



ГАРФ, фонд 10026,
оп.4, дело 99.

104

ГОСУДАРСТВЕННАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

103331, Москва, К-381, Неглинная, 22
Телефон: 200-3848; Телетайп: 112647 МИНФ
Телефакс: 200-4901; Telex: 411607 ELSI SU

05.05.93. ВД-1а-16/82

на № _____

[_____]

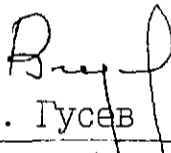
Верховный Совет
Российской Федерации
Комиссия Совета Республики по
бюджету, планам, налогам и ценам
А.П. Починку

Уважаемый Александр Петрович!

Госналогслужба России представляет Вам доклад о поступлении налогов и других обязательных платежей и работе налоговых органов в первом квартале 1993 года.

Приложение: на 42 листах.

Руководитель Госналогслужбы
России


В. Гусев

105

23

**ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**О ПОСТУПЛЕНИИ НАЛОГОВ И ДРУГИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ
И РАБОТЕ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ В ПЕРВОМ КВАРТАЛЕ 1993 ГОДА**

Москва 1993 год

606

СОДЕРЖАНИЕ

Факторы, оказавшие влияние на поступление налогов.....	I
Поступление основных налогов.....	3
Налог на прибыль.....	5
Налог на добавленную стоимость.....	7
Акцизы.....	9
Налоги с доходов и имущества физических лиц... ..	10
Ресурсные платежи.....	11
Местные налоги и сборы.....	13
Платежи во внебюджетные фонды и доходы от приватизации.....	16
Налоговые платежи во внешне- экономической деятельности.....	19
Работа Главного управления налоговых расследований и его территориальных подразделений.....	22
Развитие системы информатизации налоговых органов.....	26
Кадровое, материально-техническое и финансовое обеспечение деятельности налоговых органов.....	27
Вопросы организации работы.....	29
Приложение.....	31

ФАКТОРЫ, ОКАЗАВШИЕ ВЛИЯНИЕ НА ПОСТУПЛЕНИЕ НАЛОГОВ

Деятельность налоговых органов России в первом квартале текущего года осуществлялась в условиях продолжающихся кризисных явлений в экономике и социальной сфере, под воздействием которых формировалась база налогообложения и производился сбор налогов и других платежей.

Определяющее влияние на объемы налоговых поступлений продолжали оказывать два основных разнонаправленных макроэкономических процесса – с одной стороны, спад производства, а с другой – продолжающийся рост цен на товары и услуги. Заметно сказались также введенные с 1 января 1993 г. изменения в налоговом законодательстве, и, в первую очередь, снижение ставок налога на добавленную стоимость и расширение системы льгот по налогу на прибыль.

Начало текущего года не внесло сколь-нибудь весомых позитивных изменений в производственную сферу. За 3 месяца сокращение промышленного производства составило более 19% по сравнению с соответствующим периодом прошлого года. Правда, к концу квартала положение с динамикой объемов производства несколько стабилизировалось, что способствовало усилению положительных тенденций в поступлении налогов. Так, в январе объем промышленного производства по отношению к уровню соответствующего периода прошлого года составил 78,2%, в феврале – 81%, в марте – 83%. При этом выпуск промышленной продукции в I квартале практически оказался на уровне IV квартала 1992 года и в расчете на среднесуточный объем производства превысил его примерно на 2%.

По-прежнему большое влияние на приросты налоговых поступлений оказывал ценовой фактор. В целом за I квартал оптовые цены по отношению к декабрю 1992 года повысились в 2,1 раза, потребительские цены – в 1,9 раза. Вместе с тем наметилась тенденция к некоторому снижению темпов роста цен: в январе – 27%, феврале – 26%, в марте темпы снизились до 21 процента.

В условиях галопирующей инфляции финансовые возможности предприятий продолжали сужаться. Темпы роста затрат на производство продукции в промышленности опережали в I квартале темпы инфляции, и как следствие стала проявляться тенденция к замедлению роста прибыли, тогда как в IV квартале 1992 г. он был примерно адекватен росту инфляции.

Финансовое положение предприятий продолжал осложнять непрекращающийся платежный кризис. Так, задолженность поставщикам за отгруженную продукцию по обследуемым Госкомстатом России промышленным и строительным предприятиям достигала на I марта 2,3 трлн.руб. - против 2 трлн.руб. на I февраля.

Расстройство финансов предприятий характеризует и тот факт, что в ряде отраслей при удельном весе убыточных предприятий, значительно превышающем средний показатель, темпы роста прибыли достигли высокого уровня. Например, в системе департаментов Нефтепрома, Углепрома, Минморфлота доля убыточных предприятий в январе - феврале составляла соответственно 24,2%, 23,5% и 28 процентов при росте прибыли за тот же период в 38,4 раза, II раз и 9,4 раза.

Из-за опережающего роста издержек производства, повлекшего за собой увеличение числа убыточных предприятий (к началу марта доля их составляла 20,6% против 17% на 01.12.92) в бюджетную систему недопоступили десятки миллиардов рублей налогов (главным образом на прибыль).

Негативное влияние на налогооблагаемую базу по косвенным налогам (НДС, акцизам) оказывал наряду с ростом неплатежей и дисбаланс между темпами роста цен и денежных доходов населения. Постоянное отставание последних являлось одной из причин затоваривания готовой продукцией складов предприятий промышленности и торговли.

За период с декабря 1992 г. по март 1993 г. денежные доходы населения возросли в 1,4 раза, что связано в основном с повышением минимальной заработной платы, оплаты труда работников бюджетной сферы и минимального размера пенсий. В то же время рост

606
3

потребительских цен за этот период превысил в 1,3 раза увеличение доходов населения.

ПОСТУПЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ НАЛОГОВ

За I квартал в бюджетную систему поступило налогов и других обязательных платежей на сумму 4,4 трлн.рублей. По сравнению с IV кварталом 1992 г. налоговые поступления возросли в 1,7 раза и почти достигли их объемов за весь прошлый год (4,7 трлн.рублей). При этом наметилась тенденция увеличения темпов прироста налоговых поступлений из месяца в месяц: если в январе по отношению к декабрю прирост их составил 9,1%, в феврале к январю - 24%, то в марте по отношению к февралю - 48,3 процента.

Две трети объема поступлений основных видов налогов - на прибыль (доходы) и добавленную стоимость - обеспечено за счет регионов, где в силу наиболее развитой индустрии и торговли сложилась наибольшая налогооблагаемая база. К ним относятся территории Центрального, Поволжского, Уральского и Западно-Сибирского экономических районов.

В общей сумме поступлений налогов за январь - март три четверти приходится на налог на прибыль (1,85 трлн.рублей) и налог на добавленную стоимость (1,52 трлн.рублей), а вместе с подоходным налогом с граждан и платежами за пользование недрами и природными ресурсами суммарная доля указанных налогов доходит до 90 процентов.

Вместе с тем, как показывает анализ, в структурном отношении объемы налоговых поступлений претерпели существенные изменения. В I квартале доля налога на добавленную стоимость в общей сумме налоговых платежей составила 34,4% (тогда как в IV квартале 1992 года - 46,7%), налога на прибыль - соответственно - 41,8% и 28,9%. Основной причиной такого снижения удельного веса налога на добавленную стоимость явилось уменьшение ставок с 28% до 20%, а по продовольственным товарам - до 10 процентов и, с другой стороны, увеличение доли налога на прибыль из-за перерасчетов по

итогах 1992 года (в I квартале т.г. за счет этого поступило 26% платежей по этому налогу).

В первом квартале повышены нормативы отчислений в территориальные бюджеты по налогу на прибыль (доходы) и НДС. Доля средств, направляемых в бюджетную систему республик в составе Российской Федерации, национально-государственных и административно-территориальных образований, возросла по налогу на прибыль (доходы) с 50% в январе до 64% в марте, по налогу на добавленную стоимость - с 21% до 42%. Наиболее значительный рост удельного веса поступлений налога на прибыль (доходы), направленных в местный бюджет, наблюдался в республиках Бурятия, Тува, Коми, в Краснодарском, Приморском краях, Смоленской, Нижегородской, Белгородской, Курской, Ростовской, Новосибирской областях, налога на добавленную стоимость - в республиках Адыгея, Чувашия, Карачаево-Черкессия, Северная Осетия, в Краснодарском, Ставропольском, Алтайском, Приморском краях, Мурманской, Московской, Тверской, Воронежской, Тамбовской, Кемеровской, Сахалинской областях.

Данные о поступлении основных видов налогов в первом квартале 1993 г. приведены в приложении.

В марте в бюджетную систему поступило налоговых платежей почти на 2 трлн.рублей, что составляет 45% квартальной суммы (с ростом к февралю почти наполовину). В 26 регионах среднероссийский темп был превышен. Наиболее высокими темпами происходил рост поступлений налогов и других платежей в Республике Саха (Якутия), Мурманской, Ленинградской, Московской областях, г. Москве (в 2-3 раза). В то же время в республиках Кабардино-Балкария, Бурятия, Воронежской, Астраханской областях объемы налоговых поступлений несколько сократились против февраля (на I-7%).

Заметное воздействие оказало и то обстоятельство, что в связи с изменениями в налоговом законодательстве, согласно которым с I января разница по налогу на прибыль между авансовыми платежами и уточненным перерасчетом будет рассматриваться в

качестве банковского кредита по учетной ставке ЦБ России, многие предприятия представили справку по авансовым платежам на I квартал со значительным увеличением денежных сумм. Например, по Люберецкому ковровому комбинату платежи были увеличены с 0,2 млрд. рублей до 1 млрд. рублей.

Влияние сумм доначислений, произведенных по результатам перерасчетов и расчетов за прошлый год по основным налогам, характеризуется следующим образом. По налогу на добавленную стоимость в марте текущего года было дополнительно взыскано более 123 млрд. руб., или 23% его общего объема, налога на прибыль – соответственно – 483 млрд. рублей и 47%, платежей за недра – 7,2 млрд. руб. и 5,2%.

Наряду с изложенными выше факторами поступление налогов и других обязательных платежей в первом квартале т.г. характеризуется рядом отличительных особенностей.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ. По состоянию на 1 января 1993 г. число налогоплательщиков по этому налогу составляло 1305,7 тысячи (рост за 1992 год – 2,1 раза, в т.ч. за IV квартал – почти на 200 тысяч).

Устойчивая тенденция к росту числа налогоплательщиков, сложившаяся в 1992 году, характерна и для 1993 года. Это вызывает дополнительные трудности в работе налоговых органов, резко увеличивает нагрузку на каждого работника. опережающие темпы прироста числа налогоплательщиков над увеличением численности работников налоговых органов снижает эффективность работы последних ввиду увеличения операций по постановке на учет, ведению лицевых счетов налогоплательщиков и т.д. в ущерб основной работе непосредственно с налогоплательщиками.

За первый квартал 1993 г. поступило в бюджетную систему налога на прибыль 1846 млрд. руб. или на 300 млрд. руб. больше сумм поступлений за весь 1992 год.

112
6

Рост темпов поступлений налога на прибыль в I квартале 1993 года во многом обусловлен размерами сумм, выплачиваемых предприятиями своим работникам из фонда потребления. Это в свою очередь увеличивает базу налогообложения прибыли за счет превышения предприятиями сумм расходов на оплату труда по сравнению с их нормируемой величиной. Как отмечалось выше, на объем поступлений налога на прибыль в феврале - марте т.г. оказали значительное влияние поступления сумм по перерасчетам за 1992 год. По предварительной оценке, размер этих поступлений составит примерно 730-820 млрд. рублей.

Более высокие темпы поступления налога на прибыль (в 3 и более раз) сложились в Ивановской, Нижегородской, Астраханской, Ульяновской, Тюменской, Магаданской областях, Ставропольском крае, гг. Москве и Санкт-Петербурге, Республике Тува, Ненецком и Корякском автономных округах. Более низкие, чем в среднем по России, оказались темпы поступления налога в Республике Саха (1,2 раза), Коми-Пермякском автономном округе (1,1 раза), Ямало-Ненецкой Республике, Карачаево-Черкесской и Северо-Осетинской ССР (по 1,3 раза), Кабардино-Балкарской Республике и Республике Калмыкия (по 1,4 раза), Кемеровской области и Чукотском АО (по 1,5 раза).

Тяжелое финансовое положение многих предприятий, вызванное нехваткой оборотных средств из-за задержек в расчетах за отгруженную продукцию, снижением натуральных показателей объемов производства, резкими изменениями цен на сырье и энергоносители обусловили рост более, чем в 6,2 раза в I квартале т.г. недоимки по налогу на прибыль, которая возросла с 22,7 млрд. руб. на I января 1993 г. до 140,8 млрд. руб. на I апреля 1993 года. Контроль за погашением долгов налогоплательщиков перед бюджетом значительно увеличивает объем работы налоговых органов, что также требует дополнительной численности их работников.

Анализ отчетных данных показывает, что превышение нормируемой величины фонда оплаты труда увеличивает базу налогообложения в среднем на 15%. По отдельным регионам, а

110
7

особенно предприятиям, это превышение (в строительстве, на перерабатывающих предприятиях агропромышленного комплекса, коммунальных предприятиях энергоснабжения, во многих ТОО и кооперативах) составляет от 80 до 250% к валовой прибыли. Это значительно увеличивает объемы поступлений в бюджет налога за счет валовой прибыли. Например, объединением "Карелгражданстрой" за 1992 год была получена валовая прибыль 3 млн. рублей. За счет превышения нормируемой величины фонда оплаты труда налогооблагаемая база увеличена на 8,6 млн. рублей, в результате сумма налога на прибыль составила 3,7 млн. рублей, что превысило фактически всю полученную прибыль.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ. В первом квартале т.г. в бюджеты всех уровней поступило налога на добавленную стоимость в сумме 1521 млрд. рублей или на 21,9 процента больше, чем в I квартале прошлого года.

В условиях падения объемов производства и снижения с начала года ставок НДС на увеличении поступлений этого налога сказались в основном, повышение цен на выпускаемую продукцию. Индекс цен в I квартале к IV кварталу 1992 г. составил 209 процентов. Поступление НДС также увеличилось за счет обложения этим налогом авансовых и иных платежей, поступающих в счет предстоящих поставок товаров или выполнения работ (услуг) на расчетный счет, и сумм, полученных в порядке частичной оплаты по расчетным документам за реализованные товары (работы, услуги) в соответствии с введенными изменениями Закона "О налоге на добавленную стоимость".

С другой стороны, на относительно небольшой рост поступлений НДС оказывало влияние продолжающееся ухудшение финансового положения предприятий (рост неплатежей и просроченной задолженности). В частности, из-за этого отдельным предприятиям в I квартале т.г. Минфином и местными финансовыми органами была предоставлена отсрочка по уплате налога на сумму более 7 млрд. рублей. Кроме того, сказался зачет налога по списанным на производство продукции сырью и материалам, закупленным в прошлом

1989
8

году с применением ставки 28 процентов, а также возврат сумм налога фермерским хозяйствам и другим сельскохозяйственным предприятиям в связи с закупкой сельскохозяйственной техники, топлива и минеральных удобрений при незначительных объемах реализованной продукции.

Следует отметить, что практика взимания НДС показала несовершенство действующего Закона "О налоге на добавленную стоимость". Представляется целесообразным освободить фермерские (крестьянские) хозяйства от уплаты налога в течение первых 5 лет с момента их регистрации. Предоставление такой целевой льготы позволило бы фермерским хозяйствам предельно упростить порядок ведения учетной документации, поскольку одновременно бы отпала необходимость возмещения им НДС по сельхозтехнике, минеральным удобрениям и другим материалам.

Необходим также более быстрый (например, в течение первых 6 месяцев с момента ввода в эксплуатацию вместо действующего двухлетнего периода) возврат всем предприятиям из бюджета сумм НДС по основным средствам. Такая мера в условиях инфляции, по нашему мнению, позволит активизировать инвестиционную деятельность предприятий.

Соответствующие предложения на этот счет будут внесены в Правительство Министерством финансов и Госналогслужбой России.

Проведенный Госналогслужбой анализ практики взимания НДС в условиях продолжающейся инфляции выявил определенные недостатки в порядке взимания авансовых платежей по этому налогу, что послужило основанием для принятия решения об уплате, начиная со II квартала, авансовых декадных платежей только предприятиями со среднемесячными размерами платежей, превышающими 500 тыс. рублей – вместо ранее установленных 100 тыс. рублей. Это, по нашему мнению, не только высвободит часть налоговых инспекторов для проведения ими наиболее эффективных (с точки зрения конечных результатов) документальных проверок, но и даст возможность средним и малым предприятиям не привлекать свои оборотные

115
9

средства для уплаты НДС, поскольку они будут уплачивать не чаще одного раза в месяц.

АКЦИЗЫ в I квартале т.г. в бюджеты всех уровней поступили в сумме 138,7 млрд.рублей, или на 62 процента больше, чем в IV квартале прошлого года.

Несмотря на сохранение лидирующей роли алкогольных напитков в поступлениях акцизов, их доля в I квартале 1993 г. по сравнению с IV кварталом 1992 г. сократилась с 78,6 до 75,6 процента – при одновременном увеличении доли их поступлений от реализации легковых автомобилей с 7,9 до 13,7 процента.

Несмотря на продолжавшийся спад производства всех видов подакцизных товаров (только выпуск водки и ликеро-водочных изделий в I квартале составил 95 процентов от объема производства IV квартала), на росте поступлений акцизов сказались рост цен и изменения налогового законодательства, которые позволили увеличить налогооблагаемую базу.

Так, используя нечеткость ряда положений Закона "Об акцизах", отдельные структуры путем заключения договоров на принципах "давальческого сырья" в прошлом году практически не уплачивали акцизы. Внесенные поправки в Закон позволили устранить этот канал их утечки, решить вопросы налогообложения операций по розливу винно-водочной продукции, не требующей дальнейшей переработки и полученной с акцизами от поставщиков, расположенных как на территории Российской Федерации, так и вне ее, а также этилового спирта из пищевого сырья.

Для обеспечения полноты сбора акцизов необходимо ускорить внедрение в практику решения о восстановлении монополии на производство алкогольсодержащей продукции, что облегчило бы контроль за производством этой продукции и учетом объемов ее реализации.

В последнее время участились случаи необоснованного

10

Ю

занижения предприятиями-изготовителями оптово-отпускных цен (в частности, на автомобили, водочные изделия), сопровождающиеся получением взамен от предприятий-покупателей финансовой помощи, что приводит к уменьшению налогооблагаемой базы.

В связи с этим требуется внести в налоговое законодательство положение, предусматривающее включение в облагаемые акцизами обороты сумм денежных средств, полученных в виде финансовой помощи, пополнения фондов специального назначения или направленных на увеличение прибыли - по аналогии с законами о НДС и налоге на прибыль.

В целях предотвращения сокращения доли облагаемого оборота, вызванного изменениями в ассортименте табачных изделий, следует решить вопрос о взимании акцизов по единой ставке, независимо от класса сигарет и наличия в них фильтра. Такое предложение вносилось Госналогслужбой, но не было поддержано Минфином Российской Федерации.

НАЛОГИ С ДОХОДОВ И ИМУЩЕСТВА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ. Общий объем поступлений в I квартале 1993 г. налогов с физических лиц составил 378 млрд.руб. (рост против I квартала 1992 г. в 11,5 раза), в том числе по подоходному налогу, удерживаемому предприятиями и организациями - 375 млрд.руб. (рост в 11,4 раза). По подоходному налогу, начисляемому налоговыми органами, поступило 1,6 млрд.руб. (рост против I квартала 1992 г. в 15,5 раза), по налогу на имущество физических лиц - 37 млн.руб. и по налогу с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения - 40 млн.рублей.

По подоходному налогу с физических лиц, начисляемому налоговыми органами, в целом по России на I апреля 1993 г. допущена недоимка в сумме 86 млн.руб., или 5,2% к поступлениям за I квартал т.г. по указанному доходному источнику.

Госналогслужбой России принимались оперативные меры по обеспечению своевременности и полноты поступления подоходного и

117

И

имущественных налогов. С этой целью в I квартале 1993 г. проведены кустовые совещания-семинары с начальниками отделов налогообложения физических лиц госналогов инспекций всех уровней в семи городах России.

Проверками были выявлены факты уклонения физических лиц от налогообложения и нарушения налогового законодательства предприятиями, в связи с чем в бюджет доначислено 13,7 млн.руб., из них подоходного налога - 12,4 млн.руб., налогов на имущество - 1 млн.руб. и пени - 363 тыс.рублей.

В настоящее время работниками налоговых органов на местах проводится работа по приему и проверке деклараций о совокупном годовом доходе граждан за 1992 год.

По представленным налоговыми органами сведениям, по состоянию на 1 апреля 1993 г. ими получено более 450 тыс. деклараций. Камерально проверено около 395 тыс. деклараций - или 88%, документально - более 107 тысяч (24%), из них на предприятиях - более 15 тыс. (14% от проверенных документально).

При проверках выявлены факты занижения совокупного годового дохода, отказа от подачи декларации, занятий предпринимательской деятельностью без регистрации, отсутствия у граждан и неправильного ведения ими учета доходов, неправильного удержания подоходного налога по основному месту работы и другие.

По результатам проверок деклараций налоговыми органами предложено более 206 тыс. плательщиков доплатить за 1992 год подоходный налог в сумме более 1,4 млрд.руб.; подлежит возврату более 40 тыс. плательщиков излишне уплаченный налог в сумме 75 млн.рублей.

РЕСУРСНЫЕ ПЛАТЕЖИ. Платежи за пользование недрами и природными ресурсами в бюджете 1993 года составляют свыше 15 процентов.

В I квартале 1993 г. поступление этих платежей (включая фонд ценового регулирования) составило 331,9 млрд. руб., что меньше предусмотренных в бюджете на I квартал. Недопоступление было вызвано в основном их невыполнением по отчислениям в фонд ценового регулирования, акцизам на нефть и лесному сбору.

Указом Президента Российской Федерации от 09.04.93 № 441 поручено Правительству Российской Федерации рассмотреть вопрос об установлении для нефтегазодобывающих предприятий ставок акцизов на нефть в абсолютных размерах (в рублях за тонну), исходя из их средней величины, сложившейся в I квартале т.г., а также отмены отчислений в фонд ценового регулирования. В связи с этим Госналогслужба России просила Минфин России (письмом от 19.04.93 № 02-2-09) при представлении в Правительство предложений об установлении для нефтегазодобывающих предприятий акциза в абсолютных размерах предусмотреть их с учетом компенсации выпадающих доходов по фонду ценового регулирования.

Следует учесть, что в текущем году Минфином России нефтегазодобывающим предприятиям была предоставлена отсрочка по платежам за природные ресурсы в разные сроки на общую сумму 67,5 млрд. рублей.

В соответствии с Законом РФ от 18 декабря 1992 г. "Об уточнении показателей республиканского бюджета Российской Федерации на 1992 год" в целях обеспечения необходимыми источниками финансирования лесного хозяйства с 1 января 1993 г. введен в Российской Федерации новый налог с лесозаготовительных предприятий - отчисления на воспроизводство, охрану и защиту лесов. За I квартал т.г. поступления составили менее 2% годовой суммы этих отчислений, что вызвано, в частности, продолжающейся практикой принятия местными органами власти решений, противоречащих законодательству Российской Федерации. Так, Верховный Совет Республики Карелии и Малый Совет Архангельской области приняли решение о приостановке на их территориях действия указанного Закона Российской Федерации в части вноса в республиканский бюджет таких отчислений.

1080
18

В бюджетной системе Российской Федерации на 1993 год предусмотрено увеличение в 7 раз ставок платы за землю, а поступления ее прогнозируются в размере 209 млрд. рублей. На 1 апреля 1993 г. в бюджет поступило 7,8 млрд. руб. земельного налога и арендной платы (в т.ч. земельного налога в бюджеты территорий - 6,8 млрд. руб., в бюджет Российской Федерации - 1 млрд. рублей).

Основными причинами недопоступления платы за землю являются недостаточная координация работы местных органов власти, земельных комитетов, налоговых органов по проведению инвентаризации земель, занятых плательщиками налогов на землю, а также несвоевременная выдача документов, удостоверяющих право собственности, владения или пользования земельным участком (служащих основанием для установления налогов на землю).

Серьезные трудности в сборе земельного налога связаны и с несовершенством законодательства, нечетким определением и установлением в Законе ставок налога на земли различного использования, с имеющимися неувязками положений отдельных законов. Так, с принятием Законов РФ "Об образовании", "Основы законодательства Российской Федерации о культуре", "О статусе военнослужащих" расширены льготы по земельному налогу значительной части налогоплательщиков, однако соответствующих изменений и дополнений в Закон РСФСР "О плате за землю" до настоящего времени не внесено.

В связи с большим потоком запросов, поступающих от налогоплательщиков и налоговых органов, в феврале 1993 г. Госналогслужбой России совместно с Минфином России направлены всем налоговым и финансовым органам разъяснения по широкому кругу вопросов, касающихся практического применения Закона РСФСР "О плате за землю".

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ включают в себя государственную пошлину, налоги на имущество предприятий, а также налоги и другие платежи в бюджет, установленные местными органами власти.

120

14

В I квартале 1993 г. поступления государственной пошлины составили 9651,0 млн.руб., что составило 113% к поступлениям за весь 1992 г. и в 15,7 раза превысило поступления за I квартал 1992 г. Из общей суммы госпошлины в Федеральный бюджет поступило 5030 млн.руб. и в местные бюджеты – 4621 млн.рублей.

Налоги на имущество предприятий поступили в I квартале т.г. в сумме 74495 млн.руб. – или на 38% больше, чем в 1992 году.

Поступления налогов и других платежей в бюджет, установленных местными органами власти, составили в I квартале т.г. 10910 млн.руб. – в 6,5 раза больше, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года.

Большой рост поступлений государственной пошлины объясняется значительным увеличением сумм исков, предъявленных в суды и арбитражные суды в связи с резким повышением цен на продукцию (работы, услуги), а также внесением изменений в Закон "О государственной пошлине", в соответствии с которым повышены ставки госпошлины, взимаемой нотариальными органами и отделами виз и разрешений органов внутренних дел.

По нашему мнению, нуждаются в пересмотре и ставки госпошлины, взимаемой народными и арбитражными судами, органами загса. Минфином и Госналогслужбой России подготавливаются предложения по этому вопросу.

Рост поступлений налога на имущество предприятий связан с увеличением с I июля 1992 г. ставки налога, переоценкой основных фондов и валютных средств на счетах плательщиков, а также с усилением контрольной работы налоговых органов, учитывая годовые перерасчеты, исходя из фактической среднегодовой стоимости имущества.

Важным источником укрепления доходной базы местных бюджетов, финансирования целевых программ являются местные налоги и сборы.

121
18

В I квартале 1993 г. в местные бюджеты поступило 10,9 млрд. рублей местных налогов. Кроме того, от лицензионного сбора за право производства и торговли спиртными напитками и пивом поступило 2,9 млрд. руб. (в 1992 г. местных налогов и сборов поступило в бюджет 12,4 млрд. рублей). Наиболее значительные поступления этих платежей - в Волгоградской, Свердловской, Воронежской, Самарской, Сахалинской областях, г. Санкт-Петербурге. Основную долю этих поступлений составляют лицензионный сбор за право торговли винно-водочными изделиями, целевые сборы на содержание милиции, благоустройство, на нужды образования, а также налог на перепродажу автомобилей, компьютеров и вычислительной техники. С введением с 1 декабря 1992 г. обязательного лицензирования торговли товарами, облагаемыми в соответствии с установленным порядком акцизами, возрастут поступления в местные бюджеты от сбора за право торговли.

Такие поступления могли бы быть большими, если бы местные органы власти более полно реализовали свое право на введение этих сборов (в ряде городов и районов введено лишь по 2-3 вида местных налогов), а налоговые инспекции во взаимодействии с другими контролирующими органами установили более жесткий контроль за поступлением их в бюджет.

Во многих регионах не принято должных мер по организации свободной торговли, оборудованию мест торговли и обеспечению ее участников контрольно-кассовыми аппаратами, не определено механизма сбора платежей и контроля за получаемыми доходами. В результате значительная часть доходов выводится из налогообложения.

Следует отметить, что в действующем законодательстве недостаточно четко определены меры ответственности плательщиков местных налогов, в частности, за торговлю без уплаты установленных платежей.

Госналогслужбой России в I квартале 1993 г. проведено изучение работы налоговых инспекций по введению и контролю за

122

16

правильностью исчисления и поступление в местные бюджеты платежей по этим видам налогов в Свердловской и Ростовской областях.

Совместно с Минфином Российской Федерации ведется работа по подготовке Закона "О местных налогах и сборах". Осложняет работу налоговых органов и отсутствие законодательства по прочим налогам. В настоящее время в соответствии с постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 10.02.93 и поручением Правительства Российской Федерации Минфином России совместно с Госналогслужбой России и Минюстом России разрабатывается проект Закона Российской Федерации "О неналоговых платежах".

ПЛАТЕЖИ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ И ДОХОДЫ ОТ ПРИВАТИЗАЦИИ.

По соглашению между Минтрансом РФ и Госналогслужбой РФ функции по учету и контролю за поступлением доходов в дорожные фонды от автодорожных органов переданы в 1992 году налоговой службе.

В I квартале 1993 года в них поступило 200,4 млрд.руб., в том числе в Федеральный дорожный фонд - 102,5 млрд.руб. и в территориальные фонды - 97,8 млрд.рублей. По сравнению с поступлениями IV квартала 1992 г. обеспечен прирост на 76,5% - или соответственно на 86,1 млрд.руб., 42,1 млрд.руб. и 43,9 млрд.рублей.

В результате контрольной работы налоговыми органами в I квартале только по платежам в дорожные фонды дополнительно начислено и взыскано 9,3 млрд.рублей.

Взносы в Фонд занятости по сравнению с 1992 г. поступают также значительно активнее - в I квартале мобилизовано доходов 75,5 млрд.рублей, или почти в 10 раз больше, чем в IV квартале 1992 года.

В I квартале продолжалось формирование новых внебюджетных фондов - финансовой поддержки сельского хозяйства и обязательного медицинского страхования. Госналогслужба принимала активное участие в подготовке соответствующих законов и инструкций по

порядке уплаты взносов в эти фонды.

Налоговые органы непосредственно занимались организацией поступления страховых взносов в фонд медицинского страхования. В результате в I квартале обеспечено формирование указанного фонда во всех территориях России (поступления за квартал составили 47,1 млрд. руб.). Однако уровень поступлений в этот фонд значительно ниже прогнозных оценок, что можно объяснить причинами организационного периода.

Значительные ресурсы предусматриваются к мобилизации в Пенсионный фонд и Фонд социальной защиты населения. Однако материалы проверок показывают, что исполнительные органы этих фондов, несмотря на достаточность у них прав и иных возможностей, не обеспечивают поступления всех платежей.

Как показала проведенная в марте - апреле проверка Пенсионного фонда с участием Госналогслужбы, количество плательщиков взносов в этот фонд должно быть значительно больше, чем учтено его региональными отделениями. Между тем руководство фонда не использует имеющихся возможностей для полного учета плательщиков. В частности, руководство Пенсионного фонда упорно отказывается от необходимого взаимодействия с налоговыми органами, несмотря на то, что Положением о фонде предусмотрено их участие в контроле за поступлением страховых взносов в Пенсионный фонд России.

Являясь новыми финансово-кредитными структурами, внебюджетные фонды не имеют еще отработанной нормативной базы, механизма формирования доходов и контроля за их мобилизацией. Не налажена и необходимая отчетность. Поэтому мобилизация средств в фонды затруднена.

Из-за несовершенства законодательной и нормативной базы многие предприятия отказываются от уплаты платежей в фонды, ссылаясь на то, что это не вытекает из Закона "О предприятиях и предпринимательской деятельности", а суммы взносов увеличивают

себестоимость и соответственно сокращают их прибыль. В то же время статистическая отчетность по внебюджетным фондам в 1992 г. отсутствовала (она введена Госкомстатом по предложению Госналогслужбы в 1993 году). Все это привело к тому, что формирование отраслевых и межотраслевых фондов проходит с большим напряжением.

В доходы бюджетов всех уровней в I квартале 1993 г. поступило средств от приватизации государственных и муниципальных предприятий в общей сумме 58,8 млрд.руб., или 26,2% к годовой сумме их поступлений, предусмотренной Законом "О бюджетной системе Российской Федерации на 1993 год". В федеральный бюджет поступило 14,4 млрд.руб., что составляет 26,8% общих поступлений.

В результате проводимых проверок налоговыми органами выявляются серьезные недостатки, приводящие к задержке и занижению платежей в бюджет. Например, при проверке фонда имущества Московской области установлено несвоевременное перечисление средств от приватизации в бюджеты на общую сумму 219,3 млн.руб., за что начислено пени в размере 7,3 млн.рублей.

Необходимо отметить, что контроль за поступлением в бюджет доходов от приватизации в 1993 г. осложнен в связи с тем, что до настоящего времени Государственная программа приватизации на 1993 год не утверждена, а установленные положения, предусмотренные в Программе на 1992 год, не отменены.

С целью усовершенствования постановки дела необходимо законодательно установить порядок, определяющий права, обязанности и ответственность предприятий-плательщиков в соответствии с Законом "Об основах налоговой системы в Российской Федерации". Необходимо также ускорить решение вопроса о роли налоговых органов в формировании внебюджетных фондов и контроле за правильностью взносов в них средств.

Предложения Правительству России по этим вопросам Госналогслужбой России внесены (22 декабря 1992 г. № ИЛ-1-15/240).

125
19

НАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ ВО ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

В течение первого квартала 1993 г. происходило увеличение поступлений налоговых платежей, уплачиваемых в соответствии с действующим законодательством в иностранной валюте. Общая сумма поступлений на централизованный валютный счет Госналогслужбы РФ на I апреля 1993 г. составила 63 млн.долл.США или 31753 млн.руб., в том числе:

- налога на прибыль 9,987 млн.долл.(5043 млн.руб.);
- налога на добавленную стоимость – 52,629 млн.долл.(26578 млн.руб.);
- прочих налогов и штрафных санкций – 260 тыс.долл. (133 млн.руб.).

В соответствии с Законом от 22 декабря 1992 г. "О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах" с I февраля 1993 года введено взимание налога на добавленную стоимость и акцизов с товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации. Однако Законом от 6 марта 1993 года № 4618-I установлено, что в течение 1993 г. НДС на ввозимые на территорию Российской Федерации товары по контрактам, заключенным до I января 1993 г., не взимается.

На 01.04.93 поступило около 15 млрд.руб.налога на добавленную стоимость и 100 млн.руб. акцизов на импортные товары. При этом около 14 млрд.руб. НДС было возвращено после принятия вышеуказанного Закона от 6 марта 1993 года.

По мере заключения новых контрактов в течение 1993 г. будет происходить рост поступлений по налогу на добавленную стоимость на импортные товары.

В течение I квартала 1993 года в федеральный бюджет Российской Федерации поступило около 250 млрд.руб. таможенной пошлины по экспортным операциям и около 100 млрд.рублей – по импортным.

126
20

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

В I квартале 1993 г. усилился контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью поступления налогов и других обязательных платежей. За этот период доначислено налогов и других платежей, а также финансовых санкций (штрафов), по предварительным данным, 215 млрд. рублей, что составляет около 5% от всех налоговых поступлений. Об этом свидетельствуют и срочные сообщения налоговых органов. В I квартале т.г. в Госналогслужбу поступили сообщения о начислении по результатам проверок 192 налогоплательщиков дополнительных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды на сумму 22,0 млрд. руб. (свыше 10 млн. по каждому случаю), в том числе финансовых санкций - 10,3 млрд. рублей.

Наиболее типичными нарушениями остаются: сокрытие объектов налогообложения, занижение сумм налогооблагаемой прибыли из-за нарушения действующего порядка отнесения затрат на производство, представление в налоговые органы искаженных данных о расчетах по налогам.

Так, при документальной проверке ПО "Никель" (Мурманская область) установлено занижение платежей по налогу на добавленную стоимость на 833 млн. руб. и налогу на прибыль на 74 млн. рублей. По результатам проверки объединению доначислено платежей 1,7 млрд. руб. (в том числе финансовые санкции - 0,7 млрд. рублей).

Самарским металлургическим производственным объединением им. Ленина за счет неправильного отражения в учете сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных за приобретенные материальные ценности и оказанные услуги, не относящиеся к производственным нуждам, необложения сумм, полученных в порядке частичной оплаты и авансовых платежей, а также уменьшения оборота от реализации готовой продукции были занижены платежи в бюджет по этому налогу на 785 млн. рублей.

По производственному объединению "Краснодарнефтегаз" были установлены нарушения налогового законодательства по налогам на

добавленную стоимость, прибыль, акцизам, налогам на пользователей автомобильных дорог, имущество предприятий и местным налогам, в результате чего ему дополнительно начислено платежей в бюджет и во внебюджетные фонды на сумму 4,3 млрд.руб. (в том числе финансовых санкций - 2,2 млрд.рублей).

В ходе документальной проверки Северного морского пароходства (Архангельская область) установлено, что не удерживался подоходный налог с заработной платы моряков, работающих на судах под иностранным флагом и получающих ее в валюте. По итогам проверки взысканы платежи в бюджет в долларах США в пересчете по курсу рубля в сумме 200 млн.рублей.

При проверке арендного предприятия "Ново-Уфимский нефтеперерабатывающий завод" (Республика Башкортостан) работниками Госналогслужбы России установлено, что штрафы и пени, предъявляемые налоговой инспекцией, относились предприятием на уменьшение балансовой прибыли, а суммы процентов, полученных от банка за пользование его денежными средствами, зачислялись в спецфонды. В результате прибыль была занижена на 28,5 млн.руб. и по итогам проверки с этого предприятия дополнительно взыскано в бюджет 67,1 млн.рублей.

Госналогслужбой принимаются дополнительные меры по повышению эффективности контрольной работы. Так, в марте т.г. нижестоящим налоговым инспекциям направлены Рекомендации по оценке контрольной работы налоговых органов; в настоящее время разработан проект Рекомендаций о порядке и методах выбора объектов налогообложения для проведения проверок; по итогам контрольной работы в 1992 году госналогинспекциям в начале апреля т.г. направлен обзор, в котором Госналогслужба России обобщила положительный опыт и обязала их принять меры по более эффективному осуществлению в 1993 году контрольной деятельности. Особое внимание обращено на необходимость налаживания налоговыми инспекциями более тесных контактов с органами Министерства безопасности Российской Федерации, Министерства внутренних дел Российской Федерации.

Главное внимание налоговых органов в предстоящий период 1993 г. будет направлено на увеличение количества и повышение качества документальных проверок, в первую очередь крупных плательщиков, правильный выбор объектов проверки, прежде всего из числа хозяйствующих субъектов, занимающихся внешнеэкономической и посреднической деятельностью, совместных и частных предприятий, банков, акционерных обществ и других коммерческих структур, а также обеспечение правильного применения финансовых санкций и административных штрафов за нарушение налогового законодательства.

РАБОТА ГЛАВНОГО УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РАССЛЕДОВАНИЙ И ЕГО ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ. Главным управлением налоговых расследований при Государственной налоговой службе России в I квартале 1993 г. осуществлен комплекс мер, направленных на дальнейшее формирование и совершенствование деятельности его подразделений по выявлению, предупреждению и пресечению нарушений налогового законодательства.

К настоящему времени подготовлены к рассмотрению Верховным Советом во втором чтении проекты Закона о налоговой полиции (определяющего правовой статус подразделений налоговых расследований и их сотрудников) и Положения о прохождении службы в налоговой полиции.

Продолжена работа по комплектованию и подготовке кадров подразделений налоговых расследований в центре и на местах. Центральный аппарат Главного управления укомплектован на 70%. В республиках в составе Российской Федерации, краях, областях, автономных образованиях, гг. Москве и Санкт-Петербурге создано 88 управлений (отделов) налоговых расследований, в 84 из них назначены руководители. Укомплектованность территориальных подразделений офицерами, рабочими и служащими составляет в среднем 15% от штатной численности.

В учебных заведениях Службы внешней разведки и Министерства внутренних дел, Финансовой академии при Правительстве РФ и