

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 23 декабря 2004 года № 44 (414) «О результатах проверки в таможенных органах и в организациях-участниках внешнеэкономической деятельности обоснованности предоставления таможенных и налоговых льгот и определения объемов обязательных платежей, не поступивших в федеральный бюджет вследствие применения льгот (по протоколу к Соглашению между Правительством Российской Федерации и Правительством Турецкой Республики о поставках российского природного газа в Турецкую Республику через акваторию Черного моря от 15 декабря 1997 года), в обществе с ограниченной ответственностью «Газэкспорт», Трубопроводной компании «Голубой поток» (BSPC B.V.), открытом акционерном обществе «Газпром», Представительстве в России Трубопроводной компании «Голубой поток» (BSPC B.V.) и таможенях, проводивших оформление экспорта, за 2003 год и истекший период 2004 года):

Утвердить отчет о результатах проверки.

Направить представления Счетной палаты руководителю Федеральной налоговой службы, представителю правления ОАО «Газпром».

Направить информационное письмо в Правительство Российской Федерации.

Направить отчет о результатах проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, полномочным представителям Президента Российской Федерации в Центральном и Южном федеральных округах.

ОТЧЕТ

о результатах проверки обоснованности предоставления таможенных и налоговых льгот и определения объемов обязательных платежей, не поступивших в федеральный бюджет вследствие применения льгот (по протоколу к Соглашению между Правительством Российской Федерации и Правительством Турецкой Республики о поставках российского природного газа в Турецкую Республику через акваторию Черного моря от 15 декабря 1997 года), в обществе с ограниченной ответственностью «Газэкспорт», Трубопроводной компании «Голубой поток» (BSPC B.V.), открытом акционерном обществе «Газпром», Представительстве в России Трубопроводной компании «Голубой поток» (BSPC B.V.) и таможенях, проводивших оформление экспорта, за 2003 год и 9 месяцев 2004 года

Основание для проверки: пункт 4.1.8.5 плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2004 год.

Цель проверки

Определение полноты уплаты налоговых и таможенных платежей в федеральный бюджет при поставках российского природного газа в Турецкую Республику в рамках соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Турецкой Республики от 15 декабря 1997 года.

Обоснованность предоставления таможенных и налоговых льгот.

Предмет проверки

1. Нормативно-правовые, распорядительные, организационные, учетные и другие документы, используемые в организациях в рамках исполнения Соглашения.
2. Экспортные контракты, регистрационные документы инопокупателей, договоры по обеспечению исполнения Соглашения, в том числе договоры комиссии.

3. Паспорта сделок, гарантии банков, выписки банков (копии выписок), подтверждающие фактическое поступление выручки от иностранного лица - покупателя, акты сдачи-приемки природного газа, маршрутные поручения на транспортировку газа, договоры с поставщиками, транспортной организацией, акты выполненных работ.

4. Документы (их копии), подтверждающие право на незачисление валютной выручки на территории Российской Федерации.

5. Расчеты с федеральным бюджетом по налогам. Налоговые декларации и расчеты к ним. Льготы по налогам. Регистры бухгалтерского учета.

6. Грузовые таможенные декларации с отметками российского таможенного органа, производившего таможенное оформление экспорта, счета-фактуры (инвойсы), акты о фактических поставках товаров или их копии, заверенные декларантом. Платежные и расчетные документы.

7. Платежные документы об уплате таможенных платежей, акты сверки с таможенным органом по лицевым счетам. Льготы по таможенным платежам.

8. Акты проверок, решения контролирующих органов по результатам проведенных проверок.

Объекты проверки

ООО «Газэкспорт», ОАО «Газпром», Трубопроводная компания «Голубой поток» (BSPC B.V.), Представительство Трубопроводной компании «Голубой поток» (BSPC B.V.), Центральная энергетическая таможня, Геленджикский таможенный пост Новороссийской таможни.

Перечень изученных документов

Налоговый, Таможенный кодексы Российской Федерации; другие законодательные и нормативные документы, регламентирующие деятельность предприятий и организаций при исчислении и уплате налоговых платежей в федеральный бюджет. Учредительные документы, контракты и договоры, налоговые и грузовые таможенные декларации, первичные бухгалтерские и отчетные документы, статистическая отчетность.

По результатам проверки составлено 6 актов

Акт проверки обоснованности предоставления таможенных и налоговых льгот и определения объемов обязательных платежей, не поступивших в федеральный бюджет вследствие применения льгот (по протоколу к Соглашению между Правительством Российской Федерации и Правительством Турецкой Республики о поставках российского природного газа в Турецкую Республику через акваторию Черного моря от 15 декабря 1997 год), на Геленджикском таможенном посту Новороссийской таможни Федеральной таможенной службы Российской Федерации за 2003 год и 9 месяцев 2004 года;

Акт проверки обоснованности предоставления таможенных и налоговых льгот и определения объемов обязательных платежей, не поступивших в федеральный бюджет вследствие применения льгот (по протоколу к Соглашению между Правительством Российской Федерации и Правительством Турецкой Республики о поставках российского природного газа в Турецкую Республику через акваторию Черного моря от 15 декабря 1997 года), в Краснодарском филиале Трубопроводной компании «Голубой поток» (BSPC B.V.) за 2003 год и 9 месяцев 2004 года;

Акт проверки обоснованности предоставления таможенных и налоговых льгот и определения объемов обязательных платежей, не поступивших в федеральный бюджет вследствие применения льгот (по протоколу к Соглашению между Правительством Российской Федерации и Правительством Турецкой Республики о поставках российского природного газа в Турецкую Республику через акваторию Черного моря от 15 декабря 1997 года), в Центральной энергетической таможне Федеральной таможенной

службы Российской Федерации, проводившей оформление экспорта российского природного газа, за 2003 год и истекший период 2004 года;

Акт проверки обоснованности предоставления таможенных и налоговых льгот и определения объемов обязательных платежей, не поступивших в федеральный бюджет вследствие применения льгот (по протоколу к Соглашению между Правительством Российской Федерации и Правительством Турецкой Республики о поставках российского природного газа в Турецкую Республику через акваторию Черного моря от 15 декабря 1997 года), в Трубопроводной компании «Голубой поток» (BSPC B.V.) за 2003 год и 9 месяцев 2004 года;

Акт проверки обоснованности предоставления таможенных и налоговых льгот и определения объемов обязательных платежей, не поступивших в федеральный бюджет вследствие применения льгот (по протоколу к Соглашению между Правительством Российской Федерации и Правительством Турецкой Республики о поставках российского природного газа в Турецкую Республику через акваторию Черного моря от 15 декабря 1997 года), в открытом акционерном обществе «Газпром» за 2003 год и истекший период 2004 года;

Акт проверки обоснованности предоставления таможенных и налоговых льгот и определения объемов обязательных платежей, не поступивших в федеральный бюджет вследствие применения льгот (по протоколу к Соглашению между Правительством Российской Федерации и Правительством Турецкой Республики о поставках российского природного газа в Турецкую Республику через акваторию Черного моря от 15 декабря 1997 года), в обществе с ограниченной ответственностью «Газэкспорт» за 2003 год и истекший период 2004 года.

Все акты проверок подписаны без замечаний.

Проверка проведена с 1 ноября по 30 ноября 2004 года.

В ходе проверки установлено

Поставка российского природного газа в Турецкую Республику в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с межправительственным Соглашением, заключенным Правительством Российской Федерации и Правительством Турецкой Республики о поставках российского природного газа в Турецкую Республику через акваторию Черного моря от 15 декабря 1997 года (далее - Соглашение). В целях обеспечения правового и экономического содействия деятельности в рамках исполнения Соглашения странами-участниками подписан Протокол, который является неотъемлемой частью Соглашения и конкретизирует отдельные положения Соглашения в части создания транспортной компании, льготного налогообложения в период строительства и эксплуатации магистрального газопровода «Голубой поток» (далее - протокол). Статьей 2 Соглашения установлено, что технические, коммерческие и юридические условия поставки определяются в контракте между турецкой фирмой «Боташ» и российской ООО «Газэкспорт». Привлечение к участию в проекте «Голубой поток» коммерческих фирм третьих стран Соглашением и протоколом не предусмотрено.

Соглашение и протокол к нему ратифицированы Российской Федерацией Федеральным законом от 30 декабря 1999 года № 221-ФЗ.

Соглашение вступило в силу 26 июля 2000 года, и будет действовать до 31 декабря 2025 года. Предметом Соглашения является обеспечение российской стороной поставок российского природного газа в Турцию в период с 2000 года по 2025 год. Поставки природного газа по настоящему Соглашению должны осуществляться в рамках действующего, соответственно, в Российской Федерации и Турецкой Республике законодательства.

Уполномоченной организацией по выполнению настоящего Соглашения с российской стороны является ОАО «Газпром» (далее - Газпром). Технические, коммерческие и юри-

дические условия поставки природного газа, поставляемого в Турцию из России через акваторию Черного моря, определены в контракте № 643/00157629/2102чм на продажу/покупку газа между турецкой фирмой «Боташ» и Газпромом/ООО «Газэкспорт».

Согласно условиям Соглашения Турецкая Республика осуществляет закупку российского природного газа в период с 2000 года по 2025 год в следующих объемах: 2000 год - 0,5 млрд. куб. м; 2001 год - 4,0 млрд. куб. м; 2002 год - 8,0 млрд. куб. м; 2003 год - 10,0 млрд. куб. м; 2004 год - 12,0 млрд. куб. м; 2005 год - 12,0 млрд. куб. м; 2006 год - 14,0 млрд. куб. м; 2007 - 2025 годы - 16,0 млрд. куб. метров.

В контракте сроки начальных поставок определены 2000 годом. Период их наращивания и период Плато (постоянные поставки в объеме 16,0 млрд. куб. м в год), определены аналогично срокам, указанным в статье 1 Соглашения. В статье 2.2 контракта отмечается, что любая отсрочка даты начала поставок должна быть определена по взаимному согласию Газпрома и турецкой фирмы «Боташ». Дополнением № 5 к контракту установлено, что начало поставок природного газа 1 января 2003 года. Этим же дополнением предусмотрено «обсуждение возможности по увеличению годовых контрактных количеств в период наращивания».

Фактическая поставка природного газа в Турецкую Республику началась в феврале 2003 года вместо 2000 года. Газпром согласно договорам комиссии передавал природный газ ООО «Газэкспорт» для реализации его в рамках Соглашения. ООО «Газэкспорт» и турецкая фирма «Боташ» заключили контракт б/н от 15 декабря 1997 года о купле-продаже природного газа из России (далее - контракт с «Боташ»). По состоянию на 1 октября 2004 года объемы поставленного природного газа в Турецкую Республику меньше объемов, установленных Соглашением, в 8 раз. Так, в 2003 году поставлено 1,2 млрд. куб. м вместо 10,0 млрд. куб. м, за 9 месяцев 2004 года - 2,0 млрд. куб. м вместо 9,0 млрд. куб. метров.

В рамках вышеназванного Соглашения транспортировка природного газа осуществляется по газопроводу («Голубой поток»), проходящему от пос. Изобильное Ставропольского края Российской Федерации до г. Самсун Турецкой Республики через акваторию Черного моря.

Участок магистрального газопровода, проходящий от пос. Изобильное до компрессорной станции, расположенной в пос. Береговой Краснодарского края, определен как «сухопутный участок». Участок газопровода от пос. Береговой (включая компрессорную станцию) через акваторию Черного моря и по территории Турецкой Республики до пункта соединения с турецкими газовыми сетями в районе г. Самсун определен как «морской участок» магистрального газопровода.

Строительство и последующая эксплуатация морского участка магистрального газопровода в соответствии с пунктом 2 статьи 1 протокола переданы трубопроводной компании, учредить которую согласно протоколу должен был Газпром.

Ссылаясь на исполнение межправительственного Соглашения по магистральному газопроводу «Голубой поток», основываясь на коммерческом соглашении о Стратегическом Альянсе с «ЭНИ С.п.А.» (Италия) от 11 февраля 1998 года Газпром для целей сооружения, владения и последующей эксплуатации трубопроводной системы привлек итальянские газовые компании «ЭНИ С.п.А.» и «СНАМ С.п.А.», заключив с ними соглашение о совместном предприятии в отношении проекта «Голубой поток».

В конечном счете «Blue Stream Pipeline Company BV» (далее - BSPC B.V., Транспортировщик или Транспортная компания), которая уполномочена заниматься строительством и эксплуатацией «морского участка» газотранспортной системы, была учреждена Газпромом и «СНАМ интернэшнл Б.В.», зарегистрированным в Нидерландах и являющимся дочерним предприятием «СНАМ С.п.А.». Уставный капитал в размере

20 тыс. евро при создании компании BSPC B.V., зарегистрированной в г. Амстердам согласно законодательству Нидерландов, в 1999 году внесен каждым из учредителей поровну. Однако корректировка устава BSPC B.V. в 2001 году привела к нарушению паритета в праве обоих учредителей на сумму дохода, получаемую от ее деятельности. После изменений устава при определении доли доходов, приходящейся на каждого акционера при выплате дивидендов, в расчет должны приниматься дополнительно внесенные учредителями суммы.

Добавочный оплаченный капитал по состоянию на 1 января 2003 года составлял 252564,0 тыс. долларов США. Из них взнос «ЭНИ интернэшнл Б.В.» (правопреемника «СНАМ интернэшнл Б.В.»), единственным акционером которой является зарегистрированная в Италии «ЭНИ С.п.А.», осуществлен денежными средствами в соответствии с решением акционеров BSPC B.V. от 18 декабря 2000 года в размере 188324,1 тыс. долларов США (вклад на сумму 190000,0 тыс. долларов США за вычетом оплаченного налога на внесение средств в акционерный капитал по законодательству Нидерландов в размере 1675,8 тыс. долларов США). Взнос Газпрома в дополнительный капитал BSPC B.V. произведен в соответствии с решением акционеров от 30 июня 2001 года в размере 64239,8 тыс. долларов США, в виде прошлых затрат (имущества) на разработку проекта «Голубой поток» на сумму 64608,4 тыс. долларов США за вычетом налога по законодательству Нидерландов в сумме 368,5 тыс. долларов США. Таким образом, доля Газпрома в праве на доход в деятельности BSPC B.V. составила 25%, а доля «ЭНИ интернэшнл Б.В.» - 75 процентов.

В отчете компании указанные суммарные средства получили название «оплаченный эмиссионный доход», который, как известно, образуется при продаже акций акционерного общества по цене выше номинала. При отсутствии дополнительной эмиссии акций BSPC B.V. в 2001 году и последующие годы учет дополнительно инвестированных со стороны Газпрома средств в деятельность BSPC B.V. в виде эмиссионного дохода требует корректировки и приведения в соответствие реальному смыслу осуществленной финансовой операции.

Для выполнения основной цели создания BSPC B.V. - транспортировки природного газа по магистральному газопроводу «Голубой поток» с территории Российской Федерации в Турецкую Республику, BSPC B.V. заключила соглашения с ООО «Газэкспорт» и «СНАМ трейдинг Б.В.» («ЭНИ трейдинг Б.В.») от 11 апреля 2000 года и 10 августа 2000 года, соответственно.

При определении стоимости транспортировки (транспортировочного сбора) за основу принят метод возмещения затрат. В рассчитываемую сумму включаются все расходы, понесенные Транспортировщиком в соответствующем периоде: начисленный налог на прибыль с объемов транспортируемого газа, подлежащий уплате в Российской Федерации, другие налоги, пени и штрафы, операционные расходы, плановое обслуживание долга за отдельный период (включая часть суммы основного долга и начисленные проценты), а также квота годовой прибыли на акционерный капитал, составляющая 15 процентов.

Сумма транспортировочного сбора устанавливается ежемесячно с учетом прогнозируемых расходов и объемов поставляемого газа с последующей корректировкой исходя из уточнения величины каждого показателя.

По итогам за 2003 год с учетом операционных расходов (98754,7 тыс. долларов США), финансовых расходов (131824,9 тыс. долларов США), уплаченного в бюджет Российской Федерации налога на прибыль в сумме 86,4 тыс. долларов США, убыток BSPC B.V. по итогам 2003 года составил 63313,6 тыс. долларов США. На формирование отрицательного финансового результата повлияла произведенная в связи с уменьшением объема поставленного природного газа корректировка транспортировочного

сбора, начисленного BSPC B.V. компании «ЭНИ трейдинг Б.В.» за транспортировку природного газа.

В состав операционных расходов BSPC B.V. в 2003 году помимо амортизации подводного трубопровода и прочих активов (81262,8 тыс. долларов США) включены эксплуатационные расходы в сумме 3874,0 тыс. долларов США, расходы на страхование - 4225,1 тыс. долларов США, расходы на оплату труда - 4763,0 тыс. долларов США, другие операционные расходы.

В составе финансовых расходов BSPC B.V. в 2003 году проценты за пользование предоставленными кредитами составили 67% от финансовых расходов, или 88391,4 тыс. долларов США. Кроме того, расчеты с аффилированными компаниями - 27,9%, или 36819,9 тыс. долларов США (выплата гарантийной премии компании «СНАМ С.п.А.» за кредиты банков). Остальное - прибыль по курсовым разницам, проценты к получению, прочие финансовые расходы по прочим расчетам, а также резервирование обязательств BSPC B.V. по внесению налоговых платежей, включая штрафные санкции за иностранные компании в федеральный бюджет Российской Федерации на сумму 4800,0 тыс. долларов США.

В активах компании оборотные активы составили в 2003 году 136658,6 тыс. долларов США, за 9 месяцев 2004 года - 107495,6 тыс. долларов США. Основную долю (75,2% по состоянию на 1 января 2003 года и 69,4% по состоянию на 30 сентября 2004 года) оборотных активов компании составляют денежные средства на залоговых счетах.

Залоговые счета, а именно - тарифный счет для зачисления средств компании «ЭНИ трейдинг Б.В.» и тарифный счет для зачисления средств компании Газпром, были открыты в ABN AMRO Bank N.V. (лондонское отделение) согласно положениям «Тарифного трастового соглашения компании «СНАМ» от 21 декабря 2000 года и «Тарифного трастового соглашения Газпрома» от 2 ноября 2000 года. На указанные счета поступает выручка, полученная от транспортировки газа, которая затем ежемесячно по соответствующему распоряжению в виде сертификата компании распределяется банком на различные субсчета соответствующего тарифного счета «ЭНИ трейдинг Б.В.» или Газпрома для обеспечения погашения основной суммы долга иностранным банкам, процентов по кредитам, кроме того, налогов, операционных расходов, а также на выплату дивидендов и других финансовых обязательств компании.

В 2003 году распределено с указанных счетов на выплату основного долга и процентов по нему 88135,5 тыс. долларов США, в том числе со счета «ЭНИ трейдинг Б.В.» - 42161,6 тыс. долларов США, со счета Газпрома - 45973,9 тыс. долларов США. Кроме того, на операционные расходы - 12638,8 тыс. долларов США (со счетов «ЭНИ трейдинг Б.В.» и Газпрома по 50%), на выплату налогов - 18800,0 тыс. долларов США (со счетов «ЭНИ трейдинг Б.В.» и Газпрома по 50%), на выплату гарантийной премии «ЭНИ С.п.А.» («СНАМ С.п.А.») - 33268,6 тыс. долларов США.

По состоянию на конец 2003 года общая сумма остатков средств на залоговых счетах составила 102765,8 тыс. долларов США, в том числе на счете компании «ЭНИ трейдинг Б.В.» - 54433,6 тыс. долларов США, на счете Газпрома - 48332,1 тыс. долларов США.

Кроме того, в состав оборотных активов компании за 2003 год включены товарно-материальные запасы в сумме 998,0 тыс. долларов США, дебиторская задолженность (со сроком погашения 1 год) - 24767,1 тыс. долларов США, расходы будущих периодов и прочая дебиторская задолженность - 2624,7 тыс. долларов США, денежные средства на расчетных счетах - 5502,7 тыс. долларов США.

Общая сумма средств на залоговых счетах по состоянию на 30 сентября 2004 года составила 74645,1 тыс. долларов США, в том числе на счете компании «ЭНИ трейдинг Б.В.» - 44985,2 тыс. долларов США, на счете Газпрома - 29659,8 тыс. долларов США.

Для финансирования проекта «Голубой поток» были привлечены финансовые ресурсы ряда иностранных банков. Так, кредитное соглашение от 11 апреля 2000 года заключено ОАО «Газпром» и BSPC B.V. под гарантию ОАО «Газпром» и ООО «Газэкспорт» на сумму 1133500 тыс. долларов США с 39 европейскими банками под страховую гарантию итальянского агентства экспортного кредитования (SACE). По соглашению от 4 августа 2000 года с 41 европейским банком, каждый из которых аккредитован в различных европейских странах (Италия, Люксембург, Ирландия, Франция, Германия, Великобритания, Австрия), для BSPC B.V. была открыта кредитная линия на общую сумму 886200 тыс. долларов США. Банками-организаторами обоих соглашений выступили итальянские банки «Banca Commerciale Italiana» и «Mediocredito Centrale» и германский банк «Westdeutsche Landesbank Girozentrale», гарантия на возврат кредитов предоставлена компанией «СНАМ С.п.А.».

По кредитному соглашению с «Japan Bank for International Cooperation» и рядом банков от 28 апреля 2000 года BSPC B.V. была открыта кредитная линия на 331500 тыс. долларов США под страхование МТП (Министерство международной торговли и промышленности Японии) и гарантию ОАО «Газпром» и ООО «Газэкспорт».

По соглашению от 30 октября 2003 года BSPC B.V. и банка «Depfa Investment Bank Limited», зарегистрированного на Кипре, предусмотрено предоставление финансовых средств в размере 70000,0 тыс. долларов США с уплатой процентов, начиная с января 2004 года, а возврат основного долга предусмотрен, начиная с июля 2005 года. По кредитному соглашению от 12 февраля 2004 года на сумму 130000,0 тыс. долларов США, предоставленного под гарантию «ЭНИ С.п.А.» синдикатом банков, включая Banca Intesa S.p.A., получено BSPC B.V. 84 млн. долларов США. Таким образом, трубопроводная компания выступила заемщиком кредитных средств в иностранных банках на сумму 2551,2 млн. долларов США.

Исполнение Соглашения в части строительства магистрального газопровода «Голубой поток», правомерность применения и целесообразность предоставления государством налоговых льгот была рассмотрена на заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации 17 января 2003 года. Однако в полной мере производственные мощности магистрального газопровода «Голубой поток» еще не введены в действие. Так, компрессорная станция «Береговая», строительство которой позволит обеспечить поставки природного газа в объемах, предусмотренных Соглашением, планируется к вводу не ранее конца 2005 года. В бухгалтерском учете Газпрома отражены основные средства по магистральному газопроводу «Голубой поток» в сумме 29416,1 млн. рублей (сухопутный участок), в учете BSPC B.V. - на сумму 2176,1 млн. долларов США (морской участок).

При использовании мощностей магистрального газопровода «Голубой поток» участники проекта (Газпром/ООО «Газэкспорт» и «ЭНИ/СНАМ») договорились условно разделить вышеупомянутый контракт (это относится к годовым контрактным количествам природного газа) пополам, иными словами 50% от указанных количеств поставляет ООО «Газэкспорт» и 50% - «ЭНИ/СНАМ». А именно, ООО «Газэкспорт» 50% объемов природного газа, полученного от Газпрома в соответствии с договором комиссии, передает Транспортной компании, которая осуществляет транспортировку в Турцию. Оставшиеся 50% объемов природного газа ООО «Газэкспорт» продает на условиях поставки на газоизмерительной станции «Береговая» «ЭНИ/СНАМ». В дальнейшем «ЭНИ/СНАМ» также передает свои объемы газа Транспортной компании, которая транспортирует их в Турцию.

В августе 2000 года «СНАМ трейдинг Б.В.» и ОАО «Газэкспорт» заключили субконтрактное соглашение относительно передачи в субпоставку 50% объемов природного газа, поставляемых ООО «Газэкспорт» по контракту купли-продажи с фирмой «Бо-

таш». При этом ОАО «Газэкспорт» остается основным поставщиком и главным ответственным лицом по контракту с турецкой фирмой «Боташ».

Согласно условиям субконтрактного соглашения, компания «СНАМ» приобретает природный газ у ОАО «Газэкспорт» на газоизмерительной компрессорной станции, расположенной в пос. Береговой, для последующей реализации его фирме «Боташ».

В феврале 2002 года произошло слияние «СНАМ С.п.А.» и «ЭНИ С.п.А.» и, начиная с этого момента, «ЭНИ С.п.А.» является правопреемником компании «СНАМ С.п.А.».

Цена на природный газ, подлежащий поставке из Российской Федерации в Турецкую Республику, согласно контракту устанавливается «франко» газопровод на территории Турции в районе г. Самсун. В соответствии со статьями 7.1, 7.2 контракта сдача-приемка природного газа осуществляется на газоизмерительной станции г. Самсун.

В соответствии с условиями контракта ООО «Газэкспорт» продает природный газ турецкой фирме «Боташ» на условиях ДАФ «Дурусу/Самсун» (Турция). При этом стоимость транспортировки (транспортировочный сбор) от пункта поставки «Береговая» через Черное море до пункта приема «Дурусу/Самсун» (Турция) оплачивается ООО «Газэкспорт» по соглашению о транспортировке газа от 11 апреля 2000 года, заключенному ООО «Газэкспорт» и Транспортной компанией. Согласно условиям упомянутого соглашения в размер сбора за транспортировку, помимо эксплуатационных расходов, включены затраты на погашение кредитных обязательств перед иностранными банками.

Согласно условиям соглашения о поставке газа на экспорт с «ЭНИ/СНАМ», как было отмечено выше, ООО «Газэкспорт» продает газ «ЭНИ/СНАМ» на условиях поставки на газоизмерительной станции «Береговая» (Россия). Цена газа на данных условиях формируется в соответствии с формулой, предусматривающей различные вычеты, в т. ч. стоимость транспортировки по соглашению между «ЭНИ/СНАМ» и Транспортной компанией.

Выручка от транспортировки природного газа в 2003 году получена BSPC B.V. в сумме 167352,5 тыс. долларов США, в том числе от транспортировки газа для «ЭНИ трейдинг Б.В.» - 71896,1 тыс. долларов США, для ООО «Газэкспорт» - 95437,1 тыс. долларов США.

За 9 месяцев 2004 года выручка от транспортировки природного газа получена BSPC B.V. в сумме 192291,5 тыс. долларов США, в том числе от транспортировки газа для «ЭНИ трейдинг Б.В.» - 104409,9 тыс. долларов США, от транспортировки газа для ООО «Газэкспорт» - 87881,6 тыс. долларов США.

Учитывая тот факт, что коммерческие поставки природного газа начались с февраля 2003 года и по своим количественным показателям являются незначительными, показатель «обслуживание долга» для «ЭНИ/СНАМ», входящий в сбор за транспортировку и, соответственно, в формулу цены, составлял более 90 процентов. В результате чего рассчитанная по указанной формуле стоимость природного газа за февраль-март 2003 года составила отрицательную величину, т. е. стоимость услуг Транспортировщика по транспортировке природного газа в несколько раз превысила стоимость самого природного газа.

Согласно представленным в ходе настоящего контрольного мероприятия документам в 2003 году природный газ реализован фирме «ЭНИ трейдинг Б.В.» в 2003 году в рамках исполнения Соглашения в объеме 632,2 млн. куб. м по цене 14,8 доллара США за 1 тыс. куб. м на общую сумму 9,4 млн. долларов США. В период с января по сентябрь 2004 года реализовано «ЭНИ трейдинг Б.В.» природного газа в объеме 1025,0 млн. куб. м на общую сумму 31,1 млн. долларов США. Цена на реализованный природный газ варьировалась в течение 2004 года от 7,37 (июль) до 53,3 (январь) доллара США за 1 тыс. куб. метров.

Турецкой компании «Боташ» реализовано Газпромом в 2003 году природного газа в объеме 633,2 млн. куб. м по средней цене 128,1 доллара США за 1 тыс. куб. м на общую

сумму 81,8 млн. долларов США. В период с января по сентябрь 2004 года реализовано компанией «Боташ» природного газа в объеме 1024,9 млн. куб. м на общую сумму 135,5 млн. долларов США. Цена на реализованный природный газ в среднем за 9 месяцев 2004 года составила 134,0 доллара США за 1 тыс. куб. м. В 2003 году затраты по транспортировке природного газа, понесенные Газпромом, составили 95,4 млн. долларов США, за 9 месяцев 2004 года - 98,9 млн. долларов США. Таким образом, затраты Газпрома на транспортировку природного газа в Турецкую Республику в 2003 году превысили сумму полученной выручки от его реализации на 13,6 млн. долларов США (расчетно). Контрактная цена природного газа, поставляемого Газпромом в Турецкую Республику, установлена на условиях «франко» газопровод на территории Турции и составила в 2003 году 128,1 доллара США, в 2004 году - 134,0 доллара США за тысячу куб. м, что соответствует среднемировым ценам на природный газ. При этом следует отметить, что расходы по транспортировке природного газа по магистральному газопроводу «Голубой поток» в 2003-2004 годах составили, соответственно, 88% и 79% в цене газа. Таким образом, фактически выручка Газпрома от реализации природного газа на экспорт по магистральному газопроводу «Голубой поток» в Турцию составляет не более 20% от мировой цены на природный газ.

Участники проекта «Голубой поток», являясь налогоплательщиками в соответствии с законодательством Российской Федерации, перечисляют в бюджетную систему Российской Федерации установленные налоговые платежи и сборы. В 2003 году Газпром перечислил в федеральный, региональный и местные бюджеты 289160,7 млн. рублей, ООО «Газэкспорт» - 2019,4 млн. рублей, Краснодарский филиал BSPC B.V. - 9,1 млн. рублей. За 9 месяцев 2004 года Газпромом перечислено 157303,8 млн. рублей, ООО «Газэкспорт» - 1727,2 млн. рублей, Краснодарским филиалом BSPC B.V. - 11,0 млн. рублей.

Вместе с тем статьей 6 протокола к Соглашению и распоряжениями ГТК России деятельность Газпрома, непосредственно связанная с поставками российского природного газа, транспортируемого по магистральному газопроводу «Голубой поток», освобождается от уплаты налогов и сборов в дорожные фонды до полной окупаемости инвестиций, но не более чем до 31 декабря 2015 года включительно, а также освобождается от уплаты налога на добавленную стоимость и вывозной таможенной пошлины на природный газ.

Уплаченные таможенные сборы за оформление природного газа в 2003 году составили 5,8 млн. рублей, за 9 месяцев 2004 года - 11,7 млн. рублей.

Согласно грузовым таможенным декларациям сумма льготы по уплате вывозной таможенной пошлины на природный газ в 2003 году составила 208,6 млн. рублей (ставка вывозной таможенной пошлины составляла 5%), за 9 месяцев 2004 года - 2349,7 млн. рублей (ставка вывозной таможенной пошлины установлена в размере 30 процентов).

Уплата акцизов по всему экспортируемому природному газу в рамках Соглашения производится Газпромом по ставке 2 доллара США за каждые 1000 куб. м, если цена на реализуемый газ не превышает 65 долларов США. В случае реализации природного газа по цене выше 65 долларов США, ставка акциза рассчитывается по 2 доллара США плюс 30% от суммы разницы между фактической ценой и ценой в 65 долларов США.

Как указывалось выше, в рамках Соглашения Газпромом в 2003 году реализовано 1265,4 млн. куб. м природного газа, сумма акциза на природный газ, с учетом льгот, составила 580,0 млн. рублей, в 2004 году акцизы на газ отменены.

В рамках Соглашения льготы по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации при поставках природного газа по магистральному газопроводу «Голубой поток» предусмотрены адресно.

Газпром применяет льготу при начислении акциза на весь объем природного газа, реализуемого в рамках Соглашения. Вместе с тем фактически Газпром реализует непосредственно турецкой фирме «Боташ» только половину контрактного объема. Остав-

шийся объем природного газа реализуется Газпромом фирме «ЭНИ трейдинг Б.В.», что не предусмотрено Соглашением.

Анализ применения льгот, предоставленных Газпрому в рамках межправительственного Соглашения, показал, что в случае начисления акциза по законодательно установленной ставке в размере 30%, сумма акциза на реализованный природный газ фирме «Боташ» могла бы составить 738,8 млн. рублей в 2003 году, т. е. Газпром применил льготу по уплате акциза в сумме 478,8 млн. рублей. Применение льготы при начислении акцизов на реализованный природный газ фирме «ЭНИ трейдинг Б.В.» в 2003 году законодательно не установлено. Таким образом, применение аналогичной льготы в отношении поставок фирме «ЭНИ трейдинг Б.В.» привело к потерям федерального бюджета в сумме 478,8 млн. рублей.

Согласно статье 5 протокола к Соглашению трубопроводная компания освобождена от уплаты налога на имущество, налога на добавленную стоимость, а также от уплаты налогов в дорожные фонды и иных налогов и сборов, непосредственно связанных с реализацией Соглашения. Кроме того, согласно пункту 2 статьи 5 протокола к Соглашению налог на прибыль трубопроводная компания BSPC B.V. исчисляет по фиксированной ставке 0,1 доллара США за каждую тысячу куб. м транспортируемого газа.

В 2003 году трубопроводная компания BSPC B.V. применила льготу по налогу на имущество в сумме 1174,9 млн. рублей, за 9 месяцев 2004 года - 949,6 млн. рублей.

Финансовая отчетность BSPC B.V., составленная с учетом всех хозяйственных операций, включает данные о финансовом положении и результаты хозяйственной деятельности, а также об имущественном и финансовом положении турецкого (Самсунского) и российского (Краснодарского) представительств компании BSPC B.V.

Распределение затрат между двумя филиалами BSPC B.V. - Краснодарским и Самсунским - производится по письменной резолюции Совета директоров BSPC B.V. от 14 марта 2003 года № 2/2003. На основании этого документа капитальные затраты на инфраструктуру (в контексте инвестиций) распределены согласно фактической стоимости приобретения по состоянию на 31 декабря 2002 года, а капитальные затраты, эксплуатационные расходы и доходы, не отнесенные напрямую на филиалы (в частности, организационные расходы BSPC B.V., финансовые затраты и т. д.) согласно письменной резолюции распределяются в том же соотношении, что и инвестиции: 89% - Краснодарскому филиалу; 11% - Самсунскому филиалу.

Краснодарский филиал BSPC B.V. в связи с осуществлением деятельности в Российской Федерации состоит на налоговом учете в Инспекции МНС России № 5 по г. Краснодару с августа 2001 года. Кроме того, BSPC B.V. состоит на налоговом учете в Инспекции МНС России по г. Геленджику (Краснодарский край) в связи с постановкой на учет недвижимого имущества. Недвижимое имущество, состоящее из первого и третьего пусковых комплексов морского участка газопровода «Россия-Турция» и компрессорная станция (КС) «Береговая» (входной и выходной газопроводы, газоизмерительная станция, комплекс входных и выходных устройств КС, узел запуска очистительного устройства, выходной охранный кран, байпас, морской газопровод, 1 и 2 нитки трубопровода) является собственностью компании BSPC B.V., о чем Инспекцией МНС России по г. Геленджику 17 июня 2003 года выдано свидетельство серии 23 № 003159281 о постановке на учет в связи с регистрацией права собственности. Одновременно с этим указанное недвижимое имущество на общую сумму 1771,7 млн. долларов США числится на балансе Краснодарского филиала BSPC B.V.

В связи с неперечислением Краснодарским филиалом BSPC B.V. как налоговым агентом налогов на доходы иностранных банков, полученных от предпринимательской деятельности на территории Российской Федерации, подрядных и других организаций,

получивших доходы от такой деятельности, налоговым органом по результатам проведенной выездной проверки были предъявлены экономические санкции.

По результатам проверки BСРС В.В. перечислила 1792,3 тыс. долларов США 19 марта 2004 года, 625,9 тыс. долларов США - 28 апреля 2004 года, 122,0 тыс. долларов США и 40,5 тыс. долларов США - 13 сентября 2004 года на счета Федерального казначейства Минфина России.

По справке, предоставленной Инспекцией МНС России № 5 по г. Краснодару, с учетом произведенных BСРС В.В. платежей по налоговым санкциям, состояние расчетов Краснодарского филиала по результатам проведенной проверки характеризуется следующими данными: налоги на добавленную стоимость и на доходы уплачены полностью, пени уплачены (с учетом переброски по переплаченным НДС и налогу на доходы), а штрафы в размере указанных сумм на счета Федерального казначейства не внесены.

Вместе с тем принятая в BСРС В.В. практика сообщения расходов, относящихся к деятельности Краснодарского филиала, только после проведения аудиторской проверки составленного отчета в целом по BСРС В.В., а не в течение 10 дней после выплаты доходов иностранным организациям, как это предусмотрено статьей 287 Налогового кодекса Российской Федерации, приводит к несвоевременному поступлению налогов в федеральный бюджет. Так, налоги на доходы иностранных организаций были уплачены BСРС В.В. за Краснодарский филиал в ноябре 2004 года в сумме 658,4 тыс. долларов США по расчетам на основании данных BСРС В.В. о расходах, полученных Краснодарским филиалом для включения в отчет за II полугодие 2003 года.

Согласно статье 75 Налогового кодекса Российской Федерации налоговый агент в случае уплаты причитающихся сумм налога в более поздние, по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах, сроки, должен выплатить пеню в размере одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации за каждый календарный день просрочки от неуплаченной суммы.

Обязательства BСРС В.В. перед федеральным бюджетом по уплате налогов за иностранные банки в 2005 году составят 4026,5 тыс. долларов США (расчетно). В эту сумму входят обязательства, возникшие в январе 2004 года и июле 2004 года. При этом налоги в сумме 1041,4 тыс. долларов США, рассчитанные исходя из ставки 10% по выплаченным в январе 2004 года доходам банков, будут уплачены только после передачи их на учет в Краснодарский филиал. Аналогично по доходам, выплаченным в июле, начисленные, но неуплаченные налоги составляют 1003,8 тыс. долларов США. Соответственно, пени могут превысить сумму самого налога. Кроме того, согласно статье 123 Налогового кодекса Российской Федерации невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и перечислению налогов влечет взыскание штрафа в размере 20% от суммы, подлежащей перечислению. Однако, как показала проверка, налоговые органы Краснодарского края не применяют в своей практике положения статьи 123 Налогового кодекса Российской Федерации и не передают иски на рассмотрение в судебные органы.

В Центральной энергетической таможне (далее - ЦЭТ) проведена проверка правильности таможенного оформления и таможенного контроля экспортных поставок природного газа в Турцию в рамках Соглашения. Таможенное оформление природного газа, поставляемого в рамках Соглашения по контракту ООО «Газэкспорт» с «Боташ» (50% от общего объема) и по соглашению на покупку газа между ООО «Газэкспорт» и «ЭНИ/СНАМ» (50% от общего объема), осуществляется в пункте поставки «Береговая» на основании сведений, представленных ООО «Газэкспорт».

В период с декабря 2002 года по март 2003 года для подготовки к пуску газотранспортной системы «Голубой поток» путем заполнения данной системы и вывода ее на проектируемую мощность ООО «Газэкспорт» заключил соглашение б/н от 16 декабря 2002

года (закачка в трубу) с Транспортной компанией на поставку соответствующего объема природного газа с продажей данного объема Транспортной компании. По каждому факту поставки природного газа по данному соглашению ООО «Газэкспорт» оформлены соответствующие грузовые таможенные декларации. При этом необходимо отметить, что при таможенном оформлении поставок природного газа Транспортной компании были полностью уплачены все таможенные пошлины и сборы, и никакие льготы в отношении данных поставок не применялись. Всего за период с декабря 2002 года по март 2003 года ООО «Газэкспорт» поставлено и задекларировано 18,0 млн. куб. м природного газа.

В ходе осуществления таможенного оформления и таможенного контроля данных поставок природного газа были выявлены факты аккумуляирования природного газа в газопроводе «Голубой поток» с дальнейшей компенсацией ранее аккумуляированных объемов природного газа, которые влияли на расхождение сведений об объеме природного газа в пункте поставки «Береговая» (Россия) с данными в пункте поставки «Дурус/Самсун» (Турция), и, соответственно, с данными об объеме природного газа, указанными в полных (окончательных) грузовых таможенных декларациях и документах, представленных ООО «Газэкспорт» для таможенного оформления.

Настоящей проверкой установлено, что по поставкам природного газа по газопроводу «Голубой поток» в рамках Соглашения за 2003 год - 9 месяцев 2004 года в магистральном газопроводе «Голубой поток» было аккумуляировано 4,2 млн. куб. м, и компенсировано 1,2 млн. куб. м. По состоянию на 1 октября 2004 года объем аккумуляированного газа составляет 3,0 млн. куб. метров.

Для целей подтверждения каждого факта аккумуляации и компенсации природного газа, возникающего при осуществлении поставок природного газа по газопроводу «Голубой поток» в том или ином месяце поставки, ООО «Газэкспорт» представлял в ЦЭТ соответствующие акты сдачи-приемки природного газа, составленные ООО «Газэкспорт» и Транспортной компанией.

Вместе с тем ООО «Газэкспорт»/Газпром какие-либо экспертные технологические заключения о возможности аккумуляации и компенсации объемов природного газа в ЦЭТ не предоставляли. Данные об аккумуляации и компенсации природного газа отражены ООО «Газэкспорт» и Транспортной компанией только в актах приема-передачи на транспортное соглашение без каких-либо оснований.

Выводы

1. Как показала проверка, магистральный газопровод «Голубой поток» на момент проведения настоящего контрольного мероприятия не выведен на проектную мощность. Это привело не только к нарушению сроков исполнения Соглашения, но и к снижению объемов поставок. Фактически поставки природного газа в Турецкую Республику начались в феврале 2003 года вместо 2000 года, а объемы поставок в целом снижены в 8 раз. Так, в 2003 году поставлено только 1,2 млрд. куб. м вместо 10,0 млрд. куб. м, за 9 месяцев 2004 года - 2,0 млрд. куб. м вместо 9,0 млрд. куб. метров.

2. В нарушение пункта 2 статьи 1 протокола к Соглашению между Правительством Российской Федерации и Правительством Турецкой Республики о поставках российского природного газа в Турецкую Республику через акваторию Черного моря от 15 декабря 1997 года Газпром при учреждении трубопроводной компании BSPC B.V. привлек дочернее предприятие итальянской газовой компании («СНАМ С.п.А.», в дальнейшем - «ЭНИ С.п.А.»), тем самым разделив с нею не только права на владение, пользование, распоряжение морской частью магистрального газопровода «Голубой поток», но и право на получение доходов от деятельности компании.

3. В ходе деятельности компании BSPC B.V. паритет учредителей, закрепленный в уставном капитале в равных долях, был нарушен путем внесения дополнительного капитала. В результате доля иностранной компании при распределении предполагаемой прибыли увеличилась в 3 раза. При этом, в бухгалтерском учете BSPC B.V. дополнительный капитал отражен как эмиссионный доход компании, хотя дополнительного выпуска акций компания в 2001 году и в последующие годы не осуществляла.

4. Контрактная цена природного газа, поставляемого Газпромом в Турецкую Республику, установлена на условиях «франко» газопровод на территории Турции и составила в 2003 году 128,1 доллара США, в 2004 году - 134,0 доллара США за 1 тыс. куб. м, что соответствует среднемировым ценам на природный газ. При этом следует отметить, что расходы по транспортировке природного газа по магистральному газопроводу «Голубой поток» в 2003-2004 годах составили, соответственно, 88% и 79% в цене газа. Это связано с тем, что коммерческие поставки природного газа, начатые в феврале 2003 года, по своим количественным показателям являются незначительными.

Таким образом, фактически выручка Газпрома от реализации природного газа на экспорт по магистральному газопроводу «Голубой поток» в Турцию составляет не более 20% от мировой цены на природный газ.

5. В контрактную цену газа включены расходы, понесенные BSPC B.V. - Транспортировщиком, и включают налог на прибыль, рассчитываемый с объемов транспортируемого газа, подлежащий уплате в Российской Федерации, операционные расходы, плановое обслуживание долга (включая часть суммы основного долга и начисленные проценты), а также плановую прибыль в размере 15%. То есть, в основу принят метод возмещения затрат. Из полученной выручки BSPC B.V. за транспортировку газа в 2003 году в сумме 167,4 млн. долларов США финансовые расходы составили 131,8 млн. долларов США, операционные расходы - 98,8 млн. долларов США. В целом по итогам финансово-хозяйственной деятельности BSPC B.V. за 2003 год получен убыток в сумме 63,3 млн. долларов США.

Одновременно с этим Газпром, являясь поставщиком 50% объема газа фирме «Боташ» (непосредственно), также понес убытки в 2003 году в сумме 13,6 млн. долларов США.

Таким образом, несоблюдение отдельных пунктов Соглашения участниками проекта «Голубой поток» отрицательно сказалось на итогах финансово-хозяйственной деятельности предприятий, и, как следствие, на доходах федерального бюджета.

6. В рамках Соглашения льготы по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации при поставках природного газа по магистральному газопроводу «Голубой поток» предусмотрены адресно. Газпром применил льготу по уплате акцизов в 2003 году в сумме 957,6 млн. рублей, льготу по вывозной таможенной пошлине в сумме 208,6 млн. рублей (с 2004 года акциз на природный газ отменен). В 2004 году льгота по вывозной таможенной пошлине составила 2349,7 млн. рублей.

При этом льготы при начислении акцизов на реализованный Газпромом природный газ фирме «ЭНИ трейдинг Б.В.» в Соглашении не оговорены, и, тем самым, законодательно не установлены. Таким образом, применение льготы по акцизам в отношении поставок фирме «ЭНИ трейдинг Б.В.» в 2003 году привело к потерям федерального бюджета в сумме 478,8 млн. рублей.

Трубопроводная компания BSPC B.V. применила льготу по налогу на имущество в 2003 году в сумме 1174,9 млн. рублей, в 2004 году - 949,6 млн. рублей. Кроме того, согласно пункту 2 статьи 5 протокола к Соглашению трубопроводная компания BSPC B.V. исчисляет налог на прибыль по фиксированной ставке 0,1 доллара США за каждую тысячу куб. м транспортируемого газа.

7. Принятая в BSPC B.V. практика сообщения расходов, относящихся к деятельности Краснодарского филиала, только после проведения аудиторской проверки, а не в

течение 10 дней после выплаты доходов иностранным организациям, является нарушением статьи 287 Налогового кодекса Российской Федерации и приводит к несвоевременному поступлению налогов в федеральный бюджет.

Обязательства BSPC B.V. перед федеральным бюджетом по уплате налогов за иностранные банки в 2005 году составят 4026,5 тыс. долларов США (расчетно). В эту сумму входят обязательства, возникшие в январе 2004 года и июле 2004 года. При этом налоги в сумме 1041,4 тыс. долларов США, рассчитанные исходя из ставки 10% по выплаченным в январе 2004 года доходам банков, будут уплачены только после передачи их на учет в Краснодарский филиал. Аналогично по доходам, выплаченным в июле, начисленные, но неуплаченные налоги составят 1003,8 тыс. долларов США. Соответственно, пени, начисленные за несвоевременное перечисление средств в бюджет, могут превысить сумму самого налога.

8. Кроме того, согласно статье 123 Налогового кодекса Российской Федерации невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и перечислению налогов влечет взыскание штрафа в размере 20% от суммы, подлежащей перечислению. Однако, как показала проверка, налоговые органы Краснодарского края не применяют в своей практике положения статьи 123 Налогового кодекса Российской Федерации.

Предложения

1. Направить информационные письма с копиями отчета в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, полномочным представителям Президента Российской Федерации в Центральном и Южном федеральных округах.

2. Направить письмо в Правительство Российской Федерации с информацией об установленных настоящей проверкой недостатках при поставках природного газа в рамках Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Турецкой Республики от 15 декабря 1997 года, приведших к снижению налоговых платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

3. Направить представления Счетной палаты Российской Федерации в Федеральную налоговую службу:

- о проведении налоговой проверки ОАО «Газпром» по вопросам правомерности применения льготы при начислении и уплате акцизов на природный газ в 2003 году при поставках природного газа по магистральному газопроводу «Голубой поток» в части реализации природного газа фирме «ЭНИ трейдинг Б.В.»;

- об использовании предоставленного Налоговым кодексом Российской Федерации права применения экономических санкций в виде штрафов в случае несвоевременной уплаты налоговых платежей.

4. Направить представления Счетной палаты Российской Федерации в ОАО «Газпром»:

- о приведении в соответствие с действующим законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету и налогообложению применяемой практики отражения в учете и отчетности финансово-хозяйственной деятельности дополнительно инвестированных со стороны ОАО «Газпром» средств в деятельность BSPC B.V.; расходов, относящихся к деятельности Краснодарского филиала BSPC B.V.;

- об обеспечении своевременного перечисления в федеральный бюджет налогов на доходы иностранных организаций налоговым агентом - Краснодарским филиалом BSPC B.V.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. Г. ПАНСКОВ