

*Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 12 ноября 2002 года № 35 (318) “О результатах тематической проверки в органах исполнительной власти, территориальных налоговых органах, на предприятиях и в организациях, осуществляющих производство и оборот алкогольной продукции, Республики Мордовия, Брянской, Оренбургской и Саратовской областей, вопросов развития налоговой базы по сбору акцизов на алкогольную продукцию в связи с введением режима акцизного склада”:*

*Утвердить отчет о результатах проверки с учетом состоявшегося обсуждения.*

*Направить письмо в Правительство Российской Федерации.*

*Направить отчет о результатах проверки в Совет Федерации и Государственную Думу.*

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах тематической проверки в органах исполнительной власти субъектов Российской Федерации, территориальных налоговых органах, на предприятиях и в организациях, осуществляющих производство и оборот алкогольной продукции, вопросов развития налоговой базы по сбору акцизов на алкогольную продукцию в связи с введением режима акцизного склада**

**Основания для проведения проверки:** план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2002 год (пункт 1.3.22), удостоверения на право проведения проверки от 29 августа 2002 года № 03-02-26/411, № 03-02-26/412, № 03-02-26/413 и от 3 сентября 2002 года № 03-03-26/420.

#### **Цель проверки**

Развитие налоговой базы по сбору акцизов на алкогольную продукцию в связи с введением режима акцизного склада.

#### **Предмет проверки**

Деятельность исполнительных органов субъектов Российской Федерации, налоговых органов, организаций, осуществляющих производство и оборот алкогольной продукции.

#### **Объект проверки**

Органы исполнительной власти Республики Мордовия, Брянской, Оренбургской и Саратовской областей, управления МНС России по Республике Мордовия, Брянской, Оренбургской и Саратовской областям, ОАО “Брянскспиртпром”, ОАО “Ликероводочный завод “Оренбургский”, ОАО “Ликсар”, ОАО “Мордовспирт”, ООО “АМК”, ООО “Торгсервис”, ООО “Торговая компания “РИФ”, ООО “Торговая компания “Совин-Алко”.

**Вопросы проверки:** в соответствии с программой, утвержденной аудитором Счетной палаты Российской Федерации В.Г. Пансковым 26 августа 2002 года.

#### **Перечень оформленных актов**

Акты тематической проверки вопросов развития налоговой базы по сбору акцизов на алкогольную продукцию в связи с введением режима акцизного склада в:

- органах исполнительной власти Республики Мордовия;
- органах исполнительной власти Брянской области;
- органах исполнительной власти Оренбургской области;

- органах исполнительной власти Саратовской области;
- Управлении МНС России по Республике Мордовия;
- Управлении МНС России по Брянской области;
- Управлении МНС России по Оренбургской области;
- Управлении МНС России по Саратовской области;
- открытом акционерном обществе “Брянскспиртпром” (ОАО “Брянскспиртпром”);
- открытом акционерном обществе “Ликероводочный завод “Оренбургский” (ОАО “ЛВЗ “Оренбургский”);
- открытом акционерном обществе “Мордовспирт” (ОАО “Мордовспирт”);
- открытом акционерном обществе “Ликсар” (ОАО “Ликсар”);
- обществе с ограниченной ответственностью “АМК” (ООО “АМК”);
- обществе с ограниченной ответственностью “Торгсервис” (ООО “Торгсервис”);
- обществе с ограниченной ответственностью “Торговая компания “РИФ” (ООО “Торговая компания “РИФ”);
- обществе с ограниченной ответственностью “Торговая компания “Совин-Алко” (ООО “Торговая компания “Совин-Алко”).

Все акты подписаны без замечаний. Запрашиваемые при проверке документы и материалы представлялись в полном объеме.

Тематическая проверка в органах исполнительной власти Оренбургской области, Управлении МНС России по Оренбургской области, ОАО “Ликероводочный завод “Оренбургский” и ООО “Торговая компания “Совин-Алко” проводилась совместно со Счетной палатой Оренбургской области.

### **Результаты проверки:**

#### **1. Формирование доходов бюджета субъекта Российской Федерации за счет акцизов на алкогольную продукцию**

Федеральными законами о федеральных бюджетах на 2001 и 2002 годы предусмотрено, что 50 % доходов от уплаты акцизов на этиловый спирт из пищевого сырья, спиртосодержащие растворы, водку и ликероводочные изделия (ЛВИ) зачисляются в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.

При разработке проектов бюджетов субъектов Российской Федерации доходы от уплаты акцизов на этиловый спирт из пищевого сырья, спиртосодержащие растворы, водку и ЛВИ рассчитывались на основе ставок акцизов, установленных законодательством, и прогнозных оценок налоговой базы. Налоговая база при этом определялась как прогнозируемый объем производства алкогольной продукции в данном субъекте Российской Федерации и объем реализации этой продукции акцизными складами, учрежденными на территории субъекта Российской Федерации организациями оптовой торговли.

Такая методика предусмотрена постановлениями Правительства Российской Федерации (от 30 марта 2001 года № 242) и используется при разработке прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год.

При формировании региональных бюджетов органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации расчет поступлений акцизов на алкогольную продукцию, по-прежнему, осуществляется исходя из объемов ее производства, а не реализации, как это предусмотрено статьей 187 Налогового кодекса Российской Федерации.

Исходя из прогнозного уровня налоговой базы, поступления в бюджет Республики Мордовия акцизов на этиловый спирт, водку и ЛВИ определены на 2001 год в сумме 293,7 млн. рублей, на I полугодие 2002 года - 149,6 млн. рублей, Брянской области -

соответственно 177,5 и 146,1 млн. рублей, Оренбургской области - 98,4 и 105,4 млн. рублей, Саратовской области - 176,1 и 93,0 млн. рублей.

При формировании межбюджетных отношений в федеральных бюджетах на 2001 и 2002 годы Минфином России не учитывались изменения налоговой базы субъектов Российской Федерации, обусловленные введением системы акцизных складов, и не были разработаны соответствующие методологические рекомендации.

Как показала проверка, при прогнозировании органами исполнительной власти Саратовской и Оренбургской областей доходов бюджетов на 2001 год не учитывались изменения порядка уплаты акцизов.

Расчет доходов бюджетов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию производился без учета уровня собираемости акцизов и возможных объемов реализации акцизными складами оптовых организаций алкогольной продукции, облагаемой акцизами.

В 2001 году задание по сбору акцизов, установленное законами о бюджете субъекта Российской Федерации, не выполнено в Республике Мордовия и Саратовской области, а в I полугодии 2002 года - во всех проверенных субъектах Российской Федерации.

Удельный вес акцизов на этиловый спирт, водку и ЛВИ в общей сумме налоговых доходов бюджетов Оренбургской и Саратовской областей незначительный, имеет тенденцию к снижению, и в 2001 году составлял соответственно 1,4 и 1,3 %, в I полугодии 2002 года - 1,2 и 1,1 процента.

В налоговых доходах бюджета Республики Мордовия акцизы на указанную продукцию в 2001 году составляли 11,2%, в I полугодии 2002 года - 7,7 процента. В Брянской области доля акцизов на алкогольную продукцию в налоговых доходах бюджета увеличилась с 6,96 % в 2001 году до 7,35% в I полугодии 2002 года.

## **2. Обоснованность доведенных заданий по мобилизации налоговых платежей в федеральный бюджет в части поступления акцизов на алкогольную продукцию**

На 2001 год расчет задания по мобилизации поступлений акцизов в федеральный бюджет от реализации этилового спирта, водки и ЛВИ должен был производиться с учетом изменения порядка уплаты акцизов, предусмотренного главой 22 Налогового кодекса Российской Федерации, то есть перераспределения обязательств по уплате акцизов на алкогольную продукцию между организациями-производителями и организациями оптовой торговли, учредившими акцизные склады. При реализации алкогольной продукции акцизному складу оптовой организации производитель уплачивает в бюджет 50 % суммы начисленных акцизов, другие 50 % уплачиваются акцизным складом организаций оптовой торговли. При реализации указанной продукции производителем со своего акцизного склада непосредственно в оптовую или розничную сеть, им уплачивается 100 % суммы начисленных акцизов.

Согласно методике расчета задания по мобилизации поступлений акцизов в федеральный бюджет от реализации этилового спирта, водки и ЛВИ на 2001 год, утвержденной МНС России 2 ноября 2000 года, первоначальное задание, доведенное до управлений МНС России по Республике Мордовия, Брянской, Оренбургской, Саратовской областям, составляло соответственно 212,4; 273,5; 217 и 285,2 млн. рублей.

МНС России при расчете задания учитывались производственные мощности по выпуску алкогольной продукции, потребление этой продукции на душу населения в каждом субъекте Российской Федерации в 1984 году и налоговый потенциал акцизных складов оптовых организаций с учетом введения режима их работы с начала 2001 года.

Управления МНС России по Республике Мордовия, Брянской, Оренбургской и Саратовской областям представили в МНС России свои варианты расчетов заданий по мобилизации акцизов на этиловый спирт, водку и ЛВИ.

В результате задания по мобилизации акцизов на этиловый спирт, водку и ЛВИ в федеральный бюджет были скорректированы в сторону уменьшения по Республике Мордовия на 12,4 %, по Брянской области - на 23,4 %, по Оренбургской области - на 5,3 % и Саратовской области - на 18,8 % и доведены УМНС России по указанным субъектам Российской Федерации.

Доведенные задания были выполнены в Брянской области на 96,7 %, Оренбургской области - 64,7 % и Саратовской области - 44,3 процента. В Республике Мордовия доведенное задание было выполнено на 125 процентов.

Несмотря на перенос срока введения режима акцизного склада на 1 июня 2001 года, МНС России не корректировало задания субъектам Российской Федерации.

На 2002 год расчет заданий по мобилизации акцизов от реализации алкогольной продукции в консолидированный и федеральный бюджеты МНС России производило на основе фактических начислений акцизов за 9 месяцев 2001 года в каждом субъекте Российской Федерации с учетом количества учрежденных организациями оптовой торговли акцизных складов. При этом фактические начисления за 9 месяцев 2001 года досчитывались до года с коэффициентом 1,23 (коэффициент изменения прогнозного объема 2002 года с целью выполнения задания Минфина по федеральному бюджету). Годовое задание по поступлению акцизов от производителей алкогольной продукции рассчитано с учетом того, что в соответствии с действующим налоговым законодательством при реализации алкогольной продукции они уплачивают 50 % акциза. Для расчета годового задания по поступлению акцизов от акцизных складов организаций оптовой торговли общая сумма прогнозируемых поступлений акцизов от этих организаций умножалась на долю акцизных складов, учрежденных в конкретном субъекте Российской Федерации, в общем количестве акцизных складов Российской Федерации.

Задание на 2002 год по мобилизации акцизов на алкогольную продукцию в федеральный бюджет, с учетом предложений субъектов Российской Федерации, согласовано Республике Мордовия в сумме 207 млн. рублей, Брянской области - 222,2 млн. рублей, Оренбургской области - 160 млн. рублей и Саратовской области - 105,4 млн. рублей. В I полугодии 2002 года задание по мобилизации акцизов на алкогольную продукцию в федеральный бюджет выполнено Республикой Мордовия на 101,3 %, Брянской областью - на 131,3 %, Саратовской областью - на 108 процентов. В Оренбургской области уровень выполнения задания по мобилизации поступления акцизов в бюджет составил только 88,4 процента.

### **3. Состояние расчетов с бюджетом. Динамика начисленных и уплаченных налоговых платежей, в том числе акцизов**

В Брянской области по состоянию на 1 января 2001 года задолженность по уплате акцизов на этиловый спирт, водку и ЛВИ в бюджеты всех уровней с учетом пени и штрафов составила 238 млн. рублей, Оренбургской области - 251,4 млн. рублей и Саратовской области - 336,6 млн. рублей. В 2001 году в бюджеты всех уровней было начислено акцизов на этиловый спирт, водку и ЛВИ соответственно 403; 245,2 и 195 млн. рублей, внесено 405; 266,3 и 208,9 млн. рублей соответственно. Таким образом, в 2001 году задолженность по акцизам на спирт этиловый, водку и ЛВИ указанных субъектах Российской Федерации снизилась соответственно на 1,0; 8,4 и 4,1 процента.

В I полугодии 2002 года в Брянской и Оренбургской областях задолженность по акцизам на указанную продукцию увеличилась соответственно на 7,9 и 31,4 % и по состоянию на 1 июля 2002 года составляла 231 и 302,6 млн. рублей. В Саратовской области задолженность по акцизам на этиловый спирт, водку и ЛВИ в бюджеты всех уровней уменьшилась на 1,2 % и составляла 319,8 млн. рублей.

В Республике Мордовия в 2001 году начислено акцизов на спирт, водку и ЛВИ 383,8 млн. рублей, внесено 485,6 млн. рублей, в I полугодии 2002 года начисления по акцизам составили 207,4 млн. рублей, уплачено 212,3 млн. рублей.

Справочно: По данным налоговой отчетности, наибольшую задолженность перед федеральным бюджетом, в том числе по акцизам на алкогольную продукцию, имеют организации по производству указанной продукции, расположенные в Кабардино-Балкарской Республике (по состоянию на 1 августа 2002 года - 1148,4 млн. рублей, в том числе по акцизам - 774,8 млн. рублей).

В 2001 году ОАО “Мордовспирт” начислено акцизов на спирт, водку и ЛВИ в сумме 382,3 млн. рублей, уплачено 473,0 млн. рублей с ростом по сравнению с 2000 годом соответственно на 41 и 72 процента. В I полугодии 2002 года начислено акцизов 202,0 млн. рублей, уплачено 209,4 млн. рублей.

В течение 2001 года уплата налоговых платежей ОАО “Брянскспиртпром” осуществлялась в полном объеме и составила 92,0 млн. рублей при начисленной сумме 82,0 млн. рублей, в том числе акцизов на алкогольную продукцию - 55,0 млн. рублей и 49,0 млн. рублей соответственно. Однако задолженность по налоговым платежам, штрафам и пени увеличилась и на 1 октября 2001 года составила 546,8 млн. рублей. Начиная с 1 октября 2001 года - момента получения права на реструктуризацию кредиторской задолженности - по 1 сентября 2002 года, ОАО “Брянскспиртпром” уплачено в погашение задолженности по налоговым платежам 33,2 млн. рублей, а также текущих налоговых платежей на сумму 315,3 млн. рублей, при начислении - 319,4 млн. рублей (на 1 января 2002 года переплата - 4,7 млн. рублей).

В 2001 году и I полугодии 2002 года ЛВЗ “Оренбургский” в федеральный бюджет уплачено налогов и сборов меньше, чем начислено. Так, в 2001 году внесено налогов и сборов 81,8 % от начисленных сумм (27 вместо 33 млн. рублей). Доля акцизов на водку и ликероводочные изделия в объеме внесенных налоговых платежей составляет 70,4 процента. В I полугодии 2002 года ситуация по уплате налогов и сборов усугубилась, так как внесено лишь 57,1 % начисленных сумм, при этом доля акцизов на водку и ликероводочные изделия в общем объеме внесенных платежей составляет 87,5 процента. Таким образом, за 2001 год и I полугодие 2002 года кредиторская задолженность по налогам и сборам увеличилась на 83,3 %, при этом задолженность перед федеральным бюджетом возросла в 2 раза.

В 2001 году ОАО “Ликсар” были внесены в бюджеты всех уровней 168,4 млн. рублей, в том числе в федеральный - 95,3 млн. рублей, в I полугодии 2002 года соответственно - 61,5 млн. рублей и 37,0 млн. рублей. Уровень внесенных в бюджеты платежей в 2001 году составил 110,3 %, в I полугодии 2002 года - 118,1 %, в том числе в федеральный бюджет - соответственно 109,7 % и 138,3 % от начисленных сумм. Акцизов в 2001 году в бюджеты всех уровней внесено 125,9 млн. рублей, в I полугодии 2002 года - 51,3 млн. рублей, что составило соответственно - 104,8 % и 113,1 % от начисленных сумм. Из общей суммы акцизов в федеральный бюджет поступило соответственно - 62,9 млн. рублей (104,8 %) и 25,7 млн. рублей (113,1 %). Доля акцизов в общей сумме начисленных налоговых платежей составила в 2001 году - 78,7 %, I полугодии 2002 года - 87,2 процента.

По состоянию на 1 января 2001 года ОАО “Ликсар” имело задолженность по налоговым платежам в бюджеты всех уровней в размере 294,1 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 204,3 млн. рублей, из них по акцизам соответственно - 176,0 млн. рублей и 85,9 млн. рублей. Кроме того, задолженность по штрафам и пеням на 1 января 2001 года составила 161,7 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 103,2 млн. рублей, из них по акцизам соответственно - 98,1 млн. рублей и 52,8 млн. рублей.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года № 1002 “О порядке и сроках проведения реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом” в 2000-2001 годах была реструктурирована задолженность по налогам и сборам перед федеральным бюджетом ОАО “Мордовспирт” в сумме 141,8 млн. рублей, ООО “Промэкс” (Республика Мордовия) - 6,8 млн. рублей, ОАО “Ликсар” - 156 млн. рублей, в том числе 141,6 млн. рублей - “зависшие” платежи, ОАО “Брянскспиртпром” - 320,7 млн. рублей, ОАО “ЛВЗ “Оренбургский” - 16,2 млн. рублей (“зависшие” платежи), ГУП “Умновский спиртоводочный завод” (Оренбургская область) - 35,9 млн. рублей (“зависшие” платежи).

Следует отметить, что МНС России продолжает учитывать денежные средства, списанные с расчетных счетов организаций-производителей алкогольной продукции, но не зачисленные на счета по учету доходов бюджетов, как неисполненные обязательства, и включает их в просроченную задолженность, несмотря на постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 12 октября 1998 года № 24-П, определение Конституционного Суда Российской Федерации от 25 июля 2001 года № 138-О и положения пункта 2 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налоговые органы Саратовской области признали неисполненной обязанность ОАО “Ликсар” по “зависшим” платежам в сумме 141,6 млн. рублей и на указанную сумму начислили пени в сумме 164,8 млн. рублей.

УМНС России по Оренбургской области обязало, а ОАО “ЛВЗ “Оренбургский” и ГУП “Умновский спиртоводочный завод” вынуждены были согласиться под угрозой лишения лицензии, включить суммы “зависших” платежей в реструктуризацию кредиторской задолженности перед федеральным бюджетом, проведенную в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года № 1002.

Учитывая, что источником погашения кредиторской задолженности является чистая прибыль, доля которой в цене составляет 3-4 % (акцизы и НДС - около 70 %), с включением “зависших” платежей в сумму реструктурированной кредиторской задолженности, выполнение графика реструктуризации становится практически невозможным. По причине невыполнения условий реструктуризации инспекциями МНС России по Оренбургской области, где указанные предприятия состоят на налоговом учете, приняты решения об отмене реструктуризации ОАО “ЛВЗ “Оренбургский” и ГУП “Умновский спиртоводочный завод”.

Оптовыми организациями, учредившими акцизные склады, в I полугодии 2002 года акцизы на алкогольную продукцию начислялись своевременно и уплачивались в полном объеме. В бюджеты всех уровней поступило акцизов от ООО “АМК” (Республика Мордовия) 2,3 млн. рублей, ООО “Совин-Алко” (Оренбургская область) - 8,3 млн. рублей, ООО “Торгсервис” (Брянская область) - 3,6 млн. рублей, ООО “Риф” (Саратовская область) - 8,8 млн. рублей.

#### **4. Влияние изменения (увеличения) ставок акцизов на алкогольную продукцию на объем поступления акцизов в бюджет**

В соответствии с действующим налоговым законодательством в течение 2001-2002 годов налоговые ставки по подакцизной алкогольной продукции дважды менялись в сторону увеличения.

Ставка акциза на спирт этиловый из всех видов сырья в 2000 году составляла 12 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, в 2002 году она составила 14 рублей 11 копеек, увеличение - на 17,6 процента.

Увеличение ставок акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25 процентов (за исключением вин) произошло с 84 рублей за 1 литр безводного спирта до 98,78 рубля, или на 17,6 процента.

Материалы проверки свидетельствуют о том, что увеличение ставок акцизов не привело к соответствующему увеличению поступлений в бюджеты всех уровней доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, способствовало росту цен на водку и ЛВИ и, как следствие, при невысокой покупательной способности населения, привело к стагнации или снижению объемов ее реализации, являющихся налоговой базой для исчисления акцизов. Так, при увеличении ставок акциза в 2002 году на 12 %, в I полугодии 2002 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года объемы реализации продукции, произведенной ОАО "ЛВЗ "Оренбургский" и ОАО "Ликсар" (Саратовская область), снизились соответственно на 12,1 и 37,2 процента. При этом объемы поступлений акцизов в бюджет от названных предприятий сократился соответственно на 26,3 и 26,1 процента. Причинами снижения поступлений акцизов в бюджет является уменьшение налоговой базы указанных предприятий и увеличение доли продукции, реализуемой через акцизные склады оптовых организаций. С увеличением ставок акцизов возросла отпускная цена продукции. Так, в I полугодии 2002 года наблюдался рост цен на ОАО "ЛВЗ "Оренбургский" на 6,1 % (по водке емкостью 0,5 литра с объемной долей спирта 40 %), на ОАО "Ликсар" - на 5,6 процента. Доля акциза и НДС в отпускной цене единицы продукции достигла 75 процентов.

В ОАО "Мордовспирт" в 2001 году по сравнению с предшествующим годом произошло резкое сокращение налоговой базы по водке и ЛВИ (на 50,7 %), начислений и уплаты акцизов на спирт, водку и ЛВИ соответственно на 41 и 72 процента. В I полугодии 2002 года объем реализации водки и ЛВИ увеличился на 22,1 %, спирта - на 28,5 %, однако указанные объемы почти на 30 % ниже уровня соответствующего периода 2000 года.

#### **5. Влияние изменения порядка взимания акцизов на алкогольную продукцию, в связи с введением акцизных складов, на размер налоговой базы, объем поступлений акцизов в бюджет и межбюджетные отношения**

Система акцизных складов вводилась в целях увеличения налоговой базы и более равномерного ее распределения между субъектами Российской Федерации, усиления налогового контроля за производством и оборотом алкогольной продукции, уменьшения налоговой нагрузки на производителей алкогольной продукции путем перераспределения обязательств по уплате акцизов между организациями-производителями и организациями оптовой торговли, учредившими акцизные склады, а также в целях обеспечения свободного перемещения алкогольной продукции по территории Российской Федерации.

Материалы проведенных проверок и данные налоговой и статистической отчетности свидетельствуют о том, что поставленные цели достигнуты не в полной мере. Изменение порядка уплаты акцизов на алкогольную продукцию, связанное с введением акцизных складов, не оказало существенного влияния на увеличение налоговой базы. **Справочно:** Ожидаемые объемы реализации водки и ЛВИ в России в 2002 году составят 132 млн. декалитров при расчетной емкости потребительского рынка алкогольной продукции 250 млн. декалитров.

Вместе с тем, с введением акцизных складов значительно увеличилось число плательщиков акцизов на алкогольную продукцию, так как плательщиками теперь являются организации-производители и организации оптовой торговли, учредившие акцизные склады. До введения системы акцизных складов в Республике Мордовия и Брянской области было по одному плательщику акцизов, в Оренбургской области - 5, Саратовской - 3. По состоянию на 1 октября 2002 года в Республике Мордовия стало 9,

Брянской области - 6, Оренбургской - 19 и Саратовской - 15 налогоплательщиков, у которых возникли обязательства по уплате акцизов на алкогольную продукцию.

Изменение порядка уплаты акцизов привело к снижению налоговой базы в субъектах Российской Федерации, развивавших производство указанной продукции.

В Республике Мордовия, являющейся преимущественно вывозящим алкогольную продукцию регионом, по расчетам на 2001 год, при прогнозируемом объеме вывоза за пределы республики водки и ЛВИ в количестве 1811,5 тыс. декалитров, потери республиканского бюджета определялись в сумме 159,8 млн. рублей, а с учетом дополнительных доходов от реализации алкогольной продукции, ввозимой на территорию республики - 1,4 млн. рублей, сумма потерь была определена в размере 158,4 млн. рублей.

Глава Республики Мордовия письмом от 22 марта 2001 года № 7/25 обратился к Президенту Российской Федерации с просьбой поручить Правительству Российской Федерации компенсировать потери бюджета Республики Мордовия в сумме 110 млн. рублей, связанные с введением второй части Налогового кодекса Российской Федерации. В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 18 августа 2001 года № 1067 из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов Российской Федерации на 2001 год Республике Мордовия выделены дотации в общей сумме 16,2 млн. рублей на возмещение выпадающих доходов и компенсацию потерь. Однако фактическая сумма выпадающих доходов по акцизам от реализации водки и ЛВИ, с учетом резкого сокращения объемов вывозимой за пределы республики водки и ЛВИ, составила 7,5 млн. рублей.

В Брянской области в 2001 году и I полугодии 2002 года налоговая база по акцизам на алкогольную продукцию постоянно увеличивалась. Так, в 2001 году объем реализации водки и ЛВИ, произведенных в области, увеличился на 15 % по сравнению с 2000 годом, в I полугодии 2002 года - на 16,2 % по сравнению с соответствующим периодом 2001 года. За счет реализации ввезенной продукции в 2001 году в бюджеты всех уровней поступило 6,1 млн. рублей, в I полугодии 2001 года - 6,6 млн. рублей.

В Оренбургской области, являющейся преимущественно ввозящим алкогольную продукцию регионом, по организациям-производителям наблюдался рост налоговой базы в I полугодии 2002 года по сравнению с аналогичным периодом 2001 года на 13 процентов. Сумма начисленных акцизов на водку и ЛВИ в I полугодии 2002 года составляла 227,8 млн. рублей, поступления - 144,1 млн. рублей. При этом в I полугодии 2002 года удельный вес поступлений акцизов на алкогольную продукцию от акцизных складов оптовых организаций составлял 74,9 млн. рублей, или 52 % от общей суммы поступлений акцизов на указанную продукцию.

В Саратовской области, также ввозящем регионе, отмечается устойчивое снижение налоговой базы по акцизам на водку и ЛВИ. Так в 2001 году объем реализации указанной продукции, произведенной в области, снизился на 22 % по сравнению с 2000 годом, в I полугодии 2002 года - на 23 % по сравнению с соответствующим периодом предшествующего года. В результате в 2001 году акцизов начислено на 34,6 % меньше, чем за 2000 год, в I полугодии 2002 года - на 31,7 процента.

Кроме того, как показала проверка, с введением режима акцизного склада при реализации продукции акцизным складам оптовых организаций некоторые производители, с целью поддержания конкурентоспособности производимой продукции путем снижения розничных цен на свою продукцию, вынуждены понижать уровень рентабельности или заключать с акцизными складами оптовых организаций договоры на оказание маркетинговых услуг (ОАО "ЛВЗ "Оренбургский").

Введение системы акцизных складов, в определенной степени, увеличивает сроки уплаты акцизов на алкогольную продукцию, так как реализация алкогольной продукции



с акцизного склада одной оптовой организации акцизному складу другой оптовой организации не признается объектом налогообложения, то есть акцизы не начисляются и не уплачиваются. В ходе проверки установлено, что в Оренбургской области более 60 % алкогольной продукции закупается акцизными складами оптовых организаций у аналогичных акцизных складов.

Свободное перемещение алкогольной продукции по территории Российской Федерации, как это предполагалось при введении системы акцизных складов, не обеспечено. Субъекты Российской Федерации, по-прежнему, устанавливают экономические и административные барьеры, ограничивающие ввоз алкогольной продукции в целях увеличения объема реализации местного производства.

В Республике Мордовия внедрена система экономической заинтересованности муниципальных образований в создании условий для реализации водки и ЛВИ производства ОАО «Мордовспирт». Разработан механизм, согласно которому распределение доходов от поступления акцизов между бюджетами муниципальных образований напрямую не связано с налоговой базой производителей или оптовых организаций, а зависит от количества местной водки и ЛВИ, реализуемых в рознице на территории муниципальных образований республики. При этом 100 % акцизов на водку и ЛВИ производства Республики Мордовия, подлежащих зачислению в бюджет республики, направляются в бюджет муниципального образования, на территории которого указанная продукция была реализована. Указанная схема создает экономические условия, ограничивающие реализацию алкогольной продукции, произведенной в других регионах, включая вино, а также ограничивает реализацию водки местного производства через систему акцизных складов оптовых организаций республики.

Кроме того, возможность реализации водки и ЛВИ за пределы республики сокращается в связи с ограничениями нерыночного характера, устанавливаемыми решениями администраций пограничных регионов. Так, в частности, в пограничной с Республикой Мордовия Нижегородской области типовым соглашением с оптовыми организациями о сотрудничестве в области регулирования оборота алкогольной продукции, заключенного Межведомственной комиссией по осуществлению государственного контроля за производством и оборотом этилового спирта и алкогольной продукции Нижегородской области, действующей на основании положения, утвержденного постановлением правительства Нижегородской области от 13 мая 2002 года № 94 установлено, что оптовые организации принимают на себя обязательство обеспечить за пределы Нижегородской области отгрузку алкогольной продукции местных производителей крепостью более 25 % в объеме равном объему ввезенной из других регионов Российской Федерации для реализации на территории Нижегородской области. За невыполнение этого условия предусмотрена ответственность вплоть до отзыва согласования на лицензирование деятельности по закупке, хранению и поставке алкогольной продукции и аннулирования аттестата об аккредитации на оптовую поставку алкогольной продукции для розничной торговли и общественного питания Нижегородской области.

Нормативы отчислений доходов от уплаты акцизов на этиловый спирт, водку и ЛВИ в бюджеты муниципальных образований определяются каждым субъектом Российской Федерации самостоятельно и утверждаются законами субъектов Российской Федерации на соответствующий финансовый год.

В Брянской области акцизы на алкогольную продукцию распределяются по нормативам отчислений между областным бюджетом и бюджетами муниципальных образований: в областной бюджет - 45 %, в бюджеты муниципальных образований - 5 % поступлений акцизов, подлежащих, в соответствии с российским законодательством, зачислению в консолидированный бюджет области.

Законами Оренбургской области об областном бюджете на очередной финансовый год нормативы отчислений доходов от уплаты акцизов на этиловый спирт, водку и ЛВИ определены в размерах: 25 % - в областной бюджет и 25 % - в бюджеты муниципальных образований (по продукции местного производства). Также статьей 20 Закона Оренбургской области от 28 декабря 2001 года № 420/349-П-ОЗ “Об областном бюджете на 2002 год” предусмотрено, что доходы бюджетов муниципальных образований формируются за счет акцизов на алкогольную продукцию, реализуемую через акцизные склады оптовых организаций в размере 25 % от доли, причитающейся областному бюджету.

В Саратовской области распределение поступлений акцизов между областным бюджетом и бюджетами муниципальных образований осуществляется по нормативам, утверждаемым законами об областном бюджете на соответствующий финансовый год. Акцизы на коньяк, вино и шампанское, подлежащие, согласно федеральному законодательству, зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, в размере 100 % направляются в бюджеты муниципальных образований. Нормативы отчислений акцизов на спирт, водку и ЛВИ в областной бюджет и бюджеты муниципальных образований дифференцируются по муниципальным образованиям, исходя из принципа сбалансированности бюджетов.

#### **6. Оценка влияния введения акцизных складов на оборот нелегальной алкогольной продукции**

Введение системы акцизных складов не оказало существенного влияния на нелегальный оборот алкогольной продукции.

По данным Государственных комитетов статистики Республики Мордовия, Брянской, Оренбургской и Саратовской областей, около половины оборота алкогольной продукции является нелегальным. Например, в Брянской области удельный вес нелегального оборота водки и ЛВИ в 2001 году составлял 43,3 % в общем объеме ее розничной продажи, в I полугодии 2002 года - 46,1 %, в Оренбургской области - 44,9 и 59,3 процента соответственно.

Вместе с тем, как показали проверки, статистические данные о розничной продаже водки и ЛВИ с учетом нелегального оборота отражают, в основном, расчетные, а не фактические объемы розничной продажи. Органами государственной статистики прямым счетом учитываются фактические объемы розничной продажи водки и ЛВИ только крупными и средними предприятиями, по субъектам малого предпринимательства и нелегальному обороту производится досчет объемов продажи. Досчет производится с учетом удельного веса объемов продажи водки и ЛВИ малыми предприятиями, сложившегося по результатам сплошного обследования в предшествующие годы (например, по Оренбургской области последнее обследование малых предприятий проводилось в 2000 году). При этом расчетные объемы розничной продажи водки и ЛВИ субъектами малого предпринимательства и нелегального оборота составляют 90-95 % от общих объемов розничной продажи данного вида продукции.

О масштабах оборота нелегальной и фальсифицированной алкогольной продукции свидетельствуют также данные о смертности от случайных отравлений алкоголем. Существенный рост смертности по указанной причине наблюдается во всех проверенных субъектах Российской Федерации.

В Республике Мордовия смертность от случайных отравлений алкоголем в 2001 году составляла 104 человека (102 % к уровню 2000 года), в I полугодии 2002 года - 74 человека, что в два с лишним раза больше, чем в соответствующем периоде прошлого года, в Брянской области - 432 (109,1 %) и 199 человек (104,2 %), в Оренбургской

области - 850 (104 %) и 543 человека (117 %), в Саратовской области - 892 и 388 человек соответственно.

Для увеличения объема реализации алкогольной продукции легального производства определяющим является ценовой фактор, а не введение системы акцизных складов.

Следствием ценовой политики на алкогольном рынке, которая не учитывает реальные доходы населения, является увеличение объемов нелегального оборота алкоголя. Основную долю в цене водки и ЛВИ составляют акцизы, и постоянный рост их ставок вызывает увеличение цен на алкогольную продукцию легального производства, что в условиях низкой покупательной способности населения приводит к снижению объемов ее реализации. По ценовому критерию наиболее конкурентоспособной является продукция, производимая в республиках Северного Кавказа, так как, даже с учетом транспортных расходов, ее цена на 10-30 % ниже, чем отпускная цена аналогичной продукции организаций-производителей проверенных регионов.

**Справочно:** За время действия системы акцизных складов наиболее значительный рост объемов производства алкогольной продукции (более чем на 40 %) отмечается на предприятиях, расположенных в Кабардино-Балкарской Республике, которые поставляют в другие регионы дешевую водку, при наличии, как отмечалось выше, значительной задолженности по налогам перед федеральным бюджетом.

В проверенных субъектах Российской Федерации значительно возросли объемы самогонварения и браги. Принимая во внимание масштабы производства указанных алкогольных напитков, в Закон Республики Мордовия от 12 июля 2002 года № 25-З “Об административной ответственности на территории Республики Мордовия” были внесены специальные статьи, устанавливающие ответственность за приобретение спиртных напитков домашней выработки в виде штрафа до 3 МРОТ, за их изготовление с целью сбыта или хранение и продажу - штраф от 15 до 20 МРОТ.

#### **7. Осуществление контроля исполнения постановления Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2000 года № 1026 “Об утверждении Правил выдачи разрешений на учреждение акцизных складов, их функционирования и осуществления налогового контроля за их работой”**

В соответствии со статьей 197 Налогового кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2000 года № 1026 утверждены Правила выдачи разрешений на учреждение акцизных складов, их функционирования и осуществление налогового контроля за их работой.

Названными правилами установлено, что организациям-производителям, имеющим федеральные лицензии, разрешения на учреждение акцизных складов выдаются МНС России, организациям-производителям, имеющим лицензии, выданные субъектами Российской Федерации, и организациям оптовой торговли - управлениями МНС России по субъектам Российской Федерации. По состоянию на 1 октября 2002 года в Республике Мордовия функционировали 8 акцизных складов организаций оптовой торговли и 1 акцизный склад организации-производителя, в Брянской области - соответственно 5 и 2, в Оренбургской области - 14 и 6, в Саратовской области - 12 и 20 акцизных складов.

Пунктом 2 Правил предусмотрено, что при наличии у организации-производителя обособленного подразделения, расположенного на территории другого субъекта Российской Федерации, разрешение выдается управлением МНС России по месту нахождения обособленного подразделения. Однако ГУП “Башспирт” (филиал “Ермолаевский СВК “Куюргаза”) разрешение на учреждение акцизного склада на территории г. Оренбурга (АСП № 000221) выдано 19 февраля 2002 года непосредственно МНС России.

Пунктом 1 Правил установлено, что разрешение выдается организации на срок действия лицензии на осуществление деятельности по закупке, хранению и поставке

алкогольной продукции. Однако при проверке выявлено, что разрешения на учреждение акцизных складов, выданные ООО «Торговая компания «Совин-Алко», имеют разные сроки действия (разрешение АСО № 000745 действует до 17 апреля 2004 года, а разрешение АСО № 000755 - до 24 октября 2004 года).

В нарушение пункта 4 статьи 19 Федерального закона «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» ООО «Торговая компания «Совин-Алко» на осуществление одного и того же вида деятельности УМНС России по Оренбургской области выдано две лицензии, имеющие один регистрационный номер 044, но разные даты выдачи и сроки действия. Так, лицензия Б 058340 от 18 апреля 2001 года на осуществление деятельности по закупке, хранению и поставке алкогольной продукции действует до 17 апреля 2004 года, а лицензия А 632408 от 23 октября 2001 года на осуществление такого же вида деятельности имеет срок действия до 22 октября 2004 года. Сложившуюся ситуацию в УМНС России по Оренбургской области объясняют наличием у данной организации двух акцизных складов. Однако положениями статьи 19 вышеназванного Федерального закона установлено, что действие лицензии, выданной юридическому лицу, распространяется на деятельность всех входящих в его состав структурных подразделений. В случае образования нового структурного подразделения происходит переоформление лицензии.

Большинство договоров аренды нежилых помещений заключены на срок менее года, а разрешения на учреждение акцизных складов, размещенных в этих арендуемых помещениях, согласно пункту 1 Правил выдаются на более длительный срок, ограниченный сроком действия лицензии на производство или оборот алкогольной продукции. Предъявление по окончании срока действия договоров аренды новых правоустанавливающих документов на помещения, предназначенные под акцизные склады, Правилами не предусмотрено.

Пунктом 7 статьи 197 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что порядок хранения алкогольной продукции, находящейся под действием режима налогового склада, устанавливается МНС России. Однако на 1 октября 2002 года указанный порядок МНС России так и не определен.

Согласно пункту 2 статьи 12 Федерального закона «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» порядок и условия выдачи разрешений на учреждение акцизных складов и порядок выдачи региональных специальных марок определяются субъектами Российской Федерации по согласованию с государственным органом, уполномоченным Правительством Российской Федерации. При этом Правительство Российской Федерации определяет общие требования к порядку и условиям выдачи разрешений на учреждение акцизных складов и порядку выдачи региональных специальных марок.

Правительством Российской Федерации общие требования к порядку и условиям выдачи разрешений на учреждение акцизных складов и порядку выдачи региональных специальных марок были утверждены только 1 октября 2002 года, то есть через 9 месяцев после принятия указанного закона.

Налоговый контроль работы акцизных складов осуществляется должностными лицами налоговых органов, постоянно находящимися на акцизных складах, и посредством проверок, проводимых инспекциями и управлениями МНС России в субъектах Российской Федерации. В Брянской, Оренбургской и Саратовской областях должностные лица налоговых органов назначены на каждый акцизный склад инспекциями МНС России по месту нахождения склада. Должностное лицо находится на складе постоянно и исполняет обязанности в соответствии с инструкцией, утвержденной приказом МНС России от 19 февраля 2001 года № БГ-3-31/41.

В Республике Мордовия все акцизные склады, учрежденные организациями оптовой торговли, располагаются на территории Мордовского республиканского оптового рынка ОАО “Мордовоптторг”, и налоговый контроль их работы осуществляется одним налоговым постом, численностью 3 человека. Условие размещения акцизного склада на территории указанного рынка было для всех организации оптовой торговли обязательным, в связи с чем необходимо было переоформить лицензию и заключить договор аренды. По информации ООО “АМК”, дополнительные затраты, связанные с переоформлением лицензии, арендой помещения, его оборудованием и заработной платой обслуживающего персонала составили около 1,5 млн. рублей.

Проверки инспекциями и управлениями МНС России в субъектах Российской Федерации проводятся систематически. В ходе указанных проверок выявлены случаи, когда должностные лица, осуществляющие налоговый контроль, покидают территорию склада, не опломбируя его (ООО “ТД Винторг”, ООО “Совин-Алко”), недостаточного контроля за поступлением от покупателей уведомлений о полученной алкогольной продукции (ЗАО “Завод Арарат”), несоответствия информации об обороте алкогольной продукции, содержащейся в журналах регистрации товарно-сопроводительной документации инспектора, налоговой декларации по акцизам (ООО “Саратов-вино”).

#### **8. Обеспечение организаций-производителей алкогольной продукции и оптовых организаций, имеющих разрешение на учреждение акцизного склада, федеральными и региональными специальными марками для маркировки алкогольной продукции**

В целях предотвращения нелегального производства и оборота алкогольной продукции на территории Российской Федерации, обеспечения полноты сбора акцизов и гарантии качества алкогольной продукции в соответствии со статьей 12 Федерального закона “О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции”, алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 % подлежит обязательной маркировке специальными и региональными специальными марками.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 12 июля 1999 года № 797 “Об обязательной маркировке специальными марками алкогольной продукции, производимой на территории Российской Федерации” с 1 августа 1999 года функции генерального заказчика по изготовлению специальных марок возложены на МНС России, обязанности по продаже специальных марок - на его территориальные органы.

На основании заявок организаций-производителей в соответствии с Правилами формирования заказа на изготовление специальных марок для маркировки алкогольной продукции, производимой на территории Российской Федерации, утвержденными заместителем Министра Российской Федерации по налогам и сборам 17 сентября 1999 года и доведенными до УМНС России по субъектам Российской Федерации письмом МНС России от 29 сентября 1999 года № ВВ-6-31/765, УМНС России по каждому субъекту Российской Федерации формируется общая сводная заявка на изготовление специальных марок. В случае выявления необоснованности количества заказываемых производителями алкогольной продукции специальных марок территориальные органы МНС России самостоятельно осуществляют необходимую корректировку поданной заявки. Общая обоснованная заявка направляется в Департамент налогообложения алкогольной и табачной продукции МНС России. Департамент корректирует поступившие от территориальных органов МНС России заявки, составляет сводную заявку и согласовывает ее с Минфином России.

В 2001 году в Республике Мордовия организациями-производителями подано заявок на 38,9 млн. штук специальных марок, заказано УМНС по Республике Мордовия 18,2

млн. штук, получено - 18 млн. штук, в Брянской области - соответственно 16,38; 13,81 и 13,81 млн. штук, в Оренбургской области - 36,88; 24,59 и 13,58 млн. штук, в Саратовской области - соответственно 46,2; 59 и 51,8 млн. штук. Однако в связи с наличием в управлениях МНС России по указанным субъектам Российской Федерации остатков специальных марок на начало года организации-производители недостатка в специальных марках не испытывали.

В I полугодии 2002 года организациями-производителями в Республике Мордовия подано заявок на 13,0 млн. штук, заказано УМНС по Республике Мордовия 13,0 млн. штук, получено 5,1 млн. штук, в Брянской области - соответственно 17,46; 13,7 и 13,7 млн. штук, в Оренбургской области - 42,96; 42,47 и 23,22 млн. штук, в Саратовской области - 22,3; 11,3 и 12,5 млн. штук.

Проверкой выявлены факты необоснованного завышения количества специальных марок в заявках организаций-производителей. Так, ОАО "Оренбург-Алко" на I квартал 2002 года было первоначально заявлено 6,0 млн. штук специальных марок. В связи с приобретением и установкой новой линии по розливу ЛВИ организацией направлена дополнительная заявка еще на 6,0 млн. штук специальных марок. УМНС России по Оренбургской области при подаче сводной заявки на I квартал 2002 года скорректировало заявку ОАО "Оренбург-Алко" в сторону уменьшения. Фактически ОАО "Оренбург-Алко" в I квартале 2002 года востребовано лишь 0,8 млн. штук этих марок.

Во исполнение статьи 193 Налогового кодекса Российской Федерации Правительство Российской Федерации постановлением от 27 декабря 2000 года № 1023 утвердило Правила изготовления и реализации региональных специальных марок для маркировки алкогольной продукции.

Маркировка алкогольной продукции региональными специальными марками в соответствии со статьей 12 Федерального закона "О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции" осуществляется при условии проверки качества этой продукции. То есть региональная специальная марка должна подтверждать проведение субъектом Российской Федерации специальных защитных мер, включающих в себя проверку качества алкогольной продукции, предназначенной для розничной продажи. Контролю качества по информации Госторгинспекции по Оренбургской области подвергается вся алкогольная продукция, производимая в регионе, и не более 1 % ввозимой алкогольной продукции. Кроме того, в ходе проверки выявлено, что в нарушение пункта 6 приказа МНС России от 4 апреля 2001 года № БГ-3-31/108 штрих-код на марку наносится на акцизном складе неуполномоченными на то лицами (ООО "Совин-Алко").

Федеральная и региональная специальные марки, в соответствии с Федеральным законом "О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции" являются документами государственной отчетности, удостоверяющими легальность производства и оборота на территории Российской Федерации алкогольной продукции и осуществление контроля уплаты акцизов.

При этом положение о хранении и учете федеральных специальных марок, утвержденные МНС России 14 апреля 2000 года не распространяются на региональные специальные марки, а положения о хранении и учете региональных специальных марок в проверенных субъектах Российской Федерации отсутствуют.

### **Выводы**

1. Материалы проведенных проверок свидетельствуют, что изменение порядка уплаты акцизов на алкогольную продукцию, связанное с введением акцизных складов, кардинально не повлияло на увеличение налоговой базы.

Ожидаемые объемы реализации водки и ЛВИ в России в 2002 году составят 132 млн. декалитров при расчетной емкости потребительского рынка алкогольной продукции 250 млн. декалитров.

Кроме того, с учреждением акцизных складов значительно увеличилось количество налогоплательщиков акцизов, усложнился процесс государственного регулирования и контроля за оборотом алкогольной продукции, увеличились сроки уплаты акцизов.

2. Ценовой фактор, а не наличие системы акцизных складов, является определяющим для увеличения объема реализации алкогольной продукции легального производства. В условиях постоянного удорожания алкогольной продукции, связанного с ежегодным повышением ставок акцизов, продукция, производимая в республиках Северного Кавказа, является наиболее конкурентоспособной, так как, даже с учетом транспортных расходов, ее цена на 10-30 % ниже, чем отпускная цена аналогичной продукции организаций-производителей проверенных регионов.

При этом за время действия системы акцизных складов наиболее значительный рост объемов производства алкогольной продукции достигнут в Кабардино-Балкарской Республике, организации которой имеют наибольшую в данной отрасли кредиторскую задолженность перед федеральным бюджетом по налоговым платежам, в том числе по акцизам.

3. Минфин России при формировании межбюджетных отношений, МНС России при доведении заданий по мобилизации акцизов на алкогольную продукцию не учли изменения налоговой базы субъектов Российской Федерации, вызванные введением акцизных складов, и не разработали соответствующие методологические рекомендации.

4. Не обеспечено, как это предполагалось при введении системы акцизных складов, свободное перемещение алкогольной продукции по территории Российской Федерации. Субъекты Российской Федерации, по-прежнему, устанавливают административные и экономические барьеры, ограничивающие ввоз алкогольной продукции в целях увеличения объема реализации продукции местного производства.

5. Пунктом 7 статьи 197 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что порядок хранения алкогольной продукции, находящейся под действием режима налогового склада, устанавливается МНС России. Однако по состоянию на 1 октября 2002 года указанный порядок МНС России не установлен.

Правительством Российской Федерации общие требования к порядку и условиям выдачи разрешений на учреждение акцизных складов и порядку выдачи региональных специальных марок, разработка которых предусмотрена статьей 12 Федерального закона "О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции" утверждены только 1 октября 2002 года, то есть через 9 месяцев после принятия указанного закона.

6. Несмотря на положения пункта 2 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации, постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 12 октября 1998 года № 24-П и определение Конституционного Суда Российской Федерации от 25 июля 2001 года № 138-О МНС России продолжает учитывать денежные средства, списанные с расчетных счетов организаций-производителей алкогольной продукции, но не зачисленные на счета по учету доходов бюджетов, как неисполненные обязательства и включает их в просроченную задолженность.

Налоговые органы обязали, а организации-производители вынуждены были согласиться, под угрозой лишения лицензии, включить суммы "зависших" платежей в реструктуризацию кредиторской задолженности перед федеральным бюджетом, проведенную в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сен-

тября 1999 года № 1002 “О порядке и сроках проведения реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом”.

Учитывая, что источником погашения кредиторской задолженности является чистая прибыль, доля которой в цене составляет 3-4 % (акцизы и НДС - около 70 %), с включением “зависших” платежей в сумму реструктурированной кредиторской задолженности, выполнение графика реструктуризации становится практически невозможным. По причине невыполнения условий реструктуризации налоговыми органами принято решение об отмене реструктуризации ОАО “ЛВЗ “Оренбургский” и ГУП “Умновский спиртоводочный завод”.

7. МНС России не обеспечивает надлежащий контроль за лицензированием производства и оборота алкогольной продукции. Так, в нарушение статьи 19 Федерального закона “О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции” УМНС России по Оренбургской области выдано ООО “Совин-Алко” две лицензии на осуществление одного вида деятельности (по закупке, хранению и поставке алкогольной продукции). Лицензии имеют один регистрационный номер, но разный срок действия.

### **Предложения**

1. Направить письмо в Правительство Российской Федерации с предложениями поручить:

- Минфину России и МНС России обеспечить разработку методологических рекомендаций по формированию межбюджетных отношений и доведению заданий по мобилизации акцизов, учитывающих изменения в налоговой базе субъекта Российской Федерации, связанные с предполагаемым порядком уплаты акцизов и их распределением по уровням бюджетов;

- Минфину России и МНС России установить в отчетности об исполнении федерального бюджета порядок учета задолженности по денежным средствам, списанным с расчетных счетов налогоплательщиков, но не зачисленным в связи с отсутствием средств на корреспондентском счете кредитной организации на доходные счета бюджета.

2. Рассмотреть вопрос об изменении порядка реструктуризации задолженности в алкогольной промышленности в связи с отсутствием у большинства организаций-производителей реальных источников погашения задолженности перед федеральным бюджетом.

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

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**В. Г. ПАНСКОВ**