – налогоплательщиков находились на реструктуризации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 г. № 1002 «О порядке и сроках проведения реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом» и отдельными постановлениями Правительства Российской Федерации (на 1 января 2012 года – 2 457 организаций).

Урегулирование задолженности путем ее реструктуризации в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации подтвердило высокую эффективность таких мероприятий. Так как

¹ Отчет о результатах проверки эффективности деятельности налоговых органов по урегулированию задолженности по налогам и сборам (утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 12 апреля 2013 г. (протокол № 17К (908)).

налогоплательщиками уплачивались текущие платежи и задолженность, в основном, погашалась в соответствии с условиями предоставления права на реструктуризацию, просроченная задолженность таких налогоплательщиков по состоянию на 1 января 2013 года значительно сократилась.¹

Значительная сумма задолженности числится за предприятиями, находящимися в процедуре банкротства. Сумма задолженности, приостановленная к взысканию в связи с введением процедур банкротства, составила на 1 января 2013 года 285 827,9 млн. рублей (27,3 % от общей суммы совокупной задолженности). В общей сумме совокупной задолженности, приостановленной к взысканию в связи с введением процедур банкротства, в процедуре финансового оздоровления на 1 января 2013 года находились организации, доля задолженности которых невелика – менее 0,1 %.

Сохраняется задолженность перед федеральным бюджетом по уплате таможенных платежей. По состоянию на 1 января 2013 года совокупная задолженность участников внешнеэкономической деятельности по уплате таможенных платежей, пеней и штрафов составила 53 183,1 млн. рублей, в том числе по таможенным платежам – 23 408,0 млн. рублей, пеням – 28 555,3 млн. рублей и штрафам – 1 219,8 млн. рублей. По сравнению с началом 2012 года общая сумма задолженности по уплате таможенных платежей, пеней и штрафов снизилась на 8 753,1 млн. рублей, или на 14,1 %.

На 1 апреля 2013 года общая сумма задолженности составила 52 061,5 млн. рублей, из них по таможенным платежам – 23 137,1 млн. рублей, пеням – 27 654,2 млн. рублей, штрафам – 1 270,2 млн. рублей.

В 2012 году из общей суммы задолженности по уплате таможенных платежей и пеней 40,9 % (21 256,0 млн. рублей) приходилось на задолженность, образовавшуюся в результате недоставки товаров по процедуре Международной перевозки грузов. Почти всю сумму (99,2 %) составила задолженность по уплате таможенных платежей и пеней, которая

¹ Отчет о результатах проверки эффективности деятельности налоговых органов по урегулированию задолженности по налогам и сборам (утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 12 апреля 2013 г. (протокол № 17К (908), п. 7).

образовалась до 2005 года. Российским законодательством не предусмотрено применение мер принудительного взыскания, а также списание такой задолженности как безнадежной к взысканию. Более половины суммы данной задолженности (14 801,2 млн. рублей), составляла задолженность иностранных перевозчиков.

Основными причинами образования задолженности по уплате таможенных платежей в 2012 году являются недостоверная классификация товаров в соответствии с кодами товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (26,9 % от суммы образовавшейся задолженности), нарушение таможенных режимов (22,7 %) и недостоверное заявление таможенной стоимости товаров (15,3 %). Кроме того, в числе причин возникновения задолженности следует указать нарушения таможенного законодательства, связанные с декларированием товаров, применением льгот по уплате таможенных платежей, выполнением обязательств по доставке товара до таможенного органа.

Для повышения эффективности принятия решений по классификации товаров по товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза при декларировании ФТС России проводит работу по созданию и внедрению программных средств «Единая библиотека решений по классификации товаров» и «Межрегиональная база выявленных рисков», которые способствуют эффективному взаимодействию таможенных органов для противодействия недостоверному декларированию¹.

Приказом ФТС России от 14 февраля 2011 г. № 272 утверждены Инструкция по проведению проверки правильности декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Таможенного союза, и Регламент действий должностных лиц таможенных органов при контроле и корректировке таможенной стоимости. Приказом ФТС России от 5 апреля 2012 г. № 647 утвержден Регламент действий должностных лиц таможенных органов при проведении

¹ Письмо ФТС России от 31 мая 2013 г. № 01-21/23214, вх. А-2704

дополнительной проверки для самостоятельного получения таможенным органом сведений, относящихся к таможенной стоимости товаров.

В 2012 году погашена задолженность по уплате таможенных платежей и пеней на сумму 11 507,7 млн. рублей, в том числе по таможенным платежам – 10 797,9 млн. рублей, пеням – 709,8 млн. рублей. Основная сумма задолженности (68,5 %) была взыскана таможенными органами за счет денежного залога, 22,2 % от суммы задолженности погашено по требованиям об уплате таможенных платежей, 3,9 % погашено за счет неизрасходованных остатков авансовых платежей, 2,5 % взыскано за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщиков в банках. Региональными таможенными органами и таможенными, непосредственно подчиненными ФТС России, было списано безнадежной к взысканию задолженности по таможенным платежам и пеням на общую сумму 10 591,3 млн. рублей.

Задолженность по уплате таможенных платежей и пеней, которая не может быть взыскана в принудительном порядке из-за отсутствия у таможенных органов правовых оснований на проведение указанных действий, составила в 2012 году 28 717,6 млн. рублей (55,3 % от общей суммы задолженности участников внешнеэкономической деятельности). При этом 15 952,6 млн. рублей - задолженность, числящаяся за иностранными организациями и физическими лицами.

По мнению ФТС России, одним из путей минимизации возникновения задолженности по уплате таможенных платежей может стать дальнейшее совершенствование применения способов обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, которое является сдерживающим фактором для нарушения положений таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле¹.

Проектом плана мероприятий по реализации Стратегии развития таможенной службы до 2020 года предусмотрена разработка в 2014 году проекта федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон

¹ Письмо ФТС России от 31 мая 2013 г. № 01-21/23214, вх. А-2704

«О таможенном регулировании в Российской Федерации» в части информационного обмена между гарантами и ФТС России по выданным банковским гарантиям.

В целях минимизации возникновения задолженности по уплате таможенных платежей по результатам таможенного контроля после выпуска товаров осуществляется взаимодействие между функциональными подразделениями таможенных органов.

2. В качестве резерва доходов федерального бюджета следует рассматривать возможные поступления в результате улучшения контрольной работы налоговых и таможенных органов.

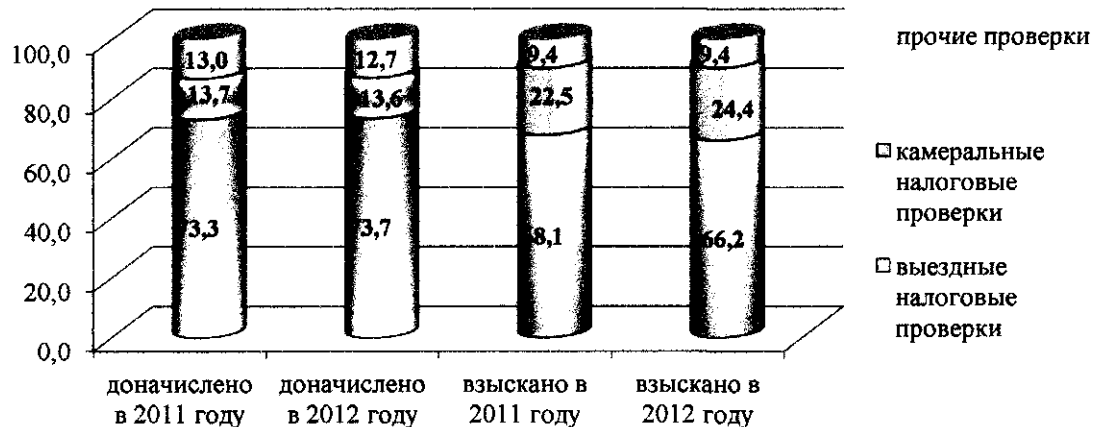
В 2012 году налоговыми органами проведено 34 918,3 тыс. камеральных налоговых проверок, осуществляемых по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиками, и 58,1 тыс. выездных налоговых проверок организаций, индивидуальных предпринимателей, других лиц, занимающихся частной практикой, и физических лиц.

Осуществляемый ФНС России системный подход к отбору объектов для проведения выездных налоговых проверок, основанный на всестороннем анализе имеющейся у налоговых органов информации, отказ от тотального контроля, создание базы данных, позволяющих определить «зоны риска» совершения налоговых правонарушений, обеспечивают высокую результативность налоговых проверок.

Так, удельный вес выездных налоговых проверок организаций, выявивших нарушения, увеличился с 98,9 % в 2011 году до 99,0 % в 2012 году, а сумма доначисленных налоговых платежей в среднем на одну проверку, выявившую нарушения, - с 5,3 млн. рублей в 2011 году до 6,7 млн. рублей в 2012 году. Доля камеральных налоговых проверок, выявивших нарушения, за указанный период снизилась с 5,8 % до 5,4 %, при этом сумма доначисленных налогов и сборов на одну камеральную проверку, выявившую нарушения, возросла на 5,3 тыс. рублей и составила в 2012 году 30,8 тыс. рублей.

Диаграмма 3

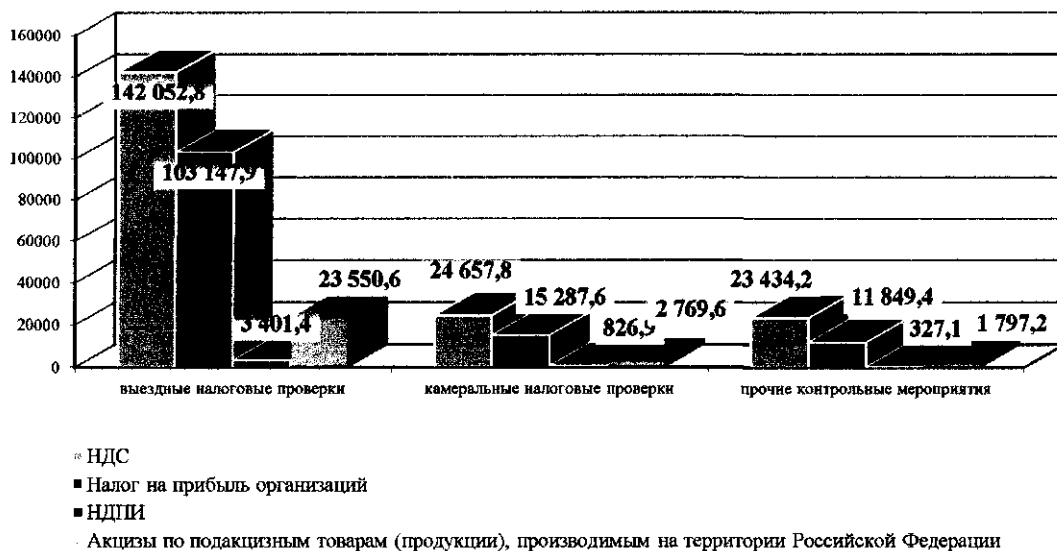
Распределение доначислений и взысканий в результате контрольной работы налоговых органов по видам налоговых проверок в 2011 и 2012 годах, в процентах



По данным ФНС России, за 2012 год по результатам контрольной работы налоговых органов всего доначислено платежей (без единого социального налога и страховых взносов) на сумму 425 310,4 млн. рублей, в том числе по налогу на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (далее - НДС), - на сумму 190 144,8 млн. рублей, налогу на прибыль организаций - на сумму 130 285,0 млн. рублей, акцизам - на сумму 28 117,4 млн. рублей, налогу на добычу полезных ископаемых (далее - НДПИ) - на сумму 4 555,3 млн. рублей. По сравнению с 2011 годом сумма дополнительно начисленных платежей увеличилась на 36 724,8 млн. рублей, или на 9,5 %.

Диаграмма 4

Дополнительно начислено платежей по результатам контрольной работы по итогам 2012 года, млн. рублей



Из дополнительно начисленных сумм налогов в 2012 году (без единого социального налога и страховых взносов) взыскано 159 842,3 млн. рублей, что составляет 37,6 % от доначисленных сумм против 44,3 % в 2011 году.

В общей сумме взысканных платежей 47,7 % составляют платежи по акцизам на табачные изделия, 40,4 % - налогу на прибыль организаций, 30,9 % - налогу на добавленную стоимость, 3,2 % - акцизам на спиртосодержащую продукцию, 1,5 % - акцизам на этиловый спирт.

Диаграмма 5

Результаты контрольной работы налоговых органов в 2011 и 2012 годах, млн.рублей

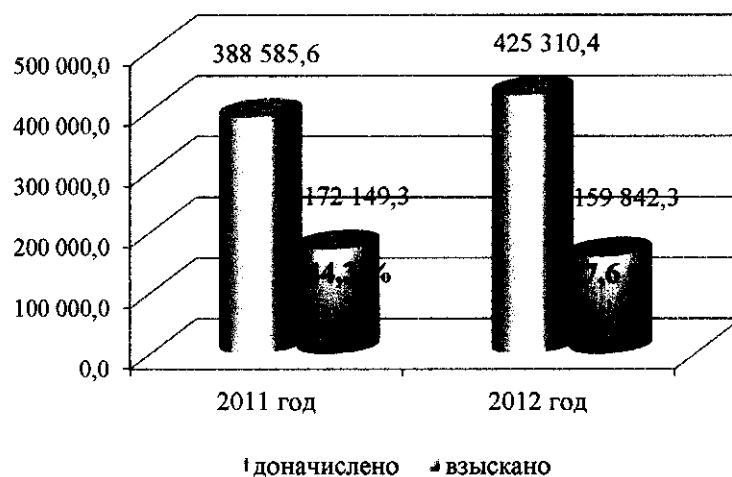
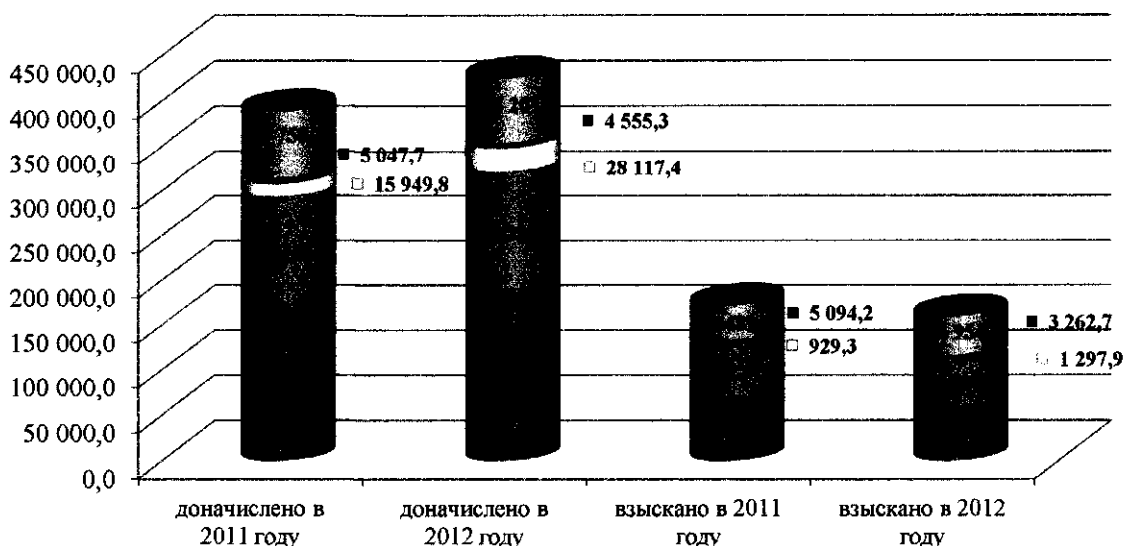


Диаграмма 6

Налоговые платежи, доначисленные и взысканные налоговыми органами в результате контрольной работ в 2011 и 2012 годах, млн.рублей



* другие платежи ■ НДСП □ Акцизы ■ Налог на прибыль организаций ■ НДС

По данным ФНС России, за январь-март 2013 года по результатам контрольной работы налоговых органов доначислено платежей (без единого социального налога и страховых взносов) на сумму 131 864,9 млн. рублей. При этом сумма взыскания дополнительно начисленных налогов составляет 40 740,2 млн. рублей (30,9 % от доначисленных сумм), что на 4 886,5 млн. рублей, или на 13,6 % больше, чем за соответствующий период предыдущего года. Имеет место дифференциация указанного показателя по видам налогов.

Таблица 3

**Показатели контрольной работы налоговых органов
в I квартале 2012 года и в I квартале 2013 года**

	Дополнительно начислено платежей, млн. рублей		Поступило (взыскано) из суммы дополнительно начисленных платежей, млн. рублей		Процент взыскания дополнительно начисленных платежей	
	январь-март 2012 года	январь-март 2013 года	январь-март 2012 года	январь-март 2013 года	январь-март 2012 года	январь-март 2013 года
Всего по результатам контрольной работы (без единого социального налога и страховых взносов)	130 223,4	131 864,9	35 853,7	40 740,2	27,5	30,9
из них по видам налогов:						
НДС	56 391,4	49 643,5	14 878,1	17 365,6	26,4	35,0
Налог на прибыль организаций	39 071,6	30 191,3	11 030,7	12 726,0	28,2	42,2
НДПИ	1 355,1	1 830,2	244,1	1 005,7	18,0	54,9
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	14 439,9	31 137,3	485,0	303,9	3,4	1,0

При этом следует отметить, что в Налоговом кодексе не содержится норм, устанавливающих порядок уплаты налога на прибыль иностранными организациями, получающими доходы от источников в Российской Федерации, в случае, когда сумма налога не удержана налоговыми агентами при выплате (перечислении) указанным организациям денежных средств или ином получении доходов иностранными организациями. В этой связи, выявленные в ходе налоговых проверок суммы налога на прибыль, не удержанные налоговыми агентами при выплате доходов, не могут быть взысканы налоговыми органами ни с налогового агента, ни с налогоплательщика (иностранной организации). Налоговый агент несет ответственность только в виде штрафа и пени. Кроме того, под налогообложение не подпадают аналогичные операции, осуществляемые физическими лицами или индивидуальными предпринимателями, так как эти

лица не могут являться налоговыми агентами в отношении налога на прибыль организаций.

Результаты контрольной работы таможенных органов характеризуются следующими данными.

В 2012 году таможенными органами по фактам неверной классификации товаров по кодам Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза доначислено таможенных платежей на сумму 2 455,7 млн. рублей, довыскано 1 677,4 млн. рублей, в январе-марте 2013 года - 607,9 млн. рублей и 529,7 млн. рублей соответственно.

За 2012 год решения об отказе в предоставлении (восстановлении) тарифных преференций таможенными органами приняты по 2 240 декларациям на товары, по которым доначислено 17,7 млн. рублей. В январе-марте 2013 года такие решения были приняты по 634 декларациям на товары, в результате этого доначислено 177,4 млн. рублей.

ФТС России в целях обеспечения полноты начислений и поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет осуществляет контроль таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации. В 2012 году в результате корректировки таможенной стоимости товаров сумма фактически взысканных таможенных пошлин, налогов составила 35,0 млрд. рублей¹. В I квартале 2013 года в результате корректировки таможенной стоимости фактически взыскано таможенных платежей на сумму 7,6 млрд. рублей.

Контроль таможенной стоимости товаров предусматривает применение системы управления рисками и информационное обеспечение таможенных органов ценовой информацией, что способствует выявлению и пресечению случаев нарушения таможенного законодательства. Однако различия в подходах к организации системы управления рисками в государствах - членах Таможенного союза являются одним из основных факторов, создающих предпосылки для снижения поступлений в бюджет Российской Федерации.

В этой связи перспективным направлением сотрудничества таможенных органов в рамках Таможенного союза является работа по

¹ Письмо ФТС России от 15 мая 2013 г. № 01-21/20235, вх.№А-2432

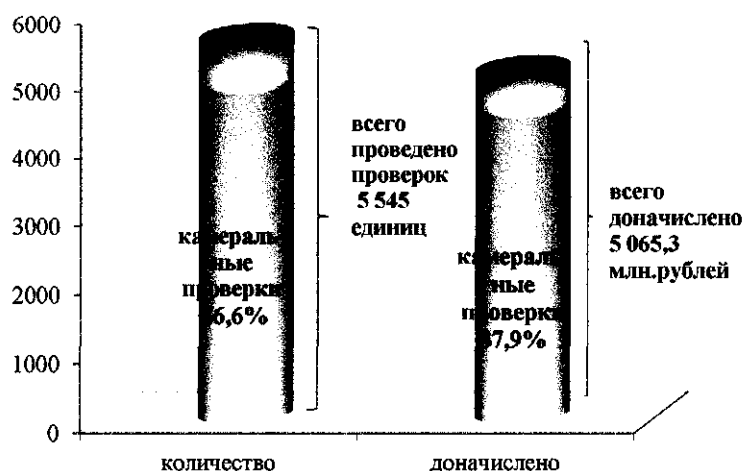
унификации национальных систем управления рисками. Таможенными службами России, Казахстана и Беларуси принимаются меры по сближению позиций и поиску унифицированных подходов к формированию единой в рамках Таможенного союза системы управления рисками. Предполагаемая полная унификация национальных систем управления рисками позволит эффективно проводить таможенный контроль на таможенной границе Таможенного союза, а также осуществлять взаимный мониторинг применения таможенных процедур и механизмов таможенного контроля на единой таможенной территории, что, в свою очередь, создаст предпосылки для увеличения доходов федерального бюджета.

В условиях упрощения порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза при их ввозе в Российскую Федерацию и вывозе из Российской Федерации в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 июня 2012 г. №1125-р «Об утверждении плана мероприятий («Дорожная карта») «Совершенствование таможенного администрирования» посредством усовершенствования таможенных операций и таможенных процедур за счет применения современных информационных технологий и смещения акцентов таможенного контроля на этап после выпуска товаров становится особенно актуальным проведение более охватывающего и результативного постконтроля.

Подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров в 2012 году по результатам 5 545 проверок доначислено - 5 065,3 млн. рублей, из которых взыскано около 50 % от доначисленной суммы.

Диаграмма 7

Результаты контрольной работы таможенных органов в 2012 году



По информации ФТС России, в целях реализации Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р, проводятся мероприятия по повышению эффективности контроля за правильностью исчисления таможенных платежей¹. В их числе следующие:

- унификация таможенного законодательства Таможенного союза в части усиления контроля за правильностью исчисления таможенных платежей;
- совершенствование автоматизации уплаты и учета денежных средств;
- в рамках рабочей группы при Объединенной коллегии таможенных служб государств – членов Таможенного союза по развитию системы управления рисками в таможенных органах государств – членов Таможенного союза унификация и актуализация стоимостных индикаторов профилей рисков;
- формирование единой базы выявленных рисков.

Кроме того, создается рабочая группа по вопросам, связанным с исчислением, уплатой, возвратом (зачетом) и взысканием таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы государств - членов Таможенного союза.

Большое значение при осуществлении налоговыми и таможенными органами контроля за полнотой поступления доходов в федеральный бюджет имеет организация информационного взаимодействия между ними. В настоящее время информационный обмен между таможенными и налоговыми органами организован в соответствии с Соглашением о сотрудничестве ФТС России и ФНС России от 21 января 2010 года.

Так, например, на основе указанного соглашения организовано взаимодействие отдела таможенного контроля после выпуска товаров Выборгской таможни с налоговыми органами при проведении выездных налоговых проверок организаций – участников внешнеэкономической деятельности. В 2012 году проведены 4 скоординированные проверки. По результатам проверок таможенным органом принято 58 решений о

¹ Письмо ФТС России от 31 мая 2013 г. № 01-21/23214, вх. № А-2704

корректировке таможенной стоимости, доначислено 247,6 тыс. рублей, взыскано 236,6 тыс. рублей, возбуждено 6 дел об административных правонарушениях.

В истекшем периоде 2013 года проведена скоординированная с налоговыми органами проверка, по результатам которой принято 2 решения о корректировке таможенной стоимости, доначислено 767,6 тыс. рублей, взыскано 760,3 тыс. рублей. Одновременно налоговыми органами в 2012-2013 годах доначислено налогов с учетом пеней и штрафов на сумму 3,8 млн. рублей, уменьшена сумма убытка, исчисленного организацией по налогу на прибыль организаций, на сумму 3,7 млн. рублей.

В рамках совершенствования межведомственного взаимодействия по взысканию задолженности по уплате таможенных платежей планом мероприятий по реализации Стратегии развития таможенной службы предусмотрено заключение в 2013-2015 годах соответствующего соглашения о межведомственном взаимодействии между ФТС России, ФСБ России, ФМС России и ФССП России.

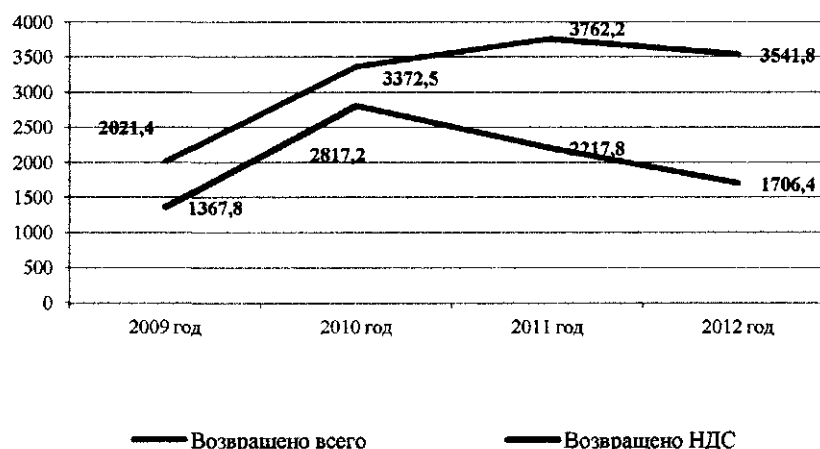
3. Значительные средства возмещаются из бюджетной системы Российской Федерации в связи с несоблюдением установленных Налоговым кодексом сроков возврата организациям сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов и сборов, а также подлежащих возмещению сумм НДС. По данным ФНС России, за несвоевременный возврат сумм излишне уплаченных налогов и сборов в 2012 году из бюджета было выплачено 3 541,8 млн. рублей. Основной объем выплаченных сумм произведен за нарушение сроков возврата (возмещения) НДС - 1 706,4 млн. рублей, что обусловлено, главным образом, исполнением налоговыми органами решений арбитражных судов по искам налогоплательщиков, связанным с отказами налоговых органов в возмещении налога. В 2011 году за нарушение сроков возврата из федерального бюджета было выплачено 3 762,2 млн. рублей, в том числе по НДС - 2 217,8 млн. рублей.

Анализ результатов внутреннего аудита налоговых органов показал, что одной из причин уплаты процентов за нарушение сроков возврата сумм излишне уплаченных налогов и сборов явилось нарушение налоговыми органами установленных Налоговым кодексом сроков совершения процедур, связанных с возвратом налога или сбора.

Возмещение процентов за несвоевременный возврат по доходам, администрируемым ФТС России, в 2012 году составило 61,0 млн. рублей.

Диаграмма 8

Возвраты из федерального бюджета в связи с несоблюдением налоговыми органами установленных Налоговым кодексом сроков возврата организациям сумм излишне уплаченных (излишне взысканных) налогов и сборов в 2009-2012 годах, млн. рублей



За январь-март 2013 года из федерального бюджета было возвращено налогоплательщикам и участникам ВЭД денежных средств на сумму 473,4 млн. рублей, в том числе налоговыми органами – 469,2 млн. рублей, таможенными органами – 4,2 млн. рублей.

4. Сохраняются проблемы, связанные с администрированием налога на добавленную стоимость (далее - НДС). Об этом свидетельствуют результаты комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой по вопросам администрирования налоговыми органами указанного налога, в том числе в городе Москве, Республике Дагестан, Карачаево-Черкесской Республике, Республике Коми и ряде других регионов.

К числу таких проблем относятся увеличение доли налоговых вычетов в сумме исчисленного налога; большой удельный вес возврата средств на расчетные счета налогоплательщиков в общей сумме возмещения; недостаточность правового регулирования вопросов администрирования возмещения НДС, неоднозначность понятий, используемых при квалификации действий налогоплательщиков и налоговых органов, противоречивость судебной практики по вопросам возмещения НДС.

По данным ФНС России, удельный вес налоговых вычетов в сумме исчисленного по налогооблагаемым объектам налога в 2010 году составлял 92,8 %, в 2011 году – 93,3%, в 2012 году - 93,8 %.

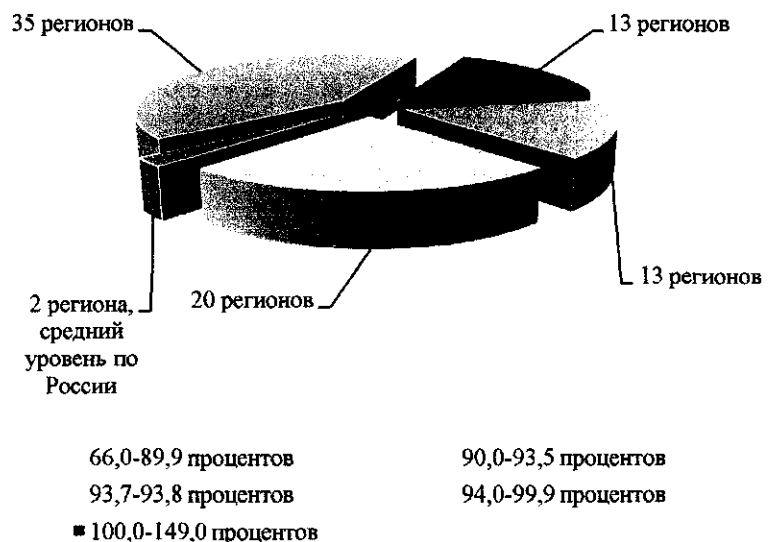
Анализ, проведенный Счетной палатой на основе данных отчета ФНС России по форме № 1-НДС «Отчет о структуре начисления налога на добавленную стоимость», показал, что в 2012 году в ряде субъектов России объем налоговых вычетов превышал сумму начисленного налога.

Сумма фактического возмещения НДС составила в 2012 году 1 506 471,5 млн. рублей, в том числе возмещено в соответствии со статьей 176.1 «Заявительный порядок возмещения налога» Налогового кодекса Российской Федерации до завершения проводимой на основе налоговой декларации камеральной

налоговой проверки, - 586 957,4 млн. рублей. При этом на расчетные счета налогоплательщиков перечислено 1 375 669,5 млн. рублей, что составляет 91,3 % от общей суммы возмещения. Как подтверждает зарубежный опыт,

Диаграмма 9

Распределение субъектов России по доле налоговых вычетов в сумме исчисленного НДС в 2012 году

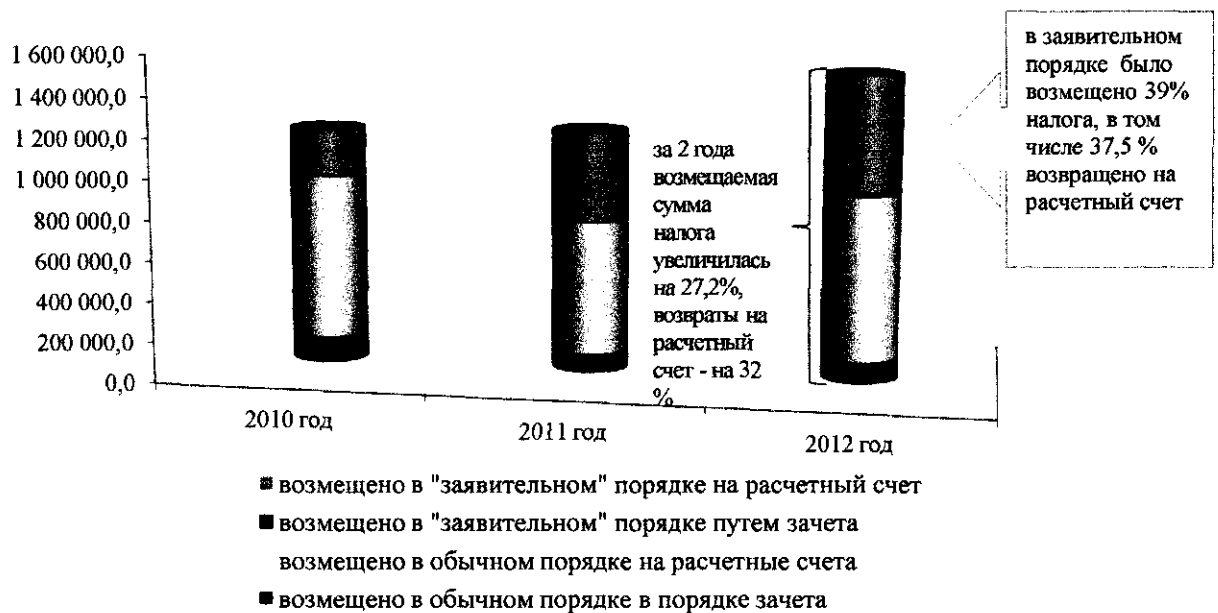


зачет возмещаемых сумм НДС в счет предстоящих платежей по указанному налогу или других обязательных платежей в бюджет, в отличие от возврата средств налогоплательщику, является эффективным механизмом оптимизации возмещения НДС.

По сравнению с 2011 годом объем возмещения НДС увеличился на 304 057,0 млн. рублей, или на 25,3 %, в том числе в заявительном порядке – на 141 679,0 млн. рублей, или на 31,8 %. Сумма денежных средств, перечисленных на расчетные счета налогоплательщиков, увеличилась на 274 007,0 млн. рублей (в 1,2 раза).

Диаграмма 10

**Возмещение налога на добавленную стоимость
в 2010-2012 годах, млн. рублей**



В числе основных факторов роста сумм фактического возмещения НДС в 2012 году можно отметить следующие:

реализация крупных инвестиционных проектов, в том числе в нефтегазовой отрасли при строительстве нефтепроводов и газопроводов, перерабатывающих комплексов и освоении нефтегазоконденсатных и нефтяных месторождений; в сельском хозяйстве при строительстве животноводческих и птицеводческих комплексов; при строительстве объектов в рамках проведения

Саммита АТЭС (г. Владивосток) и олимпийских объектов в рамках подготовки к проведению Олимпийских и Паралимпийских игр в г. Сочи в 2014 году;

рост объемов возмещения налога по экспортным операциям, возмещение по которым производится в основном в заявительном порядке. При этом более 50 % прироста приходится на экспортные операции в нефтяной и угольной сферах деятельности, а также при вывозе зерновых культур в связи с отменой эмбарго на экспорт зерна из Российской Федерации с июля 2011 года.

Количество проводимых налоговыми органами контрольных мероприятий, в ходе которых проверяется вопрос обоснованности возмещения сумм НДС, снижается. Так, в 2011 году по вопросу обоснованности возмещения налога было проведено 209 147 камеральных проверок (2,7 % от общего количества камеральных проверок по НДС) и 14 423 выездные проверки (26,5 % от общего количества выездных проверок по НДС). В 2012 году их количество составило 187 048 (2,3 %) и 10 662 (22,6 %) соответственно. Вместе с тем проблема неправомерного возмещения НДС сохраняется.

Диаграмма 11

Камеральные проверки, единиц



Диаграмма 12

Выездные проверки, единиц



Характерными нарушениями, выявленными проверками обоснованности возмещения НДС, являются неправомерное применение налоговых вычетов по услугам, приобретенным для осуществления операций, освобождаемых от налогообложения; использование фирм - «однодневок» для создания фиктивных расходов, получения вычетов по НДС без соответствующего движения товара (работ, услуг), необоснованной налоговой выгоды; неправомерное предъявление к вычету сумм НДС по товарам, приобретенным для осуществления операций, не признаваемых объектами налогообложения.

К недопоступлению доходов в федеральный бюджет приводят недостатки законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, регламентирующего администрирование НДС, в частности, при реализации имущества и (или) имущественных прав должников, признанных банкротами.

Так, в соответствии с пунктом 4.1 статьи 161 Налогового кодекса Российской Федерации при реализации имущества должников, признанных банкротами, обязанность по уплате НДС возлагается на налоговых агентов – покупателей, которые обязаны исчислить, удержать из выплачиваемых сумм и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога. Вместе с тем, согласно пункту 1 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 25 января 2013 г. № 11, НДС в отношении операций по реализации имущества должника, признанного банкротом, исчисляется должником как налогоплательщиком по итогам налогового периода и уплачивается в установленные сроки с учетом того, что требование об уплате указанного налога относится к четвертой очереди текущих требований (пункт 2 статьи 134 Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»). При этом цена, по которой имущество должника было реализовано, подлежит перечислению полностью (без удержания НДС) покупателем имущества должнику или организатору торгов, а также организатором торгов – должнику.

Практика показывает, что в условиях недостаточности денежных средств на основном счете должника НДС в бюджет не поступает, тогда как покупатель, приобретающий имущество должника, признанного банкротом, заявляет к возмещению из бюджета сумму налога.

Потенциальные резервы доходов федерального бюджета могут быть получены в результате решения проблемы неправомерного возмещения НДС и пресечения возможности получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды. По мнению Счетной палаты, в целях решения указанных проблем и оптимизации администрирования НДС целесообразно, в частности, принятие следующих мер:

законодательно установить критерии, разграничивающие законное уменьшение налоговых платежей и избежание (уклонение) от налогообложения, а также процедуры проверки «деловой цели» на основе судебной практики;

рассмотреть возможность ограничения (или отмены) возврата НДС налогоплательщикам на расчетные счета в пользу зачета возмещаемых сумм НДС (в счет уплаты предстоящих платежей по налогу или иным федеральным налогам, погашения задолженности) или введения механизма НДС-счетов;

законодательно установить механизмы, делающие экономически невыгодным использование фирм - «однодневок»; установить требования к обмену информацией между государственными органами в целях предотвращения использования таких фирм в схемах возмещения налога;

внести дополнение в статью 31 Налогового кодекса о праве налоговых органов размещать на интернет-сайтах и в средствах массовой информации сведения о должниках и банках, не исполнивших свою обязанность по уплате (перечислению) денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации в течение двух месяцев со дня истечения установленного срока.

Федеральным законом от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в

части противодействия незаконным финансовым операциям», направленным на создание условий для предотвращения, выявления и пресечения незаконных финансовых операций и уклонения от уплаты налогов, в числе мер по предотвращению незаконных схем возмещения НДС предусмотрено установление обязанности предоставления налогоплательщиками и иными лицами, выставляющими счета-фактуры, налоговой декларации по НДС в электронной форме; включение в налоговую декларацию сведений, указанных в книге покупок и книге продаж налогоплательщика; установление права налоговых органов истребовать у налогоплательщика счета-фактуры, первичные и иные документы, а также проводить другие мероприятия налогового контроля при проведении камеральных проверок налоговых деклараций по НДС.

5. Важным резервом дополнительных бюджетных доходов является оптимизация существующей системы льгот и преференций.

В Бюджетном послании Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2012 - 2014 годах» ставилась задача систематизации действующих льгот и их оценки на предмет согласованности и проблем администрирования, а также выявления тех налоговых льгот, которые наиболее актуальны в целях модернизации производства и внедрения инноваций.

Однако работа по инвентаризации и систематизации налоговых льгот (преференций) проводится недостаточно активно. До настоящего времени в законодательстве отсутствует определение понятия «налоговая преференция», не определены четкие критерии разграничения понятий «налоговая льгота» и «налоговая преференция». Определение, данное в статье 56 Налогового кодекса, позволяет понятие льгот толковать достаточно широко и распространять его на установленные Налоговым кодексом особенности определения налоговой базы или применения различных ставок и коэффициентов в отношении ряда налогов, по которым формально льготы не предоставляются.

В 2012 году сумма федеральных налогов, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льгот и преференций налогоплательщикам в соответствии с Налоговым кодексом, составила 5 583 248,5 млн. рублей и увеличилась по сравнению с 2011 годом в 1,5 раза. Сумма предоставленных льгот (преференций) по НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, составила 5 056 864,8 млн. рублей, налогу на прибыль организаций – 201 203,8 млн. рублей (без учета преференций по ускоренному начислению амортизации и иным), НДСП – 323 895,2 млн. рублей, водному налогу – 1 284,6 млн. рублей.

Применение ряда налоговых льгот является неэффективным, экономически не оправданным, повышает затраты на осуществление налогового администрирования, приводит к налоговым спорам и судебным искам. Кроме того, в ходе налоговых проверок выявляются неправомерно заявленные налогоплательщиками льготы, использование которых ведет к рискам недопоступления налогов и сборов в бюджет, в результате чего были доначислены налоги и сборы в сумме 3 831,5 млн. рублей, в том числе федеральные налоги и сборы – в сумме 1 062,8 млн. рублей.

При этом в законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах сохраняются нормы, приводящие к недопоступлению доходов в федеральный бюджет.

Так, статьей 283 Налогового кодекса налогоплательщикам, понесшим в предыдущих налоговых периодах убытки, предоставлено право уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль организаций текущего налогового периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее). При этом законодательством предусмотрено отдельное формирование налоговой базы по доходам от деятельности, облагаемой по иной ставке, чем ставка 20 процентов (дивиденды, проценты и иные подобные доходы).

Отсутствие в Налоговом кодексе прямой нормы о порядке определения суммы убытка, который может быть перенесен на будущее, позволяет

налогоплательщикам, получившим прибыль в целом по организации за счет указанных доходов, формировать убыток для переноса на будущее по деятельности, облагаемой по ставке 20 процентов. Данная позиция налогоплательщиков поддержана Президиумом Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в постановлении от 17 марта 2009 г. № 14955/08. В этой связи, на практике возникает ситуация, когда прибыльные организации исчисляют убытки, переносимые на будущее, которые уменьшают налоговую базу последующих налоговых периодов и, соответственно, ведут к сокращению платежей в бюджет.

При этом Основными направлениями налоговой политики Российской Федерации на 2014 и на плановый период 2015 и 2016 годов предлагается установить порядок, в соответствии с которым доходы (расходы) по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, также как и доходы (расходы) по биржевым финансовым инструментам срочных сделок, будут включаться в налоговую базу по налогу на прибыль организаций, определяемую по основным видам деятельности налогоплательщика.

По данным ФТС России, в 2012 году общая сумма предоставленных льгот составила 475 205,7 млн. рублей, что на 9,0 % больше, чем в 2011 году. Наибольший объем льгот приходится на льготы, предоставленные в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации в рамках соглашений о разделе продукции (182 184,2 млн. рублей, или 38,3 % к общему объему льгот) и товаров, ввозимых в Калининградскую область и вывозимых из нее (149 915,3 млн. рублей, или 31,5 %).

Сумма льгот по уплате НДС в отношении ввозимого технологического оборудования, аналоги которого не производятся в Российской Федерации, составила в 2012 году 17 124,6 млн. рублей. Как показали проверки Счетной палаты, применение таких льгот в целом оказывает положительное влияние на модернизацию производственных фондов отечественной промышленности. Вместе с тем, в Российскую Федерацию с освобождением

от уплаты НДС ввозится и оборудование, связанное с деятельностью, не требующей дополнительной государственной поддержки.

Так, в январе-октябре 2012 года с освобождением от уплаты НДС на общую сумму 243,0 млн. рублей ввезено оборудование для пивоваренной промышленности, включая используемые в ресторанах мини-пивоварни, оборудование для изготовления сигарет, кофемолки для предприятий общественного питания. С применением такой льготы также импортируется устаревшее, бывшее в употреблении оборудование, характеризующееся значительной степенью износа. Применение налоговой преференции при ввозе такого оборудования не соответствует целям ее введения как инструмента, направленного на техническое перевооружение экономики России, на что неоднократно обращала внимание Счетная палата.

В Основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов указано, что принятие решений по вопросам сохранения тех или иных льгот необходимо осуществлять по результатам анализа практики их применения и администрирования. Введение новых льгот следует производить на временной основе с тем, чтобы по истечении определенного срока решение о пролонгации действия льготы принималось также по результатам проведенного анализа результативности. В целях достижения поставленных задач предусмотрена разработка методики оценки эффективности налоговых льгот, учитывающей наряду с выпадающими доходами бюджетной системы создание благоприятных условий для инвестирования, а также результаты реализации налогоплательщиками полученных преимуществ. До настоящего времени методика оценки эффективности налоговых льгот не утверждена.

По информации Минэкономразвития России, Министерством проводится работа по разработке методики мониторинга и оценки эффективности налоговых льгот с привлечением экспертов, заинтересованных федеральных органов исполнительной власти, представителей бизнеса. В настоящее время проект методики находится на рассмотрении и апробации в Минфине России и ФНС России.

Оценка эффективности налоговых льгот и освобождений приобретает особую актуальность в связи с переходом к программному бюджету, который осуществляется в целях повышения эффективности бюджетных расходов. В числе мер государственного регулирования, предусматриваемых в государственных программах, - предоставление налоговых и таможенных льгот.

Согласно Методическим указаниям по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации, утвержденным приказом Минэкономразвития России от 26 декабря 2012 г. № 817, в случае, когда результаты введения мер государственного регулирования приводят к выпадающим доходам бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, должна быть приведена финансовая оценка таких мер. Вместе с тем в государственных программах не в полной мере оцениваются социально-экономические последствия мер государственного регулирования в части предоставления льгот и преференций.

Так, в государственной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации», утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 ноября 2012 г. № 2227-р, приводится обоснование необходимости применения таких мер государственного регулирования, как предоставление льгот по уплате налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость, а также оценка их применения в сфере реализации государственной программы. В государственной программе «Развитие образования», утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 15 мая 2013 г. № 792-р, отмечается, что в результате применения налоговых льгот доходы бюджетной системы сократятся в 2013 году на 138,5 млрд. рублей, к 2020 году - на 328,1 млрд. рублей. Однако большинство государственных программ содержат лишь обобщенную характеристику мер государственного регулирования.

6. Одной из наиболее актуальных проблем, которые приводят к риску недопоступления или к потерям доходов федерального бюджета является уклонение от уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет. При этом следует иметь в виду, что допустима законная оптимизация налоговых платежей – действия налогоплательщиков, связанные с освобождением на

законном основании от уплаты налога или с выбором наиболее выгодных форм предпринимательской деятельности и соответственно оптимального вида платежа. Ответственность налогоплательщиков предусматривается за такие деяния, которые совершаются умышленно и направлены непосредственно на избежание уплаты установленного налога в нарушение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

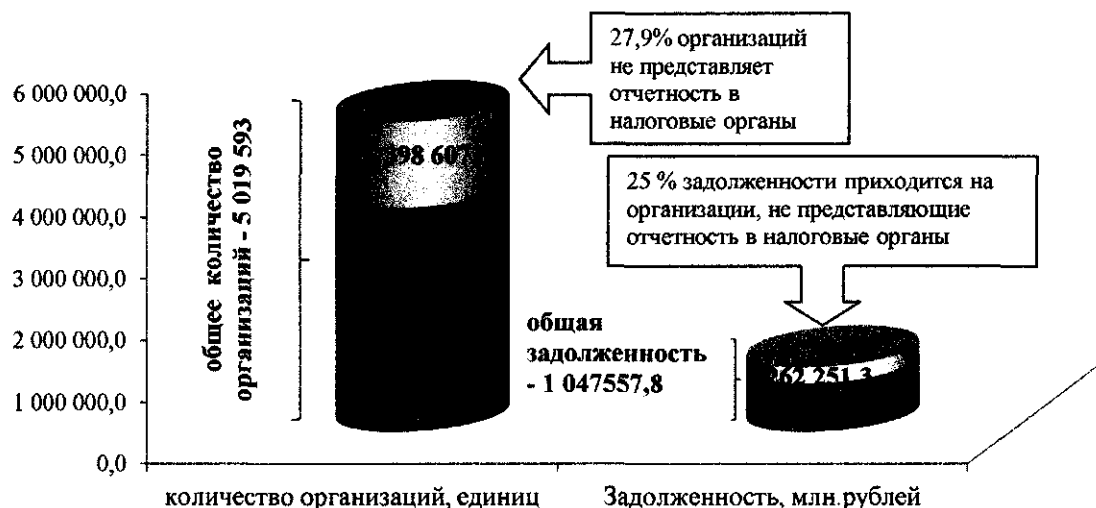
Как было отмечено в Бюджетном послании Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2010 – 2012 годах», умышленное уклонение от уплаты налогов должно жестко пресекаться. В Бюджетном послании Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2013 - 2015 годах» указано на необходимость последовательных действий по предотвращению попыток уклонения от уплаты налогов.

Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике» Правительству Российской Федерации было поручено обеспечить до конца декабря 2012 года реализацию мер, направленных на повышение прозрачности финансовой деятельности хозяйственных обществ, включая противодействие уклонению от налогообложения в Российской Федерации с помощью офшорных компаний и фирм - «однодневок». Принятие соответствующих нормативно-правовых актов может стать действенным инструментом, позволяющим аккумулировать дополнительные доходы бюджетов.

Вместе с тем результаты контрольных мероприятий Счетной палаты свидетельствуют, что сохраняется практика уклонения от налогового учета, уплаты налогов и сборов.

Значительные средства не поступают в бюджетную систему Российской Федерации в результате деятельности фирм – «однодневок». Действующие процедуры государственной регистрации и постановки на налоговый учет в части предотвращения незаконных способов налоговой оптимизации и пресечения нелегальных финансовых операций с использованием фирм - «однодневок» недостаточно эффективны. По данным ФНС России, на 1 января 2013 года 1,4 млн. организаций (около трети всех организаций, состоящих на учете в налоговых органах) не представляли отчетность в налоговые органы.

Распределение организаций, состоящих на налоговом учете по месту своего нахождения в 2012 году, в процентах



Таким образом, не решена задача исключения возможной регистрации фирм - «однодневок», предусмотренная Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2008 г. № 1662-р, а также Концепцией развития гражданского законодательства Российской Федерации, одобренной решением Совета при Президенте Российской Федерации по кодификации и совершенствованию гражданского законодательства от 7 октября 2009 года.

За незаконное образование (создание, реорганизацию) юридического лица через подставных лиц установлена уголовная ответственность. По мнению Счетной палаты, наличие уголовной ответственности не решает проблемы использования фирм - «однодневок» в целом, так как до настоящего времени нормативно не ограничена сама возможность регистрации подобных фирм и отсутствуют экономические барьеры при их создании.

На недостаточное противодействие налоговым преступлениям оказывает влияние несовершенство уголовного законодательства. В частности:

- ограниченность составов преступлений, предусмотренных статьями 198-199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации;

- ограниченные сроки привлечения виновных лиц к уголовной ответственности за преступления небольшой тяжести.

ФНС России во исполнение решения межведомственной рабочей группы по противодействию незаконным финансовым операциям подготовлены и направлены в Генеральную прокуратуру Российской Федерации предложения о внесении в уголовное и уголовно-процессуальное законодательство изменений, направленных на усиление противодействия созданию и использованию фирм – однодневок¹. В числе предложенных мер следующие:

- увеличить срок давности привлечения к уголовной ответственности по преступлениям, небольшой тяжести, уголовная ответственность за которые предусмотрена статьями 195-199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации, с двух до пяти лет;

- наделить налоговые органы правом обращаться с гражданским иском в защиту интересов государства по делам, возникающим из налоговых правоотношений;

- исключить из Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации ссылку на материалы налоговых органов как единственный повод для возбуждения дел о налоговых преступлениях, поскольку недопустимость возбуждения уголовных дел о налоговых преступлениях непосредственно на основании результатов оперативно-розыскной деятельности может привести к безнаказанности лиц, их совершающих, и потерям доходов бюджета;

- дополнить составы преступлений, предусмотренных статьями 198 – 199 Уголовного кодекса Российской Федерации, таким способом их совершения, как невнесение в налоговую декларацию сведений, внесение которых является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Проблема противоправной деятельности фирм - «однодневок» оказывает влияние и на таможенные платежи, так как на их участии во

¹ Письмо ФНС России от 14 мая 2013 г. № ЗН-18-1/506@, вх. № А-2437

внешнеторговой деятельности базируется большинство незаконных схем ввоза товаров.

За январь-октябрь 2012 года объем невозвращенной из-за границы иностранной валюты по неисполненным договорам составил сумму, эквивалентную 492,9 млрд. рублей.

Наиболее часто используемой противоправной схемой для вывода капитала с территории России является регистрация правонарушителями за рубежом и в России фирм – «однодневок». При использовании реквизитов и банковских счетов данных фирм производится необоснованный перевод за рубеж валюты за непоставленные в Россию товары с предоставлением в российские банки, через которые осуществляют такие перечисления, подложных документов, в том числе и фиктивных копий несуществующих таможенных деклараций о произведенном таможенном оформлении и выпуске таможенными органами этих товаров для свободного обращения.

Значительные средства не поступают в федеральный бюджет в результате применения компаниями различных инструментов минимизации налогообложения с использованием как трансфертного ценообразования, так и торговых операций, проводимых через территории (государства) с низким уровнем налогообложения.

Схемы уклонения от уплаты налогов с применением трансфертного ценообразования связаны с нарушением налогоплательщиками положений статьи 40 Налогового кодекса. По результатам выездных налоговых проверок в связи с нарушением налогоплательщиками положений указанной статьи доначислено налоговых платежей в 2010 году на сумму 1 973,5 млн. рублей, в 2011 году – 3 961,9 млн. рублей, в 2012 году – 13 821,7 млн. рублей.

В числе наиболее часто выявляемых налоговыми органами схем можно выделить следующие:

- реализация товаров (работ, услуг) взаимозависимыми лицами с отклонениями более чем в 20 % (в сторону понижения) от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в отношении не взаимозависимых лиц, что влечет

занижение выручки от реализации продукции (работ, услуг) и неуплату налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость;

- сдача в аренду лицами, применяющими общую систему налогообложения, имущества по заниженным ценам взаимозависимым лицам, применяющим специальные налоговые режимы, что влечет занижение выручки от реализации продукции (работ, услуг) и неуплату налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость;

- получение физическими лицами доходов в виде стоимости недвижимого имущества в порядке дарения от физических лиц, не являющихся членами семьи и (или) близкими родственниками, подлежащих обложением налогом на доходы физических лиц (налоговыми органами в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса проверяется соответствие примененной налогоплательщиками стоимости такого имущества уровню рыночных цен).

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 3 декабря 2012 г. № 2250-р утвержден план мероприятий по совершенствованию нормативно-правового регулирования в целях противодействия уклонению от уплаты налогов.

Федеральным законом «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям», внесены изменения, направленные на создание условий для предотвращения, выявления и пресечения незаконных финансовых операций. В частности, внесены изменения в Федеральный закон от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в части расширения оснований для отказа в государственной регистрации.

Кроме того, по информации Минфина России, подготовлен законопроект о внесении изменений в статью 23 части первой Налогового кодекса и статью 5 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», предусматривающий предоставление налоговому органу для целей налогообложения и налогового контроля следующей информации:

- налогоплательщиком - организацией по запросу налогового органа – сведений об учредителях (участниках), собственниках организации, являющихся сторонами договора доверительного управления, признаваемого в соответствии с законодательством иностранного государства трастом, а также о других лицах, являющихся сторонами такого договора, и выгодоприобретателях указанного договора;

- юридическим лицом при государственной регистрации – в отношении учредителей (участников), являющихся иностранными юридическими лицами, - сведений об их учредителях (участниках) и размере доли их участия в таких иностранных юридических лицах.

По мнению Минфина России, наличие у налогового органа доступа к указанной информации полностью соответствует международной практике в части обмена информацией для целей налогообложения и налогового контроля и позволит оценивать риски, связанные с выводом налоговой базы за пределы Российской Федерации и своевременно проводить соответствующие мероприятия налогового контроля¹.

Офшорные компании, расположенные в низконалоговых юрисдикциях, в отличие от схем ухода от налогообложения с использованием фирм - «однодневок», на расчетные счета которых денежные средства, как правило, не помещаются на долгое время, используются физическими и юридическими лицами в качестве центров аккумулирования прибыли и минимизации налогообложения доходов в виде дивидендов, процентов, ликвидационных выплат, доходов от авторских прав, а также отчуждения имущества.

Объем внешнеторговых операций, проходящих через офшорные территории, растет. Доля экспортно-импортных операций с использованием офшоров в общем объеме внешнеторгового оборота России



¹ Письмо Минфина России от 13 мая 2013 г. № 01-02-01/16-16534, Вх. № А-2417

² Согласно списку Банка России

составила в 2010 году 41,8 %, в 2011 году – 40,9 %, в 2012 году – 42,0%.

Одним из основных каналов вывода средств является вывод под видом платежей за ввезенные товары, фактически на территорию Российской Федерации не поступавшие. Среди новых схем, которые приобретают все более массовый характер, Росфинмониторингом отмечается вывод капитала под видом инвестирования средств в девелоперские проекты на основании агентских договоров по поиску покупателей товаров (работ, услуг). В группу новых рисков, связанных с выводом капиталов за границу, входят также международные платежи в сфере туристического бизнеса. В 2012 году под видом оплаты туристических услуг выведено за рубеж свыше 19 млрд. рублей.

Формируются устойчивые схемы хищения бюджетных средств путем завышения стоимости контрактов (цен) с использованием подставных фирм – «однодневок» и дальнейшим выводом разницы в стоимости в офшорные зоны под видом беспроцентных займов и дивидендов.

В этой связи принципиально важным представляется создание четких механизмов раскрытия информации о бенефициарных владельцах компаний, зарегистрированных на территории офшорных зон и привлекаемых к управлению государственными активами и реализации государственных контрактов и программ (или являющихся выгодоприобретателями, собственниками подрядчиков по таким проектам).

При этом одной из основных проблем, негативно сказывающихся на деятельности государственных органов по выявлению фактов уклонения от уплаты налоговых и таможенных платежей, является невозможность получения информации о бенефициарах, доверителях, доверительных собственниках нерезидентов с которыми заключаются внешнеторговые контракты (отсутствие прозрачности информации о бенефициарной собственности лиц, зарегистрированных в офшорных зонах).

Федеральным законом «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» предусматривается механизм раскрытия

бенефициарных владельцев компаний. В частности, определяется понятие бенефициарного владельца; устанавливается обязанность организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, предпринимать меры по идентификации бенефициарных владельцев; на клиентов возлагается обязанность предоставлять организациям информацию о своих выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах.

Процесс глобализации мировой экономики и финансов потребовал усиления международного сотрудничества в борьбе против легализации доходов, добытых преступным путем, масштабы которой постоянно растут и угрожают стабильности мировой финансовой системы.

В части реализации мероприятий по противодействию уклонению от налогообложения с использованием офшорных юрисдикций Минфином России совместно с ФНС России разработан проект типового межправительственного соглашения об обмене налоговой информацией (в настоящее время проект дорабатывается с учетом замечаний Минюста России). На основе типового соглашения планируется заключение соответствующих соглашений с офшорными и низконалоговыми территориями в целях противодействия схемам минимизации налогообложения.

По мнению Счетной палаты, для создания условий эффективной работы налоговых и таможенных органов на основе достоверных налоговых данных и бенефициарной информации о контрагентах-нерезидентах в целях обеспечения поступления налоговых и таможенных платежей и предотвращения уклонения от уплаты налогов существует необходимость заключения межправительственных соглашений с низконалоговыми юрисдикциями, предусматривающих обмен указанной информацией в полном объеме.

Одним из обязательных положений типового соглашения предусматривается возможность участия российских налоговых органов в налоговых проверках за рубежом и соответственно возможность участия представителей налоговых органов иностранных государств в налоговых проверках в Российской Федерации. В связи с тем, что подобные положения не

соответствуют нормам законодательства Российской Федерации, во избежание необходимости ратифицировать каждое соглашение об обмене налоговой информацией с офшорными и низконалоговыми территориями, Минфином России подготовлены предложения по внесению изменений в статью 87 части первой Налогового кодекса о возможности участия представителей налоговых органов зарубежных стран в проверках, проводимых налоговыми органами в Российской Федерации.

Исходя из мировой практики применения мер, направленных на противодействие уклонению от уплаты налоговых платежей, представляется возможным рассмотрение двух альтернативных решений, направленных на совершенствование законодательства Российской Федерации о налогах и сборах:

- дополнение Налогового кодекса нормами о налогообложении в Российской Федерации доходов контролируемых иностранных компаний;
- введение «офшорного» налога.

Механизм введения «офшорного» налога представляется значительно проще, чем применение налогообложения доходов контролируемых иностранных компаний. По расчетам, произведенным исходя из объемов внешней торговли с использованием «офшорных» компаний в 2012 году с применением ставки 15 %, в результате введения офшорного сбора, аналогичного сбору, установленному в Республике Беларусь, дополнительные доходы федерального бюджета могут составить порядка 48 млрд. долларов США. Кроме того, введение указанного налога должно сделать экономически невыгодным применение офшорных зон для формирования в них центра прибыли, а также снизить отток капитала.

7. Соглашением об установлении и применении в Таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие) от 20 мая 2010 года установлен механизм зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин. Нормативы распределения составляют для Республики Беларусь - 4,7 %, Республики Казахстан - 7,33 %, Российской Федерации - 87,97 %.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг реализации Соглашений, формирующих Единое экономическое пространство, и анализ эффективности регулирующих механизмов Единого экономического пространства и Таможенного союза» установлено, что сальдо взаиморасчетов по ввозным таможенным пошлинам между Сторонами за 2012 год сложилось положительным для Республики Беларусь (10,16 млрд. рублей) и Республики Казахстан (5,45 млрд. рублей), отрицательным – для Российской Федерации (- 15,61 млрд. рублей). За весь период действия механизма зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин (с сентября 2010 года) диспаритет составил около 56 млрд. рублей (расчетно).

Диаграмма 15



Ввозные таможенные пошлины, уплаченные на территории Российской Федерации и подлежащие распределению в бюджет Республики Казахстан и Республики Беларусь

Ввозные таможенные пошлины, уплаченные на территории Республики Казахстан и Республики Беларусь и подлежащие распределению в бюджет Российской Федерации

Ввозные таможенные пошлины, уплаченные на территории Российской Федерации и подлежащие распределению в бюджет Российской Федерации

В рамках осуществления функций по таможенно-тарифному регулированию и обеспечению членства Российской Федерации во Всемирной торговой организации Минэкономразвития России проводится

¹ Ввозные таможенные пошлины (иные пошлины, налоги и сборы, имеющие эквивалентное действие), специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины. В качестве прогноза на 2013-2015 годы приведены данные из материалов, представленных с проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

работа по совершенствованию механизма зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин. По мнению Минэкономразвития России, сложившаяся ситуация, когда значения среднемесячных сальдо встречных потоков ввозных таможенных пошлин для Российской Федерации – отрицательное сальдо, для Республики Беларусь и Республики Казахстан – положительное сальдо, вызывает беспокойство¹.

С точки зрения Министерства, на зачисление ввозных таможенных пошлин оказывает влияние объем поступлений таможенных пошлин по наиболее налоговым группам товаров, таким как транспортные средства, машинно-техническое оборудование, пластмассы, фармацевтическая продукция, изделия черных и цветных металлов, фрукты и орехи, предметы одежды и обуви. Для выявления причин сложившегося в 2011-2012 годах для Российской Федерации отрицательного сальдо таможенным службам совместно с министерствами финансов государств-членов Таможенного союза целесообразно провести сравнительный анализ сложившегося сальдо по группам налоговых товаров с учетом средней таможенной стоимости. Позиция российской стороны по данному вопросу направлена в Евразийскую экономическую комиссию.

8. Как указано в Бюджетном послании Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2012 - 2014 годах», в качестве одного из основных источников для обеспечения решения задачи снижения зависимости бюджета от конъюнктурных доходов и сокращения его дефицита следует рассматривать увеличение доходов от распоряжения имуществом, находящимся в федеральной собственности.

Вместе с тем в структуре доходов федерального бюджета доля доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, невелика.² В 2010 году она составила 5,2 %, 2011 году – 3,4 %, в 2012 году – 4,2 %.

¹ Письмо Минэкономразвития России от 17 мая 2013 г. № 9672-СБ/Д13и, Вх. А-2527

² Включая доходы от перечисления части прибыли Центрального банка Российской Федерации.

Динамика по видам доходов, поступивших в федеральный бюджет в 2010 и 2011 годах, а также прогнозные показатели на 2013 – 2015 годы приведена в таблице.

Таблица 4

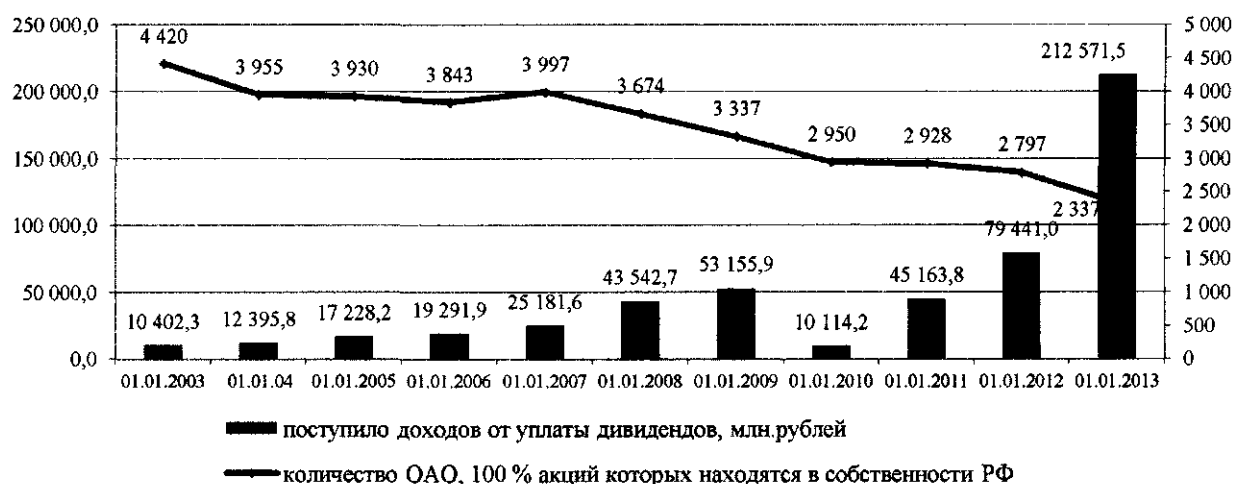
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2010-2015 годах

млн. рублей

	Фактические данные			Прогнозные значения		
	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - всего	427 836,9	382 023,9	543 344,5	346 806,4	370 185,8	396 847,5
из них:						
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации	45 163,8	79 441,0	212 571,5	172 088,2	172 634,0	181 800,5
Доходы от размещения сумм, аккумулируемых в ходе проведения аукционов по продаже акций, находящихся в собственности Российской Федерации	68,0	-64,5	3,2	X	X	X
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в федеральной собственности (за исключением земельных участков федеральных бюджетных и автономных учреждений)	7 451,7	8 210,5	7 653,6	5 462,4	5 742,3	6 019,3
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении федеральных органов государственной власти и созданных ими учреждений (за исключением имущества федеральных бюджетных и автономных учреждений)	12 349,2	11 241,2	3 730,3	2 980,6	3 073,5	3 174,5
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей федеральных государственных унитарных предприятий	4 764,1	4 637,8	5 002,0	1 618,1	1 692,5	1 840,7
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности Российской Федерации (за исключением имущества федеральных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества федеральных государственных унитарных предприятий, в том числе казенных)	1 447,6	1 411,3	1 429,9	112,2	118,0	123,8

В последние годы наблюдается тенденция значительного увеличения поступлений в федеральный бюджет доходов от уплаты дивидендов, в том числе за счет акционерных обществ, 100 % акций которых находятся в собственности Российской Федерации, несмотря на снижение их общего количества:

Диаграмма 16



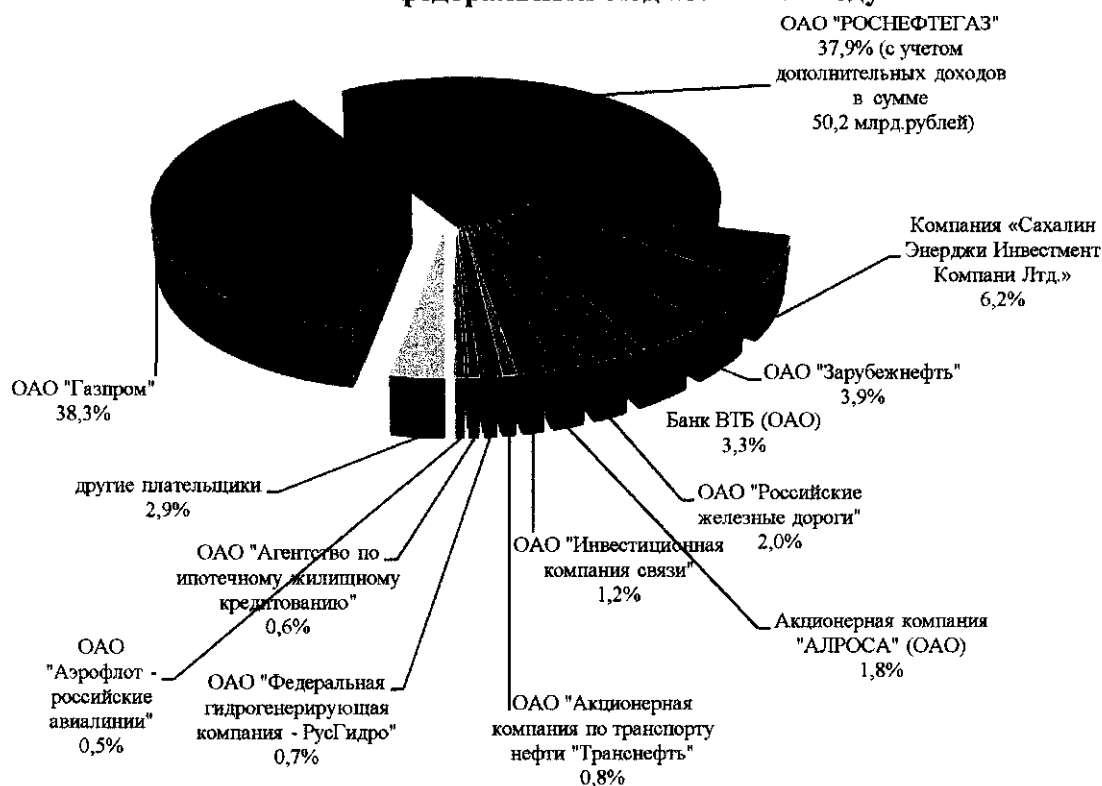
Увеличение поступлений данного вида доходов в значительной степени связано с увеличением чистой прибыли.

Согласно представленным Росимуществом данным, в 2012 году дивиденды в размерах более 1 миллиарда рублей перечислены 12 крупнейшими плательщиками дивидендов.

Таблица 5

№ п/п	Наименование акционерного общества	Перечислено, тыс. рублей	Доля в общем объеме (%)
1.	Открытое акционерное общество "Газпром"	81485926,1	38,33
2.	Открытое акционерное общество "РОСНЕФТЕГАЗ"	50200000,0	23,62
3.	Открытое акционерное общество "РОСНЕФТЕГАЗ"	30297752,1	14,25
4.	Компания «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	13178400,0	6,20
5.	Открытое акционерное общество "Зарубежнефть"	8330132,5	3,92
6.	Банк ВТБ (открытое акционерное общество)	6949780,1	3,27
7.	Открытое акционерное общество "Российские железные дороги"	4205384,0	1,98
8.	Акционерная компания "АЛРОСА" (открытое акционерное общество)	3788157,3	1,78
9.	Открытое акционерное общество "Инвестиционная компания связи"	2500591,8	1,18
10.	Открытое акционерное общество "Акционерная компания по транспорту нефти "Транснефть"	1671320,5	0,79
11.	Открытое акционерное общество "Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро"	1509547,9	0,71
12.	Открытое акционерное общество "Агентство по ипотечному жилищному кредитованию"	1293081,3	0,61
13.	Открытое акционерное общество "Аэрофлот - российские авиалинии"	1027607,1	0,48
Итого (крупные):		206437680,7	97,12 %

Удельный вес плательщиков дивидендов, перечисленных в федеральный бюджет в 2012 году



9. Как неоднократно отмечала Счетная палата, отсутствие государственной регистрации права собственности Российской Федерации на недвижимое имущество, включая земельные участки, на которых оно расположено, несет значительные риски его утраты без возможности восстановления.

Результаты контрольных мероприятий свидетельствуют, что медленными темпами осуществляется регистрации права собственности Российской Федерации на недвижимое имущество.

На территории города Москвы по состоянию на 1 января 2012 года в реестре федерального имущества учтено 95 826 объектов недвижимого имущества (включая земельные участки), при этом в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним право собственности Российской Федерации зарегистрировано всего на 11,8 % общего количества указанных объектов. Как показала судебная практика, сделки по передаче в аренду федерального имущества и его

перераспределении в отсутствие зарегистрированных прав Российской Федерации несут значительные риски. Признание права собственности Российской Федерации на объекты недвижимого имущества явилось предметом исков, поданных Территориальным управлением Росимущества в городе Москве, в 6 % случаев в 2011 году и 48 % в 2010 году.

Проверка эффективности управления объектами федеральной собственности, закрепленными за подведомственным Росимуществу ФГУП «Федеральный компьютерный центр фондовых и товарных информационных технологий (ФТ-центр)», показала, что из 815 переданных ФГУП «ФТ-Центр» объектов в Москве и Московской области не оформлено право собственности Российской Федерации и право хозяйственного ведения на 295 объектов (36,2 %). Из 1 328 объектов недвижимого имущества, расположенных в субъектах Российской Федерации, право собственности Российской Федерации не оформлено на 220 объектов (16,6 %), а право хозяйственного ведения – на 241 объект недвижимого имущества (18,1 %).

В Москве, в Южнопортовом проезде неизвестными лицами осуществлен снос здания, находящегося в федеральной собственности, общей площадью две тысячи квадратных метров. Ущерб Российской Федерации составил 90 млн. рублей по остаточной стоимости. Учитывая, что право собственности на земельный участок Российской Федерацией оформлено не было, возникли риски его утраты.

По информации Росимущества, в части обеспечения совместно с Росреестром регистрации права собственности Российской Федерации на недвижимое имущество, находящееся в собственности Российской Федерации, в целях исключения рисков его утраты, Росимуществом проводится обсуждение возможных вариантов обеспечения регистрации права собственности Российской Федерации на недвижимое имущество. В частности, рассматривается возможность регистрации прав Российской Федерации по упрощенной схеме (с использованием данных инвентаризации и выявленных незарегистрированных прав).

10. Проверки Счетной палаты выявили неэффективность системы реализации, переработки, уничтожения имущества, обращенного в собственность государства, организации формирования и поступления средств от распоряжения конфискованным и иным имуществом, обращенным в доход Российской Федерации.

В ряде случаев расходы на проводимую Росимуществом экспертизу, обязательную сертификацию и оценку товаров значительно (в 5-10 раз) превышают стоимость, по которой в дальнейшем данные товары реализуются. В результате переоценки стоимость, по которой после передачи в Росимущество учитывается и в дальнейшем реализуется имущество, значительно снижается по сравнению с учетной стоимостью (в 20-30 раз), что нередко обусловлено длительностью сроков хранения и потерей качества товара.

Нормативными правовыми актами Российской Федерации не определен порядок реализации имущества – прямыми продажами (без проведения торгов) или с применением публичных торгов (аукционов). В настоящее время реализация имущества, обращенного в собственность государства, осуществляется Росимуществом путем прямых продаж (без проведения торгов).

Результаты проверки Счетной палаты¹ свидетельствуют об эффективности проведения аукционов в электронной форме, которые способствуют привлечению большего количества участников, в том числе территориально отдаленных от места проведения аукциона, и развитию добросовестной конкуренции. Вместе с тем в настоящее время электронные торги не получили массового распространения и используются лишь точечно, например, Росимуществом при продаже арестованного имущества.

Так, в 2012 году реализация на электронной торговой площадке арестованного имущества, поступившего от управлений Федеральной

¹ Проверка эффективности деятельности территориальных подразделений федеральных органов исполнительной власти по обеспечению налоговых и неналоговых доходов федерального бюджета, управлению, распоряжению и использованию федерального имущества, а также расходованию средств федерального бюджета на их содержание в 2012 году и истекшем периоде 2013 года в Ленинградской области. (Отчет о результатах проверки утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 21 июня 2013 г. (протокол № 29К (920)).

службы судебных приставов по Санкт-Петербургу и Ленинградской области, осуществлена на сумму 1 418,7 млн. рублей, что составило 74 % от полученной в целом по Ленинградской области суммы доходов от реализации арестованного имущества. При этом расходы федерального бюджета составили всего 0,1 млн. рублей, или 4,7 % от стоимости услуг по реализации арестованного имущества привлеченными организациями.

Активному использованию электронных аукционов при отчуждении государственного имущества, в том числе в качестве инструмента приватизационных процедур, препятствует существующая правовая неопределенность, о которой Счетная палата неоднократно информировала Минэкономразвития России. Так, согласно статье 32.1 Федерального закона от 21 декабря 2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», продажа государственного или муниципального имущества может осуществляться в электронной форме. Таким образом, действующее законодательство предусматривает возможность проведения процедур по отчуждению государственного имущества в электронной форме, но не содержит прямых норм, устанавливающих их обязательность.

Выводы.

1. Бюджетная система Российской Федерации находится в высокой степени зависимости от ситуации на мировых сырьевых рынках. Удельный вес нефтегазовых доходов в доходах федерального бюджета составил в 2012 году 50,2 %, в январе-марте 2013 года – 48,4 %. В результате сложилась ситуация, когда снижение спроса на основные товары российского экспорта в связи с нестабильным состоянием мировой экономики ограничивает возможность увеличения доходной базы федерального бюджета за счет внешних источников.

В условиях прогнозируемого снижения ранее утвержденных доходов федерального бюджета в результате сокращения нефтегазовых доходов, вызванного, прежде всего, снижением экспортных цен на нефть и газ при ограниченном росте добычи и экспорта основных энергоресурсов, в целях

обеспечения бюджетной сбалансированности необходимо принять меры, направленные на увеличение доходов федерального бюджета.

2. Анализ проблем администрирования доходов федерального бюджета, приводящих к рискам непоступления или к потерям доходов федерального бюджета, показал следующее.

2.1. Потенциальным резервом увеличения доходной базы федерального бюджета является принятие действенных мер по сокращению задолженности по налоговым и неналоговым платежам. Совокупная задолженность перед бюджетной системой Российской Федерации по уплате налогов и сборов (без учета задолженности по единому социальному налогу и платежам в государственные внебюджетные фонды), таможенных платежей, включая задолженность по уплате налоговых санкций и пеней на 1 января 2013 года составила 1 100 740,9 млн. рублей, в том числе по налогам и сборам, администрируемым ФНС России (без учета задолженности по единому социальному налогу и платежам в государственные внебюджетные фонды), – 1 047 557,8 млн. рублей, по налогам, таможенным пошлинам и сборам, администрируемым ФТС России, – 53 183,1 млн. рублей.

2.2. В качестве резерва доходов федерального бюджета следует рассматривать возможные поступления в результате улучшения контрольной работы налоговых и таможенных органов. В 2012 году по результатам контрольной работы налоговых органов доначислено платежей (без единого социального налога и страховых взносов) на сумму 425 310,4 млн. рублей, из которых взыскано 159 842,3 млн. рублей (37,6 % от доначисленных сумм).

ФТС России в целях обеспечения полноты начислений и поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет осуществляет контроль таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации. В 2012 году в результате корректировки таможенной стоимости товаров сумма фактически взысканных таможенных пошлин, налогов составила 35,0 млрд. рублей.

Эффективному администрированию доходов федерального бюджета способствует улучшение информационного взаимодействия между налоговыми и таможенными органами, проведение выездных налоговых

проверок в отношении организаций – участников внешнеэкономической деятельности. Так, по результатам скоординированной проверки, проведенной в 2013 году в рамках взаимодействия отдела таможенного контроля после выпуска товаров Выборгской таможни с налоговыми органами, доначислены таможенные платежи на сумму 767,6 тыс. рублей, налоговые платежи – на сумму 3,8 млн. рублей.

2.3. Значительные средства возмещаются из федерального бюджета в связи с несоблюдением установленных Налоговым кодексом сроков возврата организациям сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов и сборов, а также подлежащих возмещению сумм НДС. По данным ФНС России, за несвоевременный возврат сумм излишне уплаченных налогов и сборов в 2012 году из бюджета было выплачено 3 541,8 млн. рублей. Основной объем выплаченных сумм произведен за нарушение сроков возврата (возмещения) НДС - 1 706,4 млн. рублей, что обусловлено, главным образом, исполнением налоговыми органами решений арбитражных судов по искам налогоплательщиков, связанным с отказами налоговых органов в возмещении налога. Возмещение процентов за несвоевременный возврат по доходам, администрируемым ФТС России, в 2012 году составило 61,0 млн. рублей.

2.4. Сохраняются проблемы, связанные с администрированием НДС. К числу таких проблем относятся увеличение доли налоговых вычетов в сумме исчисленного налога; большой удельный вес возврата средств на расчетные счета налогоплательщиков в общей сумме возмещения; недостаточность правового регулирования вопросов администрирования возмещения НДС, неоднозначность понятий, используемых при квалификации действий налогоплательщиков и налоговых органов, противоречивость судебной практики по вопросам возмещения НДС.

Имеют место факты неправомерного возмещения НДС. Характерными нарушениями, выявляемыми налоговыми проверками, являются неправомерное применение налоговых вычетов по услугам, приобретенным для осуществления операций, освобождаемых от налогообложения; использование фирм - «однодневок» для создания фиктивных расходов, получения вычетов по НДС без соответствующего движения товара (работ,

услуг), необоснованной налоговой выгоды; неправомерное предъявление к вычету сумм НДС по товарам, приобретенным для осуществления операций, не признаваемых объектами налогообложения.

2.5. В качестве одного из основных источников для обеспечения решения задачи снижения зависимости бюджета от конъюнктурных доходов и сокращения его дефицита следует рассматривать увеличение доходов от распоряжения имуществом, находящимся в федеральной собственности. Вместе с тем в структуре доходов федерального бюджета доля доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, невелика: в 2012 году она составила 4,2 %.

Отсутствие государственной регистрации права собственности Российской Федерации на недвижимое имущество, включая земельные участки, на которых оно расположено, несет значительные риски его утраты без возможности восстановления.

3. Важным резервом дополнительных бюджетных доходов является оптимизация существующей системы льгот и преференций. Однако работа по инвентаризации и систематизации налоговых льгот (преференций) проводится недостаточно активно. До настоящего времени в законодательстве отсутствует определение понятия «налоговая преференция», не определены четкие критерии разграничения понятий «налоговая льгота» и «налоговая преференция». Не утверждена методика оценки эффективности налоговых льгот.

3.1. К уменьшению налога на прибыль организаций приводит отсутствие в Налоговом кодексе прямой нормы о порядке определения суммы убытка, который может быть перенесен на будущее. Это позволяет налогоплательщикам, получившим прибыль в целом по организации за счет дивидендов, процентов и иных подобных доходов, формировать убыток для переноса на будущее по деятельности, облагаемой по ставке 20 процентов.

3.2. В 2012 году сумма федеральных налогов, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льгот и преференций налогоплательщикам в соответствии с Налоговым кодексом, составила 5 583 248,5 млн. рублей и увеличилась по сравнению с 2011 годом в 1,5 раза.

При этом применение ряда налоговых льгот является неэффективным, экономически не оправданным, повышает затраты на осуществление налогового администрирования, приводит к налоговым спорам и судебным искам. В ходе налоговых проверок выявлены неправомерно заявленные налогоплательщиками льготы, использование которых ведет к рискам недопоступления налогов и сборов в бюджет, в результате чего были доначислены налоги и сборы в сумме 3 831,5 млн. рублей.

3.3. По данным ФТС России, в 2012 году общая сумма предоставленных льгот составила 475 205,7 млн. рублей, что на 9,0 % больше, чем в 2011 году.

3.4. Особую актуальность оценка эффективности налоговых льгот и освобождений приобретает в связи с переходом к программному бюджету, который осуществляется в целях повышения эффективности бюджетных расходов. В числе мер государственного регулирования, предусматриваемых в государственных программах, - предоставление налоговых и таможенных льгот.

4. Одной из наиболее актуальных проблем, которые приводят к риску недопоступления или к потерям доходов федерального бюджета является уклонение от уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет.

4.1. Значительные средства не поступают в бюджетную систему Российской Федерации в результате деятельности фирм – «однодневок». Действующие процедуры государственной регистрации и постановки на налоговый учет в части предотвращения незаконных способов налоговой оптимизации и пресечения нелегальных финансовых операций с использованием фирм - «однодневок» недостаточно эффективны. По данным ФНС России, на 1 января 2013 года 1,4 млн. организаций (около трети всех организаций, состоящих на учете в налоговых органах) не представляли отчетность в налоговые органы.

Регистрация фирм - «однодневок» является наиболее часто используемой противоправной схемой вывода капитала с территории Российской Федерации. Только за январь-октябрь 2012 года объем невозвращенной из-за границы иностранной валюты по неисполненным договорам составил сумму, эквивалентную 492,9 млрд. рублей.

4.2. Значительные средства не поступают в федеральный бюджет в результате применения компаниями различных инструментов минимизации налогообложения с использованием трансфертного ценообразования. Схемы уклонения от уплаты налогов с применением трансфертного ценообразования связаны с нарушением налогоплательщиками положений статьи 40 Налогового кодекса. По результатам выездных налоговых проверок в связи с нарушением налогоплательщиками положений указанной статьи доначислено налоговых платежей в 2010 году на сумму 1 973,5 млн. рублей, в 2011 году – 3 961,9 млн. рублей, в 2012 году – 13 821,7 млн. рублей.

4.3. Увеличивается объем внешнеторговых операций, проходящих через офшорные компании. Доля экспортно-импортных операций с использованием офшорных территорий в общем объеме внешнеторгового оборота России составила в 2012 году – 42,0%.

Одним из основных каналов вывода средств является вывод под видом платежей за ввезенные товары, фактически на территорию Российской Федерации не поступавшие. Среди новых схем, которые приобретают все более массовый характер, отмечается вывод капитала под видом инвестирования средств в девелоперские проекты на основании агентских договоров по поиску покупателей товаров (работ, услуг). В группу новых рисков, связанных с выводом капиталов за границу, входят также международные платежи в сфере туристического бизнеса. В 2012 году под видом оплаты туристических услуг выведено за рубеж свыше 19 млрд. рублей.

5. К недопоступлению доходов в федеральный бюджет приводят сохраняющиеся недостатки в законодательстве Российской Федерации.

5.1. В Налоговом кодексе не содержится норм, устанавливающих порядок уплаты налога на прибыль иностранными организациями, получающими доходы от источников в Российской Федерации, в случае, когда сумма налога не удержана налоговыми агентами при выплате (перечислении) указанным организациям денежных средств или ином получении доходов иностранными организациями.

5.2. К недопоступлению доходов в федеральный бюджет приводит несовершенство норм законодательства Российской Федерации о налогах и

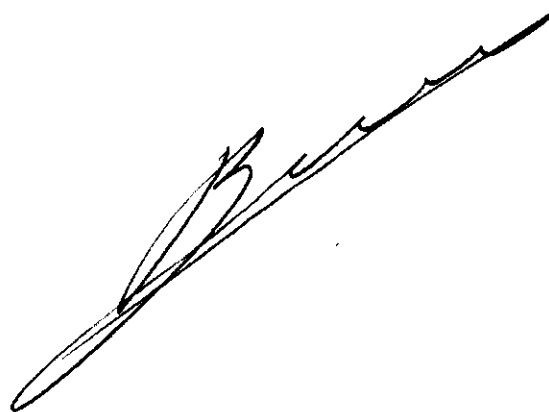
сборах, регламентирующего администрирование НДС при реализации имущества и (или) имущественных прав должников, признанных банкротами. Практика показывает, что в условиях недостаточности денежных средств на основном счете должника НДС в бюджет не поступает, тогда как покупатель, приобретающий имущество должника, признанного банкротом, заявляет к возмещению из бюджета сумму налога.

5.3. На недостаточное противодействие налоговым преступлениям оказывает влияние несовершенство уголовного законодательства. В частности:

- ограниченность составов преступлений, предусмотренных статьями 198-199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации;
- ограниченные сроки привлечения виновных лиц к уголовной ответственности за преступления небольшой тяжести.

- Приложения:**
1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов, использованных при проведении экспертно-аналитического мероприятия, на 3 л. в 1 экз.
 2. Список контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых использованы при проведении экспертно-аналитического мероприятия, на 3 л. в 1 экз.

Аудитор



И.В.Васильев

**Перечень
законов, нормативных правовых актов и иных документов, использованных
в ходе экспертно-аналитического мероприятия**

№ п/п.	Название законов, нормативных правовых актов и иных документов
1.	Бюджетный кодекс Российской Федерации
2.	Налоговый кодекс Российской Федерации
3.	Таможенный кодекс Таможенного союза
4.	Уголовный кодекс Российской Федерации
5.	Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации
	Бюджетные послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации:
6.	от 25 мая 2009 г. «О бюджетной политике в 2010 – 2012 годах»
7.	от 29 июня 2010 г. «О бюджетной политике в 2011 – 2013 годах»
8.	от 29 июня 2011 г. «О бюджетной политике в 2012 – 2014 годах»
9.	от 28 июня 2012 г. «О бюджетной политике в 2013 – 2015 годах»
10.	от 13 июня 2013 г. «О бюджетной политике в 2014 – 2016 годах»
	Указ Президента Российской Федерации
11.	от 7 мая 2012 г. № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике».
	Федеральные законы (с изменениями и дополнениями):
12.	от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»
13.	от 21 декабря 2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»
14.	от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях"
15.	от 27 июля 2010 г. № 229-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с урегулированием задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов и некоторых иных вопросов налогового администрирования»
16.	от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»
17.	от 18 июля 2011 г. № 227-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения"
18.	от 30 ноября 2011 г. № 371-ФЗ «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»
19.	от 7 декабря 2011 г. № 419-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и статью 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации»
20.	от 3 декабря 2012 г. № 216-ФЗ «О федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»
21.	от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям»

	Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан
22	от 25 января 2008 г. "О едином таможенно-тарифном регулировании"
23	от 25 января 2008 г. "О применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам"
24	Решение Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 г. № 130 "О едином таможенно-тарифном регулировании таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации"
25	от 20 мая 2010 г. «Об установлении и применении в таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие)»
	Постановления Правительства Российской Федерации:
26.	от 3 сентября 1999 г. № 1002 «О порядке и сроках проведения реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом»
27	от 30 сентября 2004 г. № 506 «Об утверждении положения о Федеральной налоговой службе»
28	от 1 декабря 2004 г. № 703 «О Федеральном казначействе»
29.	от 26 июля 2006 г. № 459 «О Федеральной таможенной службе»
30.	от 5 июня 2008 г. № 432 «О Федеральном агентстве по управлению государственным имуществом»
31.	от 5 июня 2008 г. № 437 «О Министерстве экономического развития»
32.	от 1 июня 2009 г. № 457 «О Федеральной службе государственной регистрации, кадастра и картографии»
33.	от 24 февраля 2010 г. № 84 "О заключении межгосударственных соглашений об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество"
34.	от 30 декабря 2011 г. № 1249 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»
	Распоряжения Правительства Российской Федерации:
35.	от 29.05.2006 № 774-р «О формировании позиции акционера - Российской Федерации в акционерных обществах, акции которых находятся в федеральной собственности»
36.	от 17 ноября 2008 г. № 1662-р о Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года.
37.	от 29 июня 2012 г. № 1125-р о плане мероприятий («Дорожная карта») «Совершенствование таможенного администрирования»
38.	от 30 ноября 2012 г. № 2227-р о государственной программе Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации».
39.	от 3 декабря 2012 г. № 2250-р о плане мероприятий по совершенствованию нормативно-правового регулирования в целях противодействия уклонению от уплаты налогов
40.	от 28 декабря 2012 г. № 2575-р о Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года
41.	от 16 февраля 2013 г. № 191-р о государственной программе Российской Федерации «Управление федеральным имуществом»
42.	Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов (одобрены Правительством Российской Федерации 7 июля 2011 года)
43.	Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов (одобрены Правительством Российской Федерации 2 мая 2012 года)

44.	Концепция развития гражданского законодательства Российской Федерации" (одобрена решением Совета при Президенте Российской Федерации по кодификации и совершенствованию гражданского законодательства от 7 октября 2009 года)
	Иные правовые акты:
45.	Приказ Минфина России от 13 ноября 2007 г. № 108н "Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)"
46.	Приказ ФТС России от 14 февраля 2011 г. № 272 «Об утверждении Инструкции по проведению проверки правильности декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Таможенного союза, и Регламента действий должностных лиц таможенных органов при контроле и корректировке таможенной стоимости товаров».
47.	Приказ ФТС России от 5 апреля 2012 г. № 647 «О внесении изменений в приказ ФТС России от 14 февраля 2011 г. № 272».
48.	Приказ Минэкономразвития России от 26 декабря 2012 г. № 817 «Об утверждении методических указаний по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации».

Список контрольных мероприятий,
результаты которых использованы в процессе
экспертно-аналитического мероприятия

	Наименование контрольного мероприятия	Дата утверждения Отчета о результатах контрольного мероприятия Коллегией Счетной палаты Российской Федерации
1.	Проверка эффективности действующих процедур государственной регистрации и постановки на налоговый учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также деятельности по предотвращению незаконных способов налоговой оптимизации с использованием фирм - «однодневок» в Управлении Федеральной налоговой службы по г. Москве и подведомственных ему инспекциях за 2009-2010 годы.	протокол от 16 мая 2011 г. № 29К (796)
2.	Проверка законности и эффективности деятельности налоговых органов в части администрирования поступления (зачисления) доходов в бюджетную систему Российской Федерации и возмещения налога на добавленную стоимость из федерального бюджета за 2010 – 2011 годы в Управлении ФНС России по Республике Дагестан и подчиненных ему инспекциях	протокол от 27 мая 2011 г. № 31К (798)
3.	Проверка эффективности льгот по таможенным платежам, применяемым в отношении ввоза технологического оборудования в 2009 - 2010 годах и истекшем периоде 2011 года	протокол от 17 июня 2011 г. № 34К (801)
4.	Мониторинг администрирования таможенными органами поступлений в федеральный бюджет от взимания таможенных платежей, эффективности льгот по таможенным платежам, а также деятельности таможенных органов по обеспечению управления задолженностью в бюджетную систему Российской Федерации в целях анализа реализации бюджетных посланий Президента Российской Федерации	протокол от 21 декабря 2012 г. № 56К (889)
5.	Комплекс экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, результаты которых позволяют подготовить заключение Счетной палаты Российской Федерации на проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»	протокол от 5 октября 2012 г. № 41К(874)

	Наименование контрольного мероприятия	Дата утверждения Отчета о результатах контрольного мероприятия Коллегией Счетной палаты Российской Федерации
6.	Проверка управления и распоряжения федеральным имуществом, использования его по назначению и сохранности в г. Москве в 2010 – 2011 годах и истекшем периоде 2012 года	протокол от 16 ноября 2012 г. № 50К (883)
7.	Мониторинг эффективности администрирования налоговыми органами возмещения налога на добавленную стоимость в 2011-2012 годах в целях анализа реализации задач бюджетных посланий Президента Российской Федерации и основных направлений налоговой политики.	Протокол от 14 января 2013 г. № 1 К (892)
8.	Мониторинг реализации Соглашений, формирующих Единое экономическое пространство, и анализ эффективности регулирующих механизмов Единого экономического пространства и Таможенного союза	протокол от 25 февраля 2013 г. № 8К (899)
9.	Проверка эффективности предоставления и применения налоговых льгот и преференций в части администрирования налога на прибыль организаций	протокол от 1 марта 2013 г. № 11К (902)
10.	Проверка эффективности деятельности налоговых органов по урегулированию задолженности по налогам и сборам	протокол от 12 апреля 2013 г. № 17К (908).
11.	Мониторинг деятельности федеральных органов исполнительной власти в сфере контроля за применением субъектами экономической деятельности трансфертного ценообразования и использования офшорных компаний с целью уклонения от уплаты налоговых, неналоговых и таможенных платежей	протокол от 19 апреля 2013 г. № 19К (910)
12.	Проверка исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2012 год в Федеральном агентстве по управлению государственным имуществом	протокол от 24 мая 2013 г. № 24К (915)
13.	Проверка исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2012 год в Федеральной службе государственной регистрации, кадастра и картографии	протокол от 24 мая 2013 г. № 24К (915)

	Наименование контрольного мероприятия	Дата утверждения Отчета о результатах контрольного мероприятия Коллегией Счетной палаты Российской Федерации
15.	Проверка исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2012 год» в Федеральной налоговой службе	протокол от 27 мая 2013 г. № 25К (916)
16.	Проверка исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2012 год в Федеральной таможенной службе	протокол от 27 мая 2013 г. № 25К (916)
17.	Проверка эффективности управления объектами федеральной собственности, закрепленными за подведомственным Росимуществу федеральным государственным унитарным предприятием «Федеральный компьютерный центр фондовых и товарных информационных технологий (ФТ-Центр)	протокол от 7 июня 2013 г. № 27К (918)
18	Комплексная проверка эффективности деятельности территориальных подразделений федеральных органов исполнительной власти по обеспечению налоговых и неналоговых доходов федерального бюджета, управлению, распоряжению и использованию федерального имущества, а также расходованию средств федерального бюджета на их содержание в 2012 году и истекшем периоде 2013 года в Ленинградской области	протокол от 21 июня 2013 г. № 29К (920)