

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 7 апреля 2006 года №14К (481) «О результатах проверки в территориальных налоговых органах, организациях выполнения условий реструктуризации кредиторской задолженности по федеральным налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам в Красноярском крае, Московской, Самарской и Ульяновской областях»:

Утвердить отчет о результатах проверки.

Направить информационные письма в Правительство Российской Федерации, Министерство финансов Российской Федерации.

Направить отчет о результатах проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

ОТЧЕТ

о результатах проверки в территориальных налоговых органах, организациях выполнения условий реструктуризации кредиторской задолженности по федеральным налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам в Красноярском крае, Московской, Самарской и Ульяновской областях

Основание для проведения проверки: пункт 4.1.5 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2006 год.

Цель и предмет проверки

Контроль налоговых органов за выполнением организациями обязательств по погашению реструктурированной кредиторской задолженности по федеральным налогам и сборам, полнотой и своевременностью уплаты текущих налоговых платежей и соблюдение организациями условий реструктуризации кредиторской задолженности.

Период проведения проверки

С 23 января по 17 февраля 2006 года.

Объекты проверки

Территориальные налоговые органы, организации, участвующие в реструктуризации кредиторской задолженности по платежам в бюджет, в Красноярском крае, Московской, Самарской и Ульяновской областях.

Вопросы проверки: в соответствии с программой, утвержденной аудитором Счетной палаты Российской Федерации В.Г. Пансковым 26 декабря 2005 года.

Результаты проверки

По итогам проверки составлено 20 актов (приложение №1, приложения в Бюллетене не публикуются), кроме того, при подготовке отчета были использованы материалы по пункту 4.1.1.1 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2006 год проверки эффективности работы органов исполнительной власти по развитию налогового потенциала, используемого при формировании федерального и консолидированного бюджетов, налоговых и казначейских органов - по контролю за соблюдением налогового и бюджетного законодательства в Республике Коми. Все акты подписаны без замечаний. Запрашиваемая информация представлялась своевременно и в полном объеме.

Перечень основных законодательных и нормативных правовых актов, иных документов, выполнение требований которых проверено в ходе контрольного мероприятия, прилагается (приложение №2).

Общая характеристика и динамика состояния задолженности по федеральным налогам и сборам, в том числе организаций, участвующих в реструктуризации кредиторской задолженности по обязательным платежам в бюджет

Согласно отчетности по форме 4-НМ «Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации» задолженность в бюджетную систему Российской Федерации по федеральным налогам и сборам, пеням и штрафам по состоянию на 1 января 2006 года по сравнению с задолженностью на 1 января 2005 года уменьшилась на 259,1 млрд. рублей и составила 1354,7 млрд. рублей. Реструктурированная задолженность в общей сумме задолженности составила 66,7 млрд. рублей (4,9%), или уменьшилась на 67,8 млрд. рублей.

Задолженность организаций Ульяновской области по сравнению с 1 января 2005 года уменьшилась на 0,8 млрд. рублей (на 17,0%), по пеням и налоговым санкциям - на 0,5 млрд. рублей (на 10,9 процента).

В общей сумме задолженности (7,9 млрд. рублей) реструктурированная задолженность составила 0,8 млрд. рублей (10,1%), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года реструктурированная задолженность уменьшилась на 1,4 млрд. рублей (на 63,1 процента).

По состоянию на 1 января 2006 года задолженность организаций Самарской области уменьшилась на 3,5 млрд. рублей и составила 29,0 млрд. рублей (без учета реструктурированной задолженности ОАО «АВТОВАЗ», которое передано на налоговое администрирование в Межрегиональную инспекцию ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №8 г. Санкт-Петербурга).

По состоянию на 1 января 2006 года сумма отсроченных платежей по налогам и сборам в связи с реструктуризацией задолженности уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по налогам и сборам на 3,0 млрд. рублей (0,8 млрд. рублей), по пеням и штрафам - на 3,7 млрд. рублей (1,0 млрд. рублей).

Задолженность организаций, состоящих на налоговом учете в налоговых органах УФНС России по Красноярскому краю, Таймырскому (Долгано-Ненецкому) и Эвенкийскому автономным округам, по состоянию на 1 января 2003 года составляла 10,1 млрд. рублей, в том числе по налогам и сборам - 2,6 млрд. рублей, а на 1 января 2006 года - 8,4 млрд. рублей, в том числе по налогам и сборам - 3,4 млрд. рублей. При этом реструктурированная задолженность на 1 января 2003 года составляла 13,3 млрд. рублей, в том числе по налогам и сборам - 3,3 млрд. рублей, а по состоянию на 1 января 2006 года - 1,7 млрд. рублей и 0,4 млрд. рублей, соответственно.

Задолженность организаций Московской области по состоянию на 1 января 2006 года по сравнению с задолженностью на 1 января 2005 года увеличилась на 2,4 млрд. рублей и составила 29,4 млрд. рублей. Реструктурированная задолженность по состоянию на 1 января 2006 года составила 1,8 млрд. рублей, или уменьшилась на 1,1 млрд. рублей.

Контроль за соблюдением организациями условий реструктуризации кредиторской задолженности по федеральным налогам и сборам, в том числе имеющими стратегическое значение для национальной безопасности государства или социально-экономическую значимость (пункт 6 постановления Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года №1002)

Постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года №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» установлено, что реструктуризация кредитор-

ской задолженности юридических лиц по налогам и сборам перед федеральным бюджетом проводится путем поэтапного погашения задолженности, исчисленной по данным учета налоговых органов по состоянию на 1 число месяца подачи заявления о предоставлении права на реструктуризацию задолженности - при подаче заявления до 1 января 2000 года, по состоянию на 1 января 2000 года - при подаче заявления после 1 января 2000 года и на 1 января 2001 года - при подаче заявления после 1 января 2001 года, а в отношении предприятий и организаций, являющихся головными исполнителями и исполнителями государственного оборонного заказа, по состоянию на 1 января 2002 года - при подаче заявления до 1 ноября 2002 года, но не более, задолженности по обязательным платежам в федеральный бюджет по состоянию на 1 число месяца подачи заявления; по пеням и штрафам, в том числе признанным юридическим лицом к взысканию, - путем поэтапного погашения задолженности, исчисленной по данным учета налоговых органов по состоянию на дату принятия решения о реструктуризации задолженности, независимо от даты подачи заявления.

Решение о реструктуризации задолженности юридического лица по обязательным платежам в федеральный бюджет принимается по заявлению, поданному до 1 апреля 2000 года, МЧС России, по заявлению, поданному с 1 мая до 1 декабря 2001 года, а также по заявлению, поданному до 1 ноября 2002 года предприятиями и организациями, являющимися головными исполнителями и исполнителями государственного оборонного заказа, - налоговым органом по месту нахождения организации.

В соответствии с пунктом 4 Порядка проведения реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом (далее - Порядок), утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года №1002, с сумм задолженности по налогам и сборам ежеквартально уплачиваются проценты, исходя из расчета 1/10 годовой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей на дату вступления в силу настоящего Порядка. Проценты начисляются, исходя из суммы непогашенной задолженности на дату уплаты процентов. На момент принятия вышеуказанного постановления Правительства Российской Федерации ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации составляла 55% годовых.

По данным отчета формы 4-РЕС в бюджетную систему Российской Федерации по 53 тыс. организаций, которым предоставлено право на реструктуризацию задолженности по федеральным налогам и сборам в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года №1002, за 2004 год подлежало уплате реструктурированной задолженности в соответствии с графиком погашения задолженности 19,3 млрд. рублей, в том числе по налогам и сборам, пеням и штрафам - 17,4 млрд. рублей, процентам за пользование бюджетными средствами - 1,9 млрд. рублей, фактически уплачено 24,5 млрд. рублей, 22,7 млрд. рублей, 1,8 млрд. рублей, соответственно. По состоянию на 1 января 2005 года остаток задолженности по федеральным налогам и сборам, подлежащий уплате в соответствии с графиком погашения задолженности до завершения процесса реструктуризации, составил 95,4 млрд. рублей.

В соответствии с графиками погашения задолженности в 2005 году подлежит уплате реструктурированной задолженности в сумме 12,4 млрд. рублей, в том числе налогов и сборов, пеней и штрафов - 11,4 млрд. рублей, процентов за пользование бюджетными средствами - 1,0 млрд. рублей, фактически уплачено 16,8 млрд. рублей, 15,8 млрд. рублей, 1,0 млрд. рублей, соответственно. По состоянию на 1 января 2006 года остаток задолженности по федеральным налогам и сборам, подлежащий уплате в соответствии с

графиком погашения задолженности до завершения процесса реструктуризации, составил 40,7 млрд. рублей.

По данным отчета формы 4-РЕС в Управлении ФНС России по Самарской области в 2004 году, организациями, воспользовавшимися правом на реструктуризацию задолженности в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года №1002, погашено реструктурированной задолженности 567,8 млн. рублей, в том числе по налогам и сборам, пеням и штрафам - 413,5 млн. рублей, по процентам - 160,3 млн. рублей.

В 2005 году аналогичные показатели составили 440,9 млн. рублей, 320,8 млн. рублей и 120,1 млн. рублей, соответственно.

В ходе проведения реструктуризации кредиторской задолженности от организаций Красноярского края в 2004 году поступило в бюджет всего 702,4 млн. рублей, в том числе налогов и сборов, пеней и штрафов - 660,6 млн. рублей и процентов за пользование бюджетными средствами - 41,8 млн. рублей; в 2005 году - 228,3 млн. рублей, 209,4 млн. рублей и 18,9 млн. рублей, соответственно.

За 2004 год по Управлению ФНС России по Московской области подлежало уплате реструктурированной задолженности по федеральным налогам и сборам в соответствии с графиком погашения задолженности 400,8 млн. рублей, в том числе по налогам и сборам, пеням и штрафам - 338,6 млн. рублей, процентам за пользование бюджетными средствами - 62,2 млн. рублей, фактически уплачено 463,6 млн. рублей, 401,0 млн. рублей, 62,6 млн. рублей, соответственно. В соответствии с графиками погашения задолженности в 2005 году подлежит уплате реструктурированной задолженности 353,4 млн. рублей, в том числе налогов и сборов, пеней и штрафов - 301,8 млн. рублей, процентов за пользование бюджетными средствами - 51,4 млн. рублей, фактически уплачено 426,5 млн. рублей, 374,3 млн. рублей, 52,2 млн. рублей, соответственно.

Согласно форме 4-РЕС по состоянию на 1 января 2005 года в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года №1002 организациям Ульяновской области подлежало уплатить в соответствии с графиком погашения задолженности за 2004 год федеральных налогов и сборов, пеней и штрафов, процентов за пользование бюджетными средствами всего 279,4 млн. рублей, из них: реструктурированные налоги и сборы, пени и штрафы - 228,9 млн. рублей, проценты за пользование бюджетными средствами - 51,3 млн. рублей. Фактически уплачено за 2004 год - 296,2 млн. рублей, в том числе реструктурированные налоги и сборы; пени и штрафы - 243,9 млн. рублей; проценты за пользование бюджетными средствами - 52,3 млн. рублей.

Организациям Ульяновской области подлежало уплатить в соответствии с графиком погашения задолженности за 2005 год 148,8 млн. рублей, из них: реструктурированные налоги и сборы, пени и штрафы - 137,0 млн. рублей, проценты за пользование бюджетными средствами - 11,8 млн. рублей. Фактически уплачено за 2005 год 197,0 млн. рублей, в том числе реструктурированные налоги и сборы, пени и штрафы - 185,3 млн. рублей; проценты за пользование бюджетными средствами - 11,7 млн. рублей.

В 2004 году и I полугодии 2005 года ФНС России ежеквартально доводила до Управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации задание по мобилизации налогов и сборов в федеральный бюджет и платежей в государственные социальные внебюджетные фонды, в котором по 3 налогам (налог на прибыль, НДС, акцизы) отдельно выделено задание по поступлению от реструктурированной задолженности и погашению недоимки.

Начиная с III квартала 2005 года, ФНС России доводит до Управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации индикативные показатели поступления администрируемых ФНС России доходов в федеральный бюджет и государственные внебюджет-

ные фонды. Структура налогов и сборов, по которым доводятся индикативные показатели, аналогична той, которая была в задании по мобилизации налогов и сборов в федеральный бюджет и платежей в государственные социальные внебюджетные фонды.

В 2004 году задание по поступлению от реструктурированной задолженности Управления ФНС России по Московской области составило 245,7 млн. рублей, в 2005 году - 173,4 млн. рублей. Задание по поступлению от реструктурированной задолженности в федеральный бюджет выполнено за 2004 год на 155,8%, за 2005 год - на 198,2 процента.

Задание Управления ФНС России по Красноярскому краю, Таймырскому (Долганско-Ненецкому) и Эвенкийскому автономным округам по мобилизации поступлений от реструктурированной задолженности, в том числе по налогу на прибыль организаций и налогу на добавленную стоимость на 2004 год составило 204,6 млн. рублей, фактически поступление от реструктуризации задолженности по федеральным налогам и сборам, пеням и штрафам, а также процентам за пользование бюджетными средствами составило 702,3 млн. рублей, что в 3,43 раза больше установленного задания в связи с досрочной уплатой.

Аналогично и в 2005 году: задание (с III квартала - индикативные показатели) по мобилизации поступлений от реструктурированной задолженности, в том числе по налогу на прибыль организаций и налогу на добавленную стоимость составило 58,3 млн. рублей, фактически поступило 228,3 млн. рублей, что в 3,9 раза больше установленного задания также по вышеуказанной причине.

Задание Управления ФНС России по Самарской области по мобилизации поступлений от реструктурированной задолженности в федеральный бюджет на 2004 год доведено в размере 660,2 млн. рублей, фактическое выполнение составило 412,3 млн. рублей (62,5%), соответственно, на 2005 год - 364 тыс. рублей (без учета ОАО «АВТОВАЗ»), 355,4 млн. рублей, или в 976 раз выполнение превысило задание по мобилизации доходов в федеральный бюджет в части реструктуризации задолженности.

Данная ситуация сложилась из-за технической ошибки, о которой Управление ФНС России по Самарской области неоднократно сообщало в ФНС России.

Следует отметить, что задание по поступлению от реструктурированной задолженности доведено ФНС России до Управления ФНС России по Самарской области с учетом поступлений процентов за пользование бюджетными средствами.

В ходе настоящего контрольного мероприятия установлено, что налогоплательщиками, состоящими на учете в территориальных налоговых органах Самарской области, уплата процентов за пользование бюджетными средствами производится по кодам бюджетной классификации доходов бюджетов Российской Федерации соответствующих налогов, по которым осуществляется реструктуризация задолженности.

В связи с разъяснениями МНС России (письмо от 12 мая 2003 года №АС-29/536 «О некоторых вопросах, касающихся урегулирования задолженности по обязательным платежам») проценты за пользование бюджетными средствами не являются налоговыми платежами.

В соответствии с приказом Минфина России от 21 декабря 2005 года №152н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» поступления процентов за пользование бюджетными средствами учитываются по видам реструктурированных налоговых платежей, являясь неналоговым доходом. Отдельный код бюджетной классификации, предусматривающий учет этих процентов, отсутствует.

Таким образом, задание по поступлению от реструктурированной задолженности в федеральный бюджет в 2004 и 2005 годах по Самарской области завышено на сумму 249 млн. рублей.

В соответствии с Порядком организация утрачивает право на реструктуризацию по обязательным платежам в федеральный бюджет при наличии на 1 число месяца, следующего за истекшим кварталом, задолженности по уплате в федеральный бюджет текущих налоговых платежей, включая авансовые платежи (взносы) по налогам с налоговым периодом, превышающим один месяц, а также при неуплате платежей, установленных графиком. Решение о прекращении осуществления реструктуризации задолженности принимается налоговым органом по месту нахождения организации в месячный срок. Контроль за исполнением организацией обязательств по погашению задолженности по обязательным платежам, а также обязательств по своевременной и полной уплате текущих платежей в течение всего срока реструктуризации этой задолженности осуществляется налоговым органом по месту нахождения организации.

Управления ФНС России по субъектам Российской Федерации осуществляют контроль нижестоящих налоговых органов в ходе проведения проверок внутреннего аудита в соответствии с Планом, утвержденным руководителем Управления, с обязательным включением в проверки вопросов урегулирования задолженности, в том числе вопросов по соблюдению организациями условий реструктуризации кредиторской задолженности.

Основным нарушением при проведении проверок в территориальных налоговых органах является несвоевременная отмена решений о предоставлении права на реструктуризацию по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации.

В 2003 году Управлением ФНС России по Ульяновской области было проведено 5 комплексных и 9 тематических проверок, в 2004 году - 8 комплексных проверок, в 2005 году - 6 комплексных проверок и 1 тематическая проверка.

В целях организации работы и контроля за территориальными налоговыми инспекциями по вопросам реструктуризации кредиторской задолженности Управлением ФНС России по Московской области проведено в 2003 году 8 проверок, 2004 году - 12 проверок, 2005 году - 18 проверок.

В ходе комплексных проверок в сентябре 2004 года в МРИ №6 Управлением ФНС России по Красноярскому краю, Таймырскому (Долгано-Ненецкому) и Эвенкийскому автономным округам установлено несвоевременное принятие решения об отмене права на реструктуризацию задолженности МУП «Многопрофильный молодежный центр», в апреле 2005 года в МРИ №5 - Тюхтетской районной организации Всероссийского общества инвалидов (ВОИ), в сентябре 2005 года в МРИ №13 - ООО «Игарский электромонтажный участок СВЭМ» и ГПКК «Центральная районная аптека» («ЦРА») №61».

Согласно данным отчета 4-РЕС, в целом по Российской Федерации в 2004 году 6,2 тыс. организациям отменены решения о реструктуризации (11,7% от общего количества организаций, которым предоставлено право на реструктуризацию задолженности), сумма задолженности по федеральным налогам и сборам по этим организациям составила 14,9 млрд. рублей, в 2005 году - 3,7 тыс. организациям (7%), сумма задолженности - 8,7 млрд. рублей.

По данным Управления ФНС России по Московской области, в 2003 году 207 организациям (15% от общего количества организаций, которым предоставлено право на реструктуризацию задолженности) отменены решения о реструктуризации, сумма задолженности по федеральным налогам и сборам по этим организациям составила 373,9 млн. рублей, в 2004 году - 104 организациям (7,6%), сумма задолженности - 210,9 млн. рублей, в 2005 году - 103 организациям (7,6%), сумма задолженности - 111,8 млн. рублей.

Утратили право на реструктуризацию задолженности за 2004-2005 годы 162 организации Самарской области. Сумма задолженности во все уровни бюджетов, восстановленная в связи с отменой решений о реструктуризации, составила 485,7 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 299,3 млн. рублей. По всем организациям,

утратившим право на реструктуризацию, со дня нарушения ее условий возобновлялось начисление пеней.

Территориальными налоговыми органами Красноярского края в 2004 году отменены решения по реструктуризации задолженности 94 организациям, в 2005 году - 35 организациям.

Налоговыми органами Ульяновской области из-за невыполнения условий прохождения реструктуризации после 1 января 2004 года отменены решения о реструктуризации на общую сумму задолженности 244,3 млн. рублей, в том числе по федеральным налогам - по 76 организациям на сумму 237,8 млн. рублей.

Из-за невыполнения условий прохождения реструктуризации по 41 организации налоговыми органами Ульяновской области отменены решения о реструктуризации после 1 января 2005 года на общую сумму задолженности 405,5 млн. рублей, в том числе по федеральным налогам - по 36 организациям на сумму 392,1 млн. рублей.

Следует отметить, что значительное количество организаций, по которым отменены решения о реструктуризации задолженности, находятся в процедуре банкротства, либо не осуществляют финансово-хозяйственную деятельность, либо налоговые органы готовят материалы для подачи заявлений в арбитражный суд о признании их несостоятельными (банкротами).

В ходе выборочной проверки по крупным городам и районам Красноярского края установлено, что в стадии банкротства в 2004 году находилось более 10 организаций, в 2005 году - 7 организаций.

ОАО «Красноярский металлургический завод», начиная со II квартала 2000 года (период начала реструктуризации) по июль 2005 года, уплачивало своевременно и в полном объеме текущие платежи по налогам и сборам, а также погашало реструктурированную задолженность по налогам и сборам согласно графику погашения задолженности. Всего за указанный период уплачено 10,1 млн. рублей.

Как указано в заявлении генерального директора ОАО «Красноярский металлургический завод» в Арбитражный суд Красноярского края о признании ОАО «Красноярский металлургический завод» несостоятельным (банкротом), Арбитражный суд г. Москвы 2 апреля 2004 года решил взыскать с ОАО «Красноярский металлургический завод» в пользу Минфина России задолженность в сумме 165185490,92 долл. США по Долговому обязательству №77-1-2-15 от 6 июля 1995 года.

На основании предъявленного Минфином России исполнительного листа судебным приставом вынесено постановление от 6 октября 2004 года о возбуждении исполнительного производства.

Определением Арбитражного суда Красноярского края от 25 июля 2005 года №А33-15577/2005 в отношении должника (ОАО «Красноярский металлургический завод») введена процедура наблюдения.

Кроме того, определением Арбитражного суда Красноярского края от 30 ноября 2005 года в реестр требований кредиторов ОАО «Красноярский металлургический завод» включено требование Федеральной налоговой службы в размере 4738,7 млн. рублей, в том числе по основному долгу - 4601,6 млн. рублей, финансовые санкции - 137,1 млн. рублей. В данное требование включена задолженность перед Минфином России по денежным обязательствам (165,2 млн. долл. США).

Решением Арбитражного суда Красноярского края от 27 декабря 2005 года ОАО «Красноярский металлургический завод» признано банкротом, и в отношении него открыто конкурсное производство сроком до 20 декабря 2006 года. Денежные средства в погашение кредиторской задолженности в соответствии с требованием ФНС России в бюджет не поступали.

За невыполнение условий реструктуризации (неуплата текущих платежей в сумме 23 тыс. рублей и платежей в соответствии с графиком погашения задолженности на сумму 222 тыс. рублей) решением ИФНС России по Железнодорожному району г. Красноярска от 19 января 2004 года №52 снято с реструктуризации ОАО «Красноярский мукомол», остаток непогашенной задолженности составил 2,221 млн. рублей.

В отношении ОАО «Красноярский мукомол» 18 апреля 2005 года введено конкурсное производство сроком на 1 год.

В ходе процедур банкротства денежные средства в погашение кредиторской задолженности по федеральным налогам и сборам, а также начисленным пеням и штрафам от ОАО «Красноярский мукомол» в бюджет не поступали.

По данным Управления ФНС России по Московской области, по состоянию на 1 января 2004 года 35 организаций, которым отменены решения о реструктуризации задолженности, находятся в процедуре банкротства, на 1 января 2005 года - 26 организаций, на 1 января 2006 года - 26 организаций.

По данным Управления ФНС России по Ульяновской области, в 2004 году введены процедуры банкротства в отношении 32 организаций, утративших право на реструктуризацию. Общая сумма реструктурированной задолженности составляла 449,9 млн. рублей, в том числе по федеральным налогам и сборам - 408,0 млн. рублей; сумма погашенной задолженности - 92,6 млн. рублей, в том числе по федеральным налогам - 85,5 млн. рублей; сумма восстановленной задолженности в связи с отменой права реструктуризации - 357,4 млн. рублей, в том числе по федеральным налогам - 322,5 млн. рублей.

В 2005 году введены процедуры банкротства по 23 организациям, утратившим право на реструктуризацию, общая сумма реструктурированной задолженности которых составляла 42,7 млн. рублей, в том числе по федеральным налогам и сборам - 41,9 млн. рублей; сумма погашенной задолженности - 9,5 млн. рублей, в том числе по федеральным налогам - 9,5 млн. рублей; сумма восстановленной задолженности - 33,2 млн. рублей, в том числе по федеральным налогам - 32,4 млн. рублей.

В 2004 году одной из организаций, утратившей право на проведение реструктуризации, являлось ОАО «Волжские моторы».

ОАО «Волжские моторы» в 2002-2003 годах своевременно и в полном объеме уплачивало текущие платежи и платежи по графику реструктуризации.

За 2004 год начислено по графикам реструктуризации 20,7 млн. рублей (в том числе проценты за пользование бюджетными средствами 3,1 млн. рублей. Фактически уплачено 15,4 млн. рублей (в том числе проценты - 2,4 млн. рублей).

Межрайонная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Ульяновской области (далее - Межрайонная инспекция) приняла решение 31 января 2005 года №15 «Об отмене права на реструктуризацию кредиторской задолженности по налогам (сборам), а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным, региональным и местным бюджетами ОАО «Волжские моторы» в связи с невыполнением условий реструктуризации по итогам IV квартала 2004 года (не перечислены платежи по графику в сумме 4,2 млн. рублей, проценты за пользование бюджетными средствами - 0,6 млн. рублей, не оплачены текущие платежи - 4,6 млн. рублей).

Определением Арбитражного суда Ульяновской области от 21 декабря 2004 года №А72-11433/04-21/47-Б в отношении ОАО «Волжские моторы» введена процедура банкротства - наблюдение.

Решением Арбитражного суда Ульяновской области от 12 июля 2005 года №А72-11433/04-21/47-Б в отношении ОАО «Волжские моторы» процедура наблюдения завершена, ОАО «Волжские моторы» признано несостоятельным (банкротом), открыто конкурсное производство сроком на 12 месяцев.

Согласно реестру требований кредиторов по состоянию на 11 ноября 2005 года задолженность ОАО «Волжские моторы» Управлению ФНС России по Ульяновской области составляла 630,0 млн. рублей с очередностью удовлетворения в третью очередь.

На собрании кредиторов ОАО «Волжские моторы» 12 августа 2005 года принято решение о проведении на предприятии процедуры замещения активов, предусмотренной статьей 141 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)». Новое акционерное общество (ОАО «Ульяновский моторный завод») создается на базе части имущества должника (ОАО «Волжские моторы»). Рыночная стоимость имущества, подлежащего внесению в уставный капитал ОАО «Ульяновский моторный завод», определена в размере 25,0 млн. рублей. Задолженность перед бюджетом числится за ОАО «Волжские моторы». На момент проверки средства в погашение задолженности Управлению ФНС России по Ульяновской области от ОАО «Волжские моторы» не поступали.

Необходимо отметить, что по состоянию на 1 января 2005 года поступило в бюджетную систему Российской Федерации федеральных налогов и сборов, штрафов и пеней в соответствии с графиками погашения задолженности в сумме 24,5 млрд. рублей, или 1,5% от общей суммы задолженности, на 1 января 2006 года - 16,8 млрд. рублей, или 1,2 процента.

При этом поступления от реализации процедур банкротства по состоянию на 1 января 2005 года составили 1,6 млрд. рублей, или 0,1% от общей суммы задолженности по федеральным налогам и сборам, на 1 января 2006 года - 2,9 млрд. рублей, или 0,2 процента.

При этом по состоянию на 1 января 2006 года списано безнадежной к взысканию задолженности по федеральным налогам и сборам в сумме 91,2 млрд. рублей.

В соответствии с Порядком право на реструктуризацию сохраняется для организации, в отношении которой решение о прекращении осуществления реструктуризации принято после 1 ноября 2002 года, по ее заявлению, поданному не позднее 90 дней после принятия такого решения, при условии уплаты соответствующей организацией текущих налоговых платежей, средств в погашение реструктурируемой кредиторской задолженности в соответствии с утвержденным в установленном порядке графиком и пеней, начисленных за неуплату налоговых платежей с момента возникновения нарушений условий реструктуризации, а также досрочного выполнения графика погашения реструктурируемой задолженности за один квартал вперед.

Согласно данным формы 4-РЕС, в целом по Российской Федерации по состоянию на 1 января 2006 года восстановили право на реструктуризацию 1,5 тыс. организаций (40,5% от количества организаций, утративших право на реструктуризацию), сумма восстановленной задолженности составила 3,7 млрд. рублей, или 42,5% от суммы задолженности организаций, по которым отменены решения о реструктуризации.

По данным Управления ФНС России по Московской области, по состоянию на 1 января 2004 года 36 организаций восстановили право на реструктуризацию кредиторской задолженности по федеральным налогам и сборам, на 1 января 2005 года - 26 организаций, на 1 января 2006 года - 29 организаций, сумма реструктурированной задолженности по федеральным налогам и сборам, пеням и штрафам по этим организациям составила, соответственно, 82,9 млн. рублей, 32,7 млн. рублей, 48,6 млн. рублей.

По состоянию на 1 января 2006 года 18 организаций Самарской области (11% от количества организаций, утративших право на проведение реструктуризации) восстановили право на реструктуризацию задолженности. Сумма восстановленной задолженности составила 24,3 млн. рублей.

Сумма реструктурированной задолженности по федеральным налогам и сборам, пеням и штрафам по 11 организациям Ульяновской области (14,5% от количества органи-

заций, утративших право на реструктуризацию), которые восстановили право на реструктуризацию задолженности после 1 января 2004 года, составила 94,3 млн. рублей.

Сумма реструктурированной задолженности по налогам и сборам, пеням и штрафам по 16 организациям Ульяновской области, которым восстановлено право на реструктуризацию задолженности после 1 января 2005 года, составила 193,0 млн. рублей.

Согласно пункту 6 постановления Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года №1002 решение о реструктуризации задолженности по обязательным платежам в федеральный бюджет организации, имеющей стратегическое значение для национальной безопасности государства или социально-экономическую значимость, при наличии заключения Минэкономразвития России и ФСФО России по программе финансового оздоровления организации принимается Правительством Российской Федерации.

Согласно данным формы 4-РЕС, по состоянию на 1 января 2006 года 33 организациям предоставлено право на реструктуризацию задолженности в соответствии с пунктом 6 постановления Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года №1002.

В соответствии со статьей 124 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2001 год» Правительство Российской Федерации постановлением от 2 ноября 2001 года №761 установило, что реструктуризация задолженности по обязательным платежам в федеральный бюджет ОАО «УАЗ» проводится путем поэтапного ее погашения в соответствии со следующим графиком: в 2001 году - 1,5% от суммы реструктурируемой задолженности по налогам и сборам, соответственно, в 2002 году - 1,2%; в 2003-2004 годах - 9,6%; в 2005-2007 годах погашается ежегодно равными долями оставшаяся сумма реструктурируемой задолженности по налогам и сборам; в 2008-2009 годах погашается ежегодно равными долями реструктурируемая задолженность по начисленным пеням и штрафам.

В соответствии с программой оздоровления в 2003-2005 годах объем продаж должен был составить 105000, 107000 и 110000 штук автомобилей, соответственно. Предусматривалось получить выручку от реализации автомобилей в 2003 году 12065,5 тыс. рублей, в 2004 году - 12858,9 тыс. рублей и в 2005 году - 14943,7 тыс. рублей.

По данным ОАО «УАЗ», объем продаж автомобилей в 2004 году составил 70071 штуку, что ниже уровня 2003 года на 10,8 процента.

По оперативным данным за 2005 год, было произведено автомобилей и машинокомплектов 69290 штук, из них реализовано 66310 штук, и ожидается увеличение выручки по сравнению с 2004 годом на 20 процентов.

В соответствии с утвержденными графиками (к постановлению от 2 ноября 2001 года №761) предстояло в течение 7 лет (с 2001 по 2007 год) погасить задолженность по налогам и сборам перед федеральным бюджетом в сумме 711,3 млн. рублей, в том числе по федеральным налогам - 709,4 млн. рублей, а также в течение 2 лет (2008 и 2009 годы) пеней и штрафов - 1143,8 млн. рублей, в том числе по федеральным налогам - 1141,5 млн. рублей.

Управление ФНС России по Ульяновской области дополнительным решением от 28 декабря 2001 года №25 утвердило графики погашения дополнительно начисленных за период рассмотрения заявления ОАО «УАЗ» пеней по налогам в сумме 17,7 млн. рублей (по федеральным налогам - 17,4 млн. рублей, по местным - 296,3 тыс. рублей), в том числе в федеральный бюджет - 17,5 млн. рублей.

Решением Управления ФНС России по Ульяновской области от 27 сентября 2002 года ОАО «УАЗ» в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 18 апреля 2002 года №251 «О списании задолженности, возникшей в связи с несвоевременной оплатой головным исполнителям и исполнителям работ по государственному оборонному заказу 1994-1999 годов, по пеням, начисленным на 1 января 2002 года на просроченные налоговые платежи, зачисляемые в федеральный бюджет и внебюджетные

фонды» была списана задолженность по пеням на общую сумму 1188,4 млн. рублей, в том числе по пеням в части федерального бюджета - 1140,9 млн. рублей, по внебюджетным фондам - 47,4 млн. рублей.

ОАО «УАЗ» в 2003-2005 годах погашение задолженности осуществляло в полном объеме в соответствии с утвержденными графиками реструктуризации задолженности (с учетом внесенных изменений).

На 1 января 2006 года остаток непогашенной реструктурированной задолженности ОАО «УАЗ» перед федеральным бюджетом по налогам и сборам составил 348,6 млн. рублей, по штрафам - 5,1 млн. рублей.

Таким образом, условия постановления Правительства Российской Федерации от 2 ноября 2001 года №761 позволили ОАО «УАЗ» преодолеть кризисное финансово-экономическое положение, последовательно осуществлять развитие производственной базы, ее реконструкцию, техническое перевооружение основных производственных объектов. С 2002 года предприятие работает рентабельно, планомерно повышая качество производимой продукции.

Однако в условиях ужесточения конкуренции с иностранными автомобильными производителями мероприятий, осуществляемых ОАО «УАЗ», недостаточно. Предприятию крайне не хватает инвестиций с целью решения проблемы качества и обеспечения должного технического уровня, соответствия требованиям Евро-2, обновления модельного ряда.

На обращение ОАО «УАЗ» в Правительство Российской Федерации с просьбой пересмотреть условия реструктуризации и отсрочить уплату реструктурированной задолженности на 2008-2010 годы получен отказ. Вместе с тем такая отсрочка платежей по налогам и сборам позволила бы дополнительно направить средства на реализацию инвестиционных проектов в соответствии с Концепцией развития автомобильной промышленности России, сохранить рабочие места и улучшить благосостояние граждан.

Также следует отметить, что в ходе проверки ФГУП «Красноярский машиностроительный завод», ОАО «Красноярская ГРЭС-2» и ОАО «Машиностроительный завод» (Московская область), по которым приняты решения о реструктуризации задолженности по налоговым платежам в соответствии с пунктом 6 постановления Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года №1002, нарушений по уплате текущих налоговых платежей и графиков погашения задолженности по налогам и сборам не установлено.

По данным отчета о прохождении реструктуризации налоговой задолженности, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года №1002 (форма №4-РЕС), кроме ОАО «Машиностроительный завод» право на реструктуризацию задолженности в соответствии с пунктом 6 указанного постановления было предоставлено еще 2 организациям Московской области (ФГУП «Экспериментальный машиностроительный завод им. В. М. Мясищева», ОАО «Серпуховский завод «Металлист»).

Согласно заявлению ОАО «Серпуховский завод «Металлист» (далее - ОАО «СЗМ») реструктуризации подлежит задолженность по обязательным платежам в федеральный бюджет в сумме 9,43 млн. рублей, в том числе по налогам и сборам - 5,46 млн. рублей, по пеням и штрафам - 3,97 млн. рублей.

Предприятие является единственным в России заводом, на котором налажен устойчивый выпуск лазерных гироскопов, являющихся комплектующими изделиями бесплатформенной инерциальной навигационной системы, что позволит защитить отечественный рынок от их закупок за рубежом для военных и коммерческих самолетов.

Принятое Правительством Российской Федерации постановление от 6 ноября 2001 года №769 установило неравномерный график погашения задолженности, в соответствии с которым задолженность по налогам и сборам погашается, начиная с 2001 года в течение

ние 7 лет (в 2001-2002 годах - ежегодно по 1,1%, в 2003 году - 2,2%, в 2004 году - 11,9%, в 2005 году - 24,7%, в 2006 году - 27,5%, в 2007 - 31,5% от суммы реструктурируемой задолженности по налогам и сборам), задолженность по пеням и штрафам в 2008-2009 годах - ежегодно равными долями.

Как это предусмотрено Программой, начиная с 2000 года, ОАО «СЗМ» наращивает объемы производства и реализации продукции.

Сложившиеся структура и объемы производства обеспечили безубыточную работу предприятия в 2000-2005 годах, объем налоговых поступлений увеличился за этот период почти в 5 раз.

Следует отметить, что в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 18 апреля 2002 года №251 ОАО «СЗМ» была списана задолженность по пеням, начисленным на 1 января 2002 года в сумме 6,8 млн. рублей. Таким образом, на момент утверждения графика реструктуризации ОАО «СЗМ» задолженности по пеням в федеральный бюджет не имело.

Погашение задолженности по графику реструктуризации в 2002-2004 годах производилось своевременно и в полном объеме. В 2005 году ОАО «СЗМ» была допущена задержка платежа по графику погашения задолженности: по состоянию на 31 марта 2005 года имелась задолженность в сумме 177,7 тыс. рублей, которая была погашена в течение 5 дней - 5 апреля 2005 года.

Проценты за пользование бюджетными средствами за прошедший период реструктуризации ОАО «СЗМ» уплачены в полном объеме, всего за 2002-2005 годы в счет уплаты процентов поступило 926,6 тыс. рублей.

В соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года №1002 и от 6 ноября 2001 года №769, кроме своевременной уплаты платежей по графику реструктуризации, ОАО «СЗМ» обязано в полном объеме уплачивать в федеральный бюджет текущие налоговые платежи. Выполнение организацией условий реструктуризации оценивается на первое число месяца, следующего за истекшим кварталом.

Как показала проверка ОАО «СЗМ», периодически нарушались сроки уплаты текущих платежей в федеральный бюджет, при этом текущая задолженность ОАО «СЗМ», как правило, погашалась в течение следующего квартала. Так, по данным ОАО «СЗМ», задолженность ОАО «СЗМ» на 1 января 2005 года по уплате текущих платежей по НДС составила 1,3 млн. рублей, на 1 апреля 2005 года - 3,7 млн. рублей, на 1 июля 2005 года - 3,1 млн. рублей. На 1 августа 2005 года ОАО «СЗМ» текущая задолженность по НДС была погашена в полном объеме.

Сложившееся положение с уплатой ОАО «СЗМ» текущих платежей обусловлено значительной дебиторской задолженностью МУП «Серпуховская теплосеть», которая на 1 января 2005 года составила 6,8 млн. рублей, а к 1 июля 2005 года увеличилась до 11,9 млн. рублей. В то же время ОАО «СЗМ» поступали систематические предупреждения от ОАО «Мосэнергосбыт», ОАО «Мосрегионгаз», ГУП МО «Мособлгаз» об отключении. Так как ОАО «СЗМ» не могло прекратить отпуск тепла городу в зимне-весенний период, а также ставилась под угрозу деятельность самого предприятия, ОАО «СЗМ» вынуждено было средства, поступающие от реализации продукции, направлять в первую очередь на погашение задолженности по энергоносителям (газ, электроэнергия) и отвлекать финансовые ресурсы от уплаты налогов. При этом сроки уплаты НДС и задолженности по энергоносителям практически совпадали.

В частности, задолженность перед ОАО «Мосрегионгаз», составлявшая на 1 января 2005 года 3,5 млн. рублей, частично была погашена 26-29 апреля, также 26-27 апреля была произведена оплата электроэнергии на сумму 1,5 млн. рублей.

Кроме того, в связи с длительностью производственного цикла по Гособоронзаказу работы по договорам 2005 года производились уже с ноября 2004 года, в том числе начислялись заработная плата и ЕСН, а основные платежи за выполненные работы поступили только в III-IV кварталах 2005 года. Так, дебиторская задолженность крупного потребителя спецтехники ГНПО «Коммунар» за отгруженную продукцию, составившая на 31 августа 2005 года 3,8 млн. рублей, была практически полностью погашена к 1 января 2006 года.

Следует отметить, что в период осуществления реструктуризации ОАО «СЗМ» несло существенные затраты на проведение целевых мероприятий по мобилизационной подготовке. Только за 2004-2005 годы ОАО «СЗМ» на указанные цели затрачено 22 млн. рублей собственных средств, при этом до 2005 года компенсированная сумма бюджетного финансирования составляла не более 3% от общей суммы затрат.

В соответствии с пунктом 6 постановления Правительства Российской Федерации от 6 ноября 2001 года №769 ОАО «СЗМ» утрачивает право на реструктуризацию задолженности по обязательным платежам в федеральный бюджет при наличии на первое число месяца, следующего за истекшим кварталом, задолженности по уплате в федеральный бюджет текущих налоговых платежей.

Правительством Российской Федерации было принято постановление от 11 августа 2005 года №497 «О прекращении осуществления реструктуризации задолженности открытого акционерного общества «Серпуховский завод «Металлист» по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом».

Справочно: аналогичная ситуация с рассмотрением вопроса о прекращении реструктуризации ОАО «СЗМ» в связи с несвоевременной уплатой им текущих платежей по НДС возникала в 2003-2004 годах. В соответствии с поручением Правительства Российской Федерации от 9 февраля 2004 года №БА-П7-1187 Минэкономразвития России совместно с Минфином России, Минюстом России, бывшим Минпромнауки России, МНС России и ФСФО России была рассмотрена возможность сохранения права на реструктуризацию задолженности по обязательным платежам в федеральный бюджет ОАО «Серпуховский завод «Металлист». По мнению Минэкономразвития России, данная проблема возникла в связи с отсутствием в постановлении Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года №1002 положения, учитывающего стратегическое значение для национальной безопасности государства ОАО «СЗМ», а также причины возникновения текущей задолженности по обстоятельствам, не зависящим от его хозяйственной деятельности. Учитывая указанные обстоятельства, Минэкономразвития России было предложено Правительству Российской Федерации рассмотреть вопрос о продолжении реструктуризации ОАО «СЗМ» в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 6 ноября 2001 года №769. Кроме того, Минэкономразвития России в целях недопущения прекращения реструктуризации задолженности по обязательным платежам в федеральный бюджет предприятий, включенных в перечень предприятий и организаций, имеющих стратегическое значение для национальной безопасности государства и не выполняющих условия реструктуризации по обстоятельствам, не зависящим от их хозяйственной деятельности, в частности, по причине задолженности госзаказчика, внести соответствующие изменения и дополнения в постановление Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года №1002. Однако такие изменения внесены не были.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 11 августа 2005 года №497 осуществление реструктуризации задолженности по налогам и

сборам ОАО «СЗМ» прекращается в случае, если указанное акционерное общество не воспользуется правом, установленным пунктом 7 Порядка.

Указанным пунктом установлено, что право на реструктуризацию сохраняется для организации, в отношении которой решение о прекращении осуществления реструктуризации принято после 1 ноября 2002 года, по ее заявлению, поданному не позднее 90 дней после принятия такого решения, при условии уплаты текущих налоговых платежей, средств в погашение реструктурируемой кредиторской задолженности в соответствии с утвержденным в установленном порядке графиком и пеней, начисленных за неуплату налоговых платежей с момента возникновения нарушения условий реструктуризации, а также досрочного выполнения графика погашения реструктурируемой задолженности за один квартал вперед.

С целью сохранения права на реструктуризацию ОАО «СЗМ» в III квартале 2005 года были в полном объеме уплачены текущие налоговые платежи по НДС, суммы НДС, причитающиеся по графику реструктуризации, в том числе за один квартал вперед (354,1 тыс. рублей), и проценты за пользование бюджетными средствами. В то же время ОАО «СЗМ» не были уплачены пени по НДС, начисленные в связи с несвоевременной уплатой текущих платежей, сумма которых, по данным Инспекции, на 1 октября 2005 года составила 1,6 млн. рублей.

Следует отметить, что постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года №1002 не определено, в какой форме и кому подается заявление, кто принимает решение о сохранении права на реструктуризацию в отношении организаций, реструктуризация задолженности которых осуществлялась в соответствии с пунктом 6 постановления Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года №1002.

Заявление о сохранении права на реструктуризацию задолженности ОАО «СЗМ» не подавало.

В соответствии со статьей 46 Налогового кодекса Российской Федерации 22 декабря 2005 года Инспекцией было выставлено требование №14823 об уплате недоимки по НДС в сумме 2,6 млн. рублей, что соответствует сумме оставшейся непогашенной кредиторской задолженности, реструктурированной по постановлению Правительства Российской Федерации от 6 ноября 2001 года №769.

Несмотря на финансовые трудности, возникшие в значительной степени по независящим от предприятия причинам, в том числе из-за несвоевременного финансирования гособоронзаказа, ОАО «СЗМ» в настоящее время удается сохранить производственный потенциал для выпуска и ремонта сложной спецтехники.

Таким образом, одной из причин невыполнения крупными оборонными предприятиями условий реструктуризации является несвоевременное и неполное финансирование гособоронзаказа.

Так, из-за отсутствия финансирования Министерством обороны Российской Федерации гособоронзаказа в полном объеме ОАО «Моторостроитель» (Самарская область) утратило право на проведение реструктуризации задолженности (решения от 16 мая и 12 августа 2003 года). При этом гособоронзаказ составляет более 60% всех заказов в объеме выпускаемой ОАО «Моторостроитель» продукции. Дебиторская задолженность ОАО «Моторостроитель» по состоянию на 1 января 2006 года (по оперативным данным) в общей сумме составила 600,9 млн. рублей, из которой задолженность Минобороны России - 248,7 млн. рублей и Рособоронэкспорта - 250,2 млн. рублей.

Правительством Российской Федерации принято новое постановление от 18 октября 2005 года №646-40, предусматривающее проведение реструктуризации задолженности предприятий оборонно-промышленного комплекса. При этом в условиях проведе-

ния реструктуризации задолженности не отражены особенности этой отрасли, связанные с длительностью производственного цикла работ, выполняемых по гособоронзаказу, и их несвоевременной оплатой госзаказчиками.

В ходе проверки установлено, что постановление Правительства Российской Федерации от 18 октября 2005 года №646-40 было доведено до ОАО «Моторостроитель». Федеральное космическое агентство 19 декабря 2005 года в целях обеспечения согласования программы финансового оздоровления в соответствии с вышеназванным постановлением Правительства Российской Федерации издало приказ и направило его в ОАО «Моторостроитель» 23 января 2006 года. Иные нормативные правовые акты, регламентирующие порядок проведения реструктуризации задолженности по данному постановлению, на момент проверки в ОАО «Моторостроитель» не поступили.

В ходе проверки ОАО «Ульяновский механический завод», входящий в состав ОАО «Концерн ПРО «Алмаз-Антей», установлено, что данная организация готовила информацию в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 18 октября 2005 года №646-40.

В соответствии с проводимыми ОАО «Концерн ПРО «Алмаз-Антей» мероприятиями по реструктуризации кредиторской задолженности по платежам в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды предприятий, входящих в состав концерна (письмо концерна от 2 августа 2005 года №09-06/1978 в адрес ОАО «УМЗ»), ОАО «УМЗ» подготовило и в августе 2005 года направило концерну информацию о выполнении графика реструктуризации задолженности в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года №1002 и от 1 октября 2001 года №699, а также копии решений налогового органа об условиях реструктуризации.

Управление радиоэлектронной промышленности и систем управления Федерального агентства по промышленности (далее - Роспром) письмом от 2 февраля 2006 года №05-159/1 в адрес ОАО «УМЗ» в целях выполнения работ по реализации постановления Правительства Российской Федерации от 18 октября 2005 года №646-40 попросило срочно представить в управление доукомплектованный пакет документов, включающий, в частности, графики погашения задолженности. На момент проверки запрашиваемая информация направлена в адрес Роспрома (14 февраля 2006 года).

Следует отметить, что постановление Правительства Российской Федерации от 18 октября 2005 года №646-40 до Управлений ФНС России по Красноярскому краю, Таймырскому (Долгано-Ненецкому) и Эвенкийскому автономным округам, Московской, Самарской и Ульяновской областям не доводилось.

За период проведения процесса реструктуризации многие предприятия укрепили и стабилизировали свое финансовое положение.

В целях стабилизации финансового положения организаций федерального железнодорожного транспорта, а также создания благоприятных условий для их дальнейшего развития Правительство Российской Федерации постановлением от 25 декабря 2001 года №890 «О реструктуризации задолженности организаций федерального железнодорожного транспорта по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом» установило порядок реструктуризации задолженности организаций федерального железнодорожного транспорта по обязательным платежам в федеральный бюджет путем поэтапного ее погашения, начиная с I квартала 2002 года, в соответствии с графиком:

- в 2002-2006 годах - по 17% суммы реструктурированной задолженности по налогам и сборам ежегодно;
- в 2007 году - оставшаяся сумма реструктурированной задолженности по налогам и сборам;

- в 2008-2011 годах - по 25% сумм реструктурированной задолженности по пеням и штрафам ежегодно.

Так, проведенными проверками в филиале ОАО «РЖД» «Куйбышевская железная дорога», ФГУП «Красноярская железная дорога» установлено, что предприятия улучшили свои финансовые показатели, исправно и в полном объеме уплачивали текущие платежи и погасили в полном объеме реструктурированную задолженность перед федеральным бюджетом.

Статьей 124 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2005 год» Правительству Российской Федерации предоставлено право провести в 2005 году реструктуризацию задолженности угледобывающих организаций по федеральным налогам, сборам, а также иным обязательным платежам в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды, образовавшейся по состоянию на 1 июля 2003 года, и задолженности по пеням и штрафам, начисленным на сумму указанной задолженности по состоянию на 1 января 2005 года.

Пунктом 5 этой же статьи установлено, что аналогичная реструктуризация в части задолженности по региональным и местным налогам и сборам и иным обязательным платежам в региональные и местные бюджеты и территориальные государственные внебюджетные фонды может быть проведена на условиях, установленных настоящей статьей на основании соответствующего закона субъекта Российской Федерации и нормативного правового акта представительного органа местного самоуправления.

Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2005 год» не предусмотрена реструктуризация задолженности по федеральным налогам и сборам в региональные и местные бюджеты.

Однако в нарушение пункта 5 статьи 124 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2005 год» законом Республики Коми от 28 декабря 2004 года №73-РЗ «О республиканском бюджете Республики Коми на 2005 год» (статья 48) установлено, что Правительство Республики Коми вправе провести в 2005 году реструктуризацию задолженности угледобывающих организаций по федеральным и региональным налогам, сборам, а также иным обязательным платежам в республиканский бюджет Республики Коми и задолженности по пеням и штрафам, начисленным на сумму указанной задолженности на условиях, установленных на федеральном уровне.

Постановление Правительства Российской Федерации от 9 ноября 2005 года №672 «О реструктуризации задолженности угледобывающих организаций по федеральным налогам, сборам, а также иным обязательным платежам в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды, образовавшейся по состоянию на 1 июля 2003 года, и задолженности по пеням и штрафам, начисленным на сумму указанной задолженности по состоянию на 1 января 2005 года» принято за 2 месяца до окончания проведения реструктуризации задолженности угледобывающих организаций. Им также предусмотрено проведение реструктуризации задолженности по федеральным налогам только в части федерального бюджета.

Состояние расчетов по федеральным налогам и сборам по текущим налоговым платежам, полнота и своевременность их уплаты организациями, участвующими в реструктуризации кредиторской задолженности по налоговым платежам

В соответствии с пунктом 7 Порядка одним из условий отмены реструктуризации по обязательным платежам в федеральный бюджет является задолженность организации по уплате в федеральный бюджет текущих платежей на первое число месяца, следующего за истекшим кварталом.

Пунктом 19 Порядка проведения реструктуризации контроль за исполнением организацией обязательств по погашению задолженности по обязательным платежам, а

также обязательств по своевременной и полной уплате текущих платежей в течение всего срока реструктуризации этой задолженности осуществляется налоговым органом по месту нахождения организации.

В соответствии с Правилами по применению в 2001 году Порядка проведения реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом, утвержденными приказом МНС России от 21 июня 2001 года №БГ-3-10/191, налоговые инспекции по месту нахождения организации ведут учет текущих налоговых платежей, а также платежей, уплачиваемых организацией согласно графикам погашения задолженности, и ежеквартально не позднее 15 числа месяца, следующего за истекшим кварталом, направляют информацию об уплаченных суммах платежей Управлению МНС России по субъекту Российской Федерации (приложение №10 «Информация об уплаченных суммах текущих платежей, а также платежей, уплачиваемых организацией согласно графикам погашения задолженности»). Управлениями ФНС России по субъектам Российской Федерации информация по уплате текущих платежей не сводится, так как ее представление в ФНС России не предусмотрено.

Изменения федеральным законодательством нормативов отчисления доходов от уплаты некоторых налогов и сборов по уровням бюджетной системы Российской Федерации при реструктуризации кредиторской задолженности приводят к потерям бюджета одного уровня в пользу бюджета другого уровня.

Так, по данным Межрайонной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам Красноярского края, Таймырского (Долгано-Ненецкого) и Эвенкийского автономных округов, в результате реструктуризации ОАО «Норильскгазпром» задолженности по налогу на добавленную стоимость в течение 2000-2004 годов в краевой бюджет должно было поступить 42,5 млн. рублей с учетом того, что в период образования задолженности (1999-2000 годы) этот налог распределялся по уровням бюджетной системы по следующим нормативам: в федеральный бюджет - 85%, региональный бюджет - 15%. В связи с тем, что с 1 января 2001 года налог на добавленную стоимость полностью зачисляется в федеральный бюджет, реструктурированная сумма - 42,5 млн. рублей в соответствии с графиком погашения задолженности была направлена в федеральный бюджет.

Аналогично по водному налогу. В связи с изменением с 1 января 2005 года нормативов распределения водного налога вся сумма налога направляется в федеральный бюджет (до этого периода в 2001-2004 годах водный налог полностью направлялся в бюджет субъекта Российской Федерации, в 1999-2000 годах распределялся по нормативам: 40% - в федеральный бюджет, 60% - в региональный бюджет).

За период реструктуризации задолженности по водному налогу от организаций-плательщиков этого налога: МУПП «Водоканал», ОАО «АГК», ОАО «Богучанская ГЭС», ОАО «Красноярская ГЭС» в федеральный бюджет поступило 5,6 млн. рублей, что на 2,2 млн. рублей меньше, чем было предусмотрено графиком погашения задолженности (7,8 млн. рублей). При этом в краевой бюджет поступило на указанную сумму больше.

**Списание сумм задолженности по пеням и штрафам с организаций,
в том числе досрочно погасивших реструктурированную
сумму задолженности по налоговым платежам**

Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 апреля 2002 года №269 «О списании суммы задолженности по пеням и штрафам» установлено, что списание половины или полной суммы задолженности по пеням и штрафам с организаций, которые погасили (при соблюдении условий своевременного внесения текущих налоговых платежей) в течение, соответственно, 2 или 4 лет половину или полную сумму задолженности, реструктурируемой в соответствии с постановлением Правительства

Российской Федерации от 3 сентября 1999 года №1002, производится МНС России с момента погашения указанной задолженности в соответствии с Правилами, определяемыми этим Министерством.

Приказом МНС России от 30 апреля 2002 года №БГ-3-29/235 утверждены Правила списания суммы задолженности по пеням и штрафам с организаций, в отношении которых решения о реструктуризации задолженности по федеральным налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам были приняты в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года №1002, которыми определено, что территориальный налоговый орган по месту нахождения организации производит списание половины или всей суммы долга по пеням и штрафам с момента погашения половины или полной суммы реструктурируемой задолженности в течение 2 или 4 лет.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 июня 2004 года №259 «О порядке списания задолженности по пеням и штрафам с организаций, имеющих стратегическое значение для национальной безопасности государства или социально-экономическую значимость, в отношении которых решения о реструктуризации задолженности по налогам и сборам перед федеральным бюджетом, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам принимались Правительством Российской Федерации» установлено, что списание с организации половины реструктурированной задолженности по пеням и штрафам производится при погашении ею в течение 2 лет после принятия Правительством Российской Федерации соответствующего решения о реструктуризации половины реструктурированной задолженности по налогам и сборам перед федеральным бюджетом, при полном погашении реструктурированной задолженности по налогам и сборам перед федеральным бюджетом в течение 4 лет после принятия Правительством Российской Федерации соответствующего решения о реструктуризации производится полное списание реструктурированной задолженности по пеням и штрафам. Списание производится при условии уплаты организацией текущих налоговых платежей в полном объеме, начиная со дня принятия Правительством Российской Федерации соответствующего решения о реструктуризации и отсутствия у нее задолженности по уплате процентов, начисленных в соответствии с указанным решением. Данным постановлением установлено, что по решению Правительства Российской Федерации по отдельным организациям списание реструктурированной задолженности по пеням и штрафам производится на особых условиях. Списание реструктурированной задолженности по пеням и штрафам производится налоговым органом по месту учета организации.

На момент проверки только в отношении 2 проверенных организаций (ОАО «Машиностроительный завод», ОАО «Красноярская ГРЭС-2»), проходящих реструктуризацию по пункту 6 постановления Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года №1002, приняты постановления Правительства Российской Федерации о списании задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 21 марта 2005 года №146 внесены изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 26 июля 2002 года №565 «О реструктуризации задолженности открытого акционерного общества «Машиностроительный завод» по налогам, сборам, начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом», которые устанавливают порядок списания с ОАО «Машиностроительный завод» задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом. Списание с ОАО «Машиностроительный завод» задолженности по начисленным пеням и штрафам производится ежегодно в размере, пропорцио-

нальном сумме погашенной реструктурируемой задолженности по налогам и сборам перед федеральным бюджетом, при условии, что общая сумма погашенной реструктурированной задолженности по налогам и сборам перед федеральным бюджетом составляет: в 2004 году - не менее 14% от суммы реструктурируемой задолженности по налогам и сборам, в 2005 году - не менее 20,9%, в 2006 году - не менее 40,9%, в 2007 году - не менее 65,9%, в 2008 году - не менее 100 процентов.

За 2004 год с ОАО «Машиностроительный завод» списана задолженность по пеням и штрафам перед федеральным бюджетом в сумме 21,2 млн. рублей.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 19 марта 2005 года №142 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2001 года №939» установлено, что ОАО «Красноярская ГРЭС-2» имеет право произвести досрочное погашение задолженности по налогам и сборам. При досрочном погашении указанной задолженности может быть произведено частичное или полное списание задолженности по начисленным пеням и штрафам (в том числе признаваемой к взысканию) в соответствии с законодательством Российской Федерации. Установлено, что списание с ОАО «Красноярская ГРЭС-2» реструктурированной задолженности по пеням и штрафам производится ежегодно в размере, пропорциональном сумме погашенной реструктурированной задолженности по налогам и сборам перед федеральным бюджетом, при условии, что общая сумма погашенной реструктурированной задолженности по налогам и сборам перед федеральным бюджетом составляет: в 2004 году - не менее 34,2%, в 2005 году - не менее 50,3%, в 2006 году - не менее 67,4%, в 2007 году - не менее 84,5%, в 2008 году - 100 процентов.

Согласно данным отчета по форме №4-РЕС за 2004 год, территориальными налоговыми органами Российской Федерации 5303 организациям (10% от общего количества организаций, которым предоставлено право на реструктуризацию задолженности) списана задолженность по пеням и штрафам по федеральным налогам и сборам в связи с досрочным выполнением организациями условий реструктуризации в сумме 23,7 млрд. рублей, за 2005 год - 4455 организациям (8,4%) в сумме 32,9 млрд. рублей.

Выводы

1. Задолженность в бюджетную систему Российской Федерации по федеральным налогам и сборам, пеням и штрафам по состоянию на 1 января 2006 года по сравнению с задолженностью на 1 января 2005 года уменьшилась на 259,1 млрд. рублей и составила 1354,7 млрд. рублей. Реструктурированная задолженность в общей сумме задолженности составила 66,7 млрд. рублей (4,9%) или уменьшилась на 67,8 млрд. рублей.

Уменьшение задолженности произошло и в проверенных регионах, за исключением Московской области.

Задолженность организаций Московской области по состоянию на 1 января 2006 года по сравнению с задолженностью на 1 января 2005 года увеличилась на 2,4 млрд. рублей и составила 29,4 млрд. рублей. Реструктурированная задолженность по состоянию на 1 января 2006 года составила 1,8 млрд. рублей или уменьшилась на 1,1 млрд. рублей.

2. Реструктуризация кредиторской задолженности по налогам и сборам, пеням и штрафам является достаточно эффективной мерой возврата в бюджет ранее образовавшейся задолженности организаций, зачастую единственной альтернативой которой являются процедуры банкротства. При этом в результате введения процедур банкротства в бюджет поступают незначительные платежи по налогам и сборам, а при завершении конкурсного производства и ликвидации организации ее задолженность признается безнадежной к взысканию и подлежит списанию.

За период проведения процесса реструктуризации многие предприятия укрепили и стабилизировали свое финансовое положение. В частности, из проверенных организа-

ций: ОАО «Ульяновский автомобильный завод», филиал ОАО «РЖД» «Куйбышевская железная дорога», ФГУП «Красноярская железная дорога». Кроме того, двумя последними досрочно завершена реструктуризация задолженности по налогам и сборам.

По состоянию на 1 января 2005 года от 53 тысяч организаций, которым предоставлено право на реструктуризацию задолженности по федеральным налогам и сборам в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года №1002, в бюджетную систему Российской Федерации поступило федеральных налогов и сборов, штрафов и пеней в сумме 24,5 млрд. рублей, на 1 января 2006 года - 16,8 млрд. рублей. Кроме того, в связи с выполнением организациями условий реструктуризации списано пеней, соответственно, 23,7 млрд. рублей и 32,9 млрд. рублей.

При этом поступления от реализации процедур банкротства по состоянию на 1 января 2005 года составили 1,6 млрд. рублей, или 0,1% от общей суммы задолженности по федеральным налогам и сборам, на 1 января 2006 года - 2,9 млрд. рублей, или 0,2 процента.

По состоянию на 1 января 2006 года списано безнадежной к взысканию задолженности по федеральным налогам и сборам в сумме 91,2 млрд. рублей.

3. Кроме того, в соответствии с Порядком помимо уплаты платежей в соответствии с графиками погашения задолженности и текущих платежей, организации обязаны с сумм задолженности по налогам и сборам ежеквартально уплачивать проценты, исходя из расчета 1/10 годовой ставки рефинансирования (55% годовых) Центрального банка Российской Федерации, действующей на дату вступления в силу настоящего Порядка. Проценты начисляются, исходя из суммы непогашенной задолженности на дату уплаты процентов. Учитывая, что в настоящее время действующая ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации составляет 12% годовых, а также, что принятые в 2005 году постановления Правительства Российской Федерации о реструктуризации задолженности предусматривают более льготную ставку, целесообразно внести изменения в действующее постановление Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года №1002, предусматривающие снижение размера процентов за пользование бюджетными средствами, исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

В бюджетную систему Российской Федерации по состоянию на 1 января 2005 года уплачены проценты за пользование бюджетными средствами в сумме 1,8 млрд. рублей, на 1 января 2006 года - 1,0 млрд. рублей.

За 2004-2005 годы организациями Красноярского края, Московской, Самарской и Ульяновской областей уплачены проценты за пользование бюджетными средствами в сумме 60,7 млн. рублей, 114,8 млн. рублей, 280,4 млн. рублей, 64,0 млн. рублей, соответственно.

4. В соответствии с Порядком организация утрачивает право на реструктуризацию по обязательным платежам в федеральный бюджет при наличии на 1 число месяца, следующего за истекшим кварталом, задолженности по уплате в федеральный бюджет текущих налоговых платежей, включая авансовые платежи (взносы) по налогам с налоговым периодом, превышающим 1 месяц, а также при неуплате платежей, установленных графиком.

В 2004 году 6200 организациям Российской Федерации отменены решения по реструктуризации (11,7% от общего количества организаций, которым предоставлено право на реструктуризацию задолженности), сумма задолженности по федеральным налогам и сборам по этим организациям составила 14,9 млрд. рублей, в 2005 году - 3700 организациям (7%) - 8,7 млрд. рублей.

5. Значительное количество организаций, по которым отменены решения о реструктуризации задолженности, находятся в процедуре банкротства либо не осуществ-

ляют финансово-хозяйственную деятельность, либо налоговые органы готовят материалы для подачи заявлений в арбитражный суд о признании их несостоятельными (банкротами).

По данным Управления ФНС России по Ульяновской области, в 2004 году введены процедуры банкротства по 32 организациям, утратившим право на реструктуризацию, в 2005 году - по 23 организациям.

По данным Управления ФНС России по Московской области, в 2005 году, как и в 2004 году, в отношении 26 организаций, по которым приняты решения об отмене реструктуризации задолженности, введены процедуры банкротства.

6. Невыполнение крупными оборонными предприятиями условий реструктуризации возникает, как правило, по причинам, не зависящим от их хозяйственной деятельности, в том числе из-за несвоевременного и неполного финансирования гособоронзаказа.

Так, ОАО «Моторостроитель» (Самарская область) из-за отсутствия финансирования гособоронзаказа в полном объеме утратило право на проведение реструктуризации задолженности. При этом, доля гособоронзаказа составляет более 60% в объеме выпускаемой продукции ОАО «Моторостроитель».

Дебиторская задолженность ОАО «Моторостроитель» по состоянию на 1 января 2006 года (по оперативным данным) в общей сумме составила 600,9 млн. рублей, из которой задолженность Минобороны России - 248,7 млн. рублей и Рособоронэкспорта - 250,2 млн. рублей

Трем из 33 организаций, имеющим стратегическое значение для национальной безопасности и социально-экономическую значимость, которым предоставлено право на реструктуризацию задолженности в соответствии с пунктом 6 постановления Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года №1002, также отменены решения о проведении реструктуризации.

Правительством Российской Федерации было принято постановление от 11 августа 2005 года №497 «О прекращении осуществления реструктуризации задолженности открытого акционерного общества «Серпуховский завод «Металлист» по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом» в связи с несвоевременной уплатой предприятием текущих платежей по НДС. Сложившееся положение с несвоевременной уплатой текущих платежей обусловлено существенными затратами на проведение целевых мероприятий по мобилизационной подготовке, которые за 2004-2005 годы составили 22 млн. рублей, при этом компенсированная сумма бюджетного финансирования составляла не более 3% от общей суммы затрат. Также ОАО «СЗМ» вынуждено было отвлекать финансовые ресурсы на погашение задолженности по энергоносителям (газ, электроэнергия), имея дебиторскую задолженность по МУП «Серпуховская теплосеть», которая на 1 января 2005 года составляла 6,8 млн. рублей, а по состоянию на 1 июля 2005 года увеличилась до 11,9 млн. рублей.

Кроме того, в связи с длительностью производственного цикла по гособоронзаказу работы по договорам 2005 года производились уже с ноября 2004 года, в том числе начислялись заработная плата и ЕСН, а основные платежи за выполненные работы поступили только в III-IV кварталах 2005 года.

Аналогичная ситуация с рассмотрением вопроса о прекращении реструктуризации ОАО «СЗМ» в связи с несвоевременной уплатой им текущих платежей по НДС возникла в 2003-2004 годах. Данный вопрос рассматривался в Минэкономразвития России, которым, учитывая причины возникновения текущей задолженности (несвоевременное финансирование гособоронзаказа), было предложено Правительству Российской Федерации рассмотреть вопрос о продолжении реструктуризации ОАО «СЗМ» в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 6 ноября 2001 года

№769. Кроме того, в целях недопущения прекращения реструктуризации задолженности по обязательным платежам в федеральный бюджет предприятий, включенных в перечень предприятий и организаций, имеющих стратегическое значение для национальной безопасности государства, по обстоятельствам, не зависящим от их хозяйственной деятельности, в частности, по причине задолженности госзаказчика, Минэкономразвития России предлагало внести соответствующие изменения и дополнения в постановление Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года №1002. Однако такие изменения внесены не были.

Правительством Российской Федерации принято новое постановление от 18 октября 2005 года №646-40, предусматривающее проведение реструктуризации задолженности предприятий оборонно-промышленного комплекса. При этом в условиях проведения реструктуризации задолженности не отражены особенности этой отрасли, связанные с длительностью производственного цикла работ, выполняемых по гособоронзаказу, и их несвоевременной оплатой госзаказчиками.

7. В ходе проверки установлено, что постановление Правительства Российской Федерации от 18 октября 2005 года №646-40 было доведено до ОАО «Моторостроитель». Федеральное космическое агентство 19 декабря 2005 года в целях обеспечения согласования программы финансового оздоровления в соответствии с вышеназванным постановлением Правительства Российской Федерации издало приказ и направило его в ОАО «Моторостроитель» 23 января 2006 года. Иные нормативные правовые акты, регламентирующие порядок проведения реструктуризации задолженности по данному постановлению, на момент проверки в ОАО «Моторостроитель» не поступили.

Следует отметить, что постановление Правительства Российской Федерации от 18 октября 2005 года №646-40 до Управлений ФНС России по Красноярскому краю, Таймырскому (Долгано-Ненецкому) и Эвенкийскому автономным округам, Московской, Самарской и Ульяновской областям не доводилось.

8. Задание по поступлению в федеральный бюджет от реструктурированной задолженности доведено до Управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации с учетом поступлений процентов за пользование бюджетными средствами, которые в соответствии с разъяснениями МНС России (письмо от 12 мая 2003 года №АС-6-29/536) не являются налоговыми платежами.

При этом в соответствии с приказом Минфина России от 21 декабря 2005 года №152н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» поступления процентов за пользование бюджетными средствами учитываются по видам реструктурированных налоговых платежей. Отдельный код бюджетной классификации, предусматривающий учет этих процентов, отсутствует.

9. Налоговым и бюджетным законодательством не урегулировано проведение реструктуризации кредиторской задолженности организаций по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации. Такое право предоставляется на основании законов о федеральном бюджете на соответствующие годы. Отсутствие единой законодательной и нормативной базы по данному вопросу приводит к неоднозначному толкованию законодательных норм.

Порядок проведения реструктуризации в каждом отдельном случае утверждается соответствующими постановлениями Правительства Российской Федерации и зачастую содержит свою трактовку закона и вводит дополнительные ограничения для организаций-налогоплательщиков, участвующих в этом процессе, затрудняет работу налоговых органов при принятии решений о предоставлении права на ее проведение, в частности, реструктуризации по регулирующим налогам, поступления от которых формируют бюджеты разных уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Так, статьей 124 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2005 год» Правительству Российской Федерации предоставлено право провести в 2005 году реструктуризацию задолженности угледобывающих организаций по федеральным налогам, сборам, а также иным обязательным платежам в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды, образовавшейся по состоянию на 1 июля 2003 года, и задолженности по пеням и штрафам, начисленным на сумму указанной задолженности по состоянию на 1 января 2005 года.

Пунктом 5 этой же статьи, установлено, что аналогичная реструктуризация в части задолженности по региональным и местным налогам и сборам и иным обязательным платежам в региональные и местные бюджеты и территориальные государственные внебюджетные фонды может быть проведена на условиях, установленных настоящей статьей на основании соответствующего закона субъекта Российской Федерации и нормативного правового акта представительного органа местного самоуправления.

Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2005 год» не предусмотрена реструктуризация задолженности по федеральным налогам и сборам в региональные и местные бюджеты.

Однако в нарушение пункта 5 статьи 124 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2005 год» законом Республики Коми от 28 декабря 2004 года №73-РЗ «О республиканском бюджете Республики Коми на 2005 год» (статья 48) установлено, что Правительство Республики Коми вправе провести в 2005 году реструктуризацию задолженности угледобывающих организаций по федеральным и региональным налогам, сборам, а также иным обязательным платежам в республиканский бюджет Республики Коми и задолженности по пеням и штрафам, начисленным на сумму указанной задолженности на условиях, установленных на федеральном уровне.

Постановление Правительства Российской Федерации от 9 ноября 2005 года №672 «О реструктуризации задолженности угледобывающих организаций по федеральным налогам, сборам, а также иным обязательным платежам в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды, образовавшейся по состоянию на 1 июля 2003 года, и задолженности по пеням и штрафам, начисленным на сумму указанной задолженности по состоянию на 1 января 2005 года» принято за 2 месяца до окончания проведения реструктуризации задолженности угледобывающих организаций. Им также предусмотрено проведение реструктуризации задолженности по федеральным налогам только в части федерального бюджета.

Представляется целесообразным предложить Правительству Российской Федерации поручить заинтересованным ведомствам разработать нормативный документ, регламентирующий процедуру реструктуризации кредиторской задолженности организаций по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации, учитывающий действующие нормы налогового и бюджетного законодательства.

10. Изменения федеральным законодательством нормативов отчисления доходов от уплаты некоторых налогов и сборов по уровням бюджетной системы Российской Федерации при реструктуризации кредиторской задолженности приводят к потерям бюджета одного уровня в пользу бюджета другого уровня.

Так, по данным Межрайонной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам Красноярского края, Таймырского (Долгано-Ненецкого) и Эвенкийского автономных округов, в результате реструктуризации ОАО «Норильскгазпром» задолженности по налогу на добавленную стоимость в течение 2000-2004 годов в краевой бюджет должно было поступить 42,5 млн. рублей с учетом того, что в период образования задолженности (1999-2000 годы) этот налог распределялся по уровням бюджетной системы по следующим нормативам: в федеральный бюджет - 85%, регио-

нальный бюджет - 15%. В связи с тем, что с 1 января 2001 года налог на добавленную стоимость полностью зачисляется в федеральный бюджет, реструктурированная сумма 42,5 млн. рублей в соответствии с графиком погашения задолженности была направлена в федеральный бюджет.

Аналогично по водному налогу. В связи с изменением с 1 января 2005 года нормативов распределения водного налога вся сумма налога направляется в федеральный бюджет (до этого периода в 2001-2004 годах водный налог полностью направлялся в бюджет субъекта Российской Федерации, в 1999-2000 годах водный налог распределялся по нормативам: 40% - в федеральный бюджет, 60% - в региональный бюджет).

За период реструктуризации задолженности по водному налогу от организаций-плательщиков этого налога: МУПП «Водоканал», ОАО «АГК», ОАО «Богучанская ГЭС», ОАО «Красноярская ГЭС» в федеральный бюджет поступило 5,6 млн. рублей, что на 2,2 млн. рублей меньше, чем было предусмотрено графиком погашения задолженности (7,8 млн. рублей). При этом в краевой бюджет поступило на указанную сумму больше.

Предложения

1. Направить информационные письма в:
 - Правительство Российской Федерации;
 - Министерство финансов Российской Федерации.
2. Направить отчет о результатах проверки, проведенной Счетной палатой Российской Федерации, в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В.Г. ПАНСКОВ