

*Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 10 сентября 2004 года № 27 (397) “О результатах проверки исполнения Федерального закона “О федеральном бюджете на 2003 год” по доходам в разрезе классификации доходов бюджетов Российской Федерации в ГТК России”:*

*Утвердить отчет о результатах проверки.*

*Направить представление Счетной палаты руководителю Федеральной таможенной службы.*

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

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах проверки исполнения Федерального закона “О федеральном бюджете на 2003 год” по доходам в разрезе классификации доходов бюджетов Российской Федерации в ГТК России**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.3.1.1.1 плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2004 год.

#### **Цель проверки**

Определение полноты и своевременности перечисления в федеральный бюджет в 2003 году налогов и других обязательных платежей, администрируемых ГТК России, проверка организации учета налогов и других обязательных платежей, поступающих от участников внешнеэкономической деятельности, и достоверности данных отчетности о поступлении этих платежей в федеральный бюджет в 2003 году, соблюдения норм и положений налогового, таможенного и бюджетного законодательства Российской Федерации по вопросам формирования и перечисления налогов и других обязательных платежей участников внешнеэкономической деятельности в федеральный бюджет в 2003 году.

#### **Предмет проверки**

Нормативные правовые акты, распорядительные, инструктивно-методические и другие документы, применяемые таможенными органами в процессе исполнения доходов федерального бюджета за 2003 год; платежные документы (платежные поручения, выписки из лицевых счетов, мемориальные ордера и иные документы), подтверждающие проведение операций по счетам по учету таможенных и других платежей от внешнеэкономической деятельности и учету доходов федерального бюджета от этих налогов и других обязательных платежей в российской и иностранных валютах; документы о предоставленных участникам внешнеэкономической деятельности налоговых льготах и контроле за их использованием, а также о мерах по погашению задолженности по налогам и другим обязательным платежам участников внешнеэкономической деятельности; отчетность о перечислении в федеральный бюджет за 2003 год налогов и других обязательных платежей, администрируемых ГТК России, о задолженности по ним.

**Объекты проверки:** подразделения ГТК России.

**Срок проведения проверки:** с 27 апреля по 30 июля 2004 года.

По итогам проверки составлен акт, который подписан статс-секретарем - заместителем Председателя ГТК России Ю.Ф. Азаровым без замечаний.

## В ходе проверки установлено

### Организация сбора таможенных платежей и контроля за полнотой и правильностью перечисления налогов и других обязательных платежей участниками внешнеэкономической деятельности в федеральный бюджет

В 2003 году в федеральный бюджет поступило налогов и сборов, администрируемых ГТК России, на сумму 757,6 млрд. рублей, или 37,4% от общего объема налоговых и неналоговых доходов федерального бюджета. Из общей суммы поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет 80,9% составили поступления в валюте Российской Федерации и 19,1% - поступления в иностранных валютах (в рублевом эквиваленте).

Задание, установленное Федеральным законом от 24 декабря 2002 года № 176-ФЗ «О федеральном бюджете на 2003 год» (с учетом изменений и дополнений) по налогам и сборам, администрируемым ГТК России, выполнено на 100,8%, в том числе по налогу на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, - на 101,5%, акцизам по подакцизным товарам и продукции, ввозимым на территорию Российской Федерации, - на 110,5%, ввозным таможенным пошлинам - на 101,3%, вывозным таможенным пошлинам - на 100,3% и таможенным сборам - на 95,9 процента.

В 2003 году для учета таможенных и других платежей от внешнеэкономической деятельности на балансовом счете № 40314 Главного управления федерального казначейства Минфина России (далее - ГУФК Минфина России) в ОПЕРУ-1 при Банке России для региональных таможенных управлений и таможен непосредственного подчинения ГТК России действовало 14 лицевых счетов в валюте Российской Федерации и 25 счетов - в иностранных валютах (в долларах США, евро и японских йенах).

В то же время в 2003 году имелось 12 счетов ГТК России для учета таможенных и других платежей от внешнеэкономической деятельности в иностранных валютах, открытых в ОПЕРУ-1 при Банке России, в то время как Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 243) запрещается осуществление в процессе исполнения федерального бюджета операций, минуя систему балансовых счетов федерального казначейства.

Информация о счетах ГТК России, открытых в ОПЕРУ-1 Банка России, приведена в следующей таблице:

		Остаток средств на начало года		Кредит в валюте, млн.	Дебет в валюте, млн.	Остаток средств на конец года	
		в валюте, млн.	млн. руб.			в валюте, млн.	млн. руб.
40314840300007000001	доллар США	567,5	18037,0	1958,2	1686,4	839,3	24721,8
40314036400007000003	австралийский доллар	0	0	0	0	0	0
40314974200007000006	белорусский рубль	0,07	0,001	0	0,07	0	0
40314124800007000007	канадский доллар	0	0	0	0	0	0
40314208000007000008	датская крона	0	0	0	0	0	0
40314392300007000012	японская йена	23,1	6,1	0	0	23,1	6,4
40314578300007000014	норвежская крона	0	0	0	0	0	0
40314702900007000015	сингапурский доллар	0	0	0	0	0	0
40314752000007000017	шведская крона	0	0	0	0	0	0
40314756500007000018	швейцарский франк	0	0	0	0	0	0
40314826400007000019	английский фунт	0	0	0	0	0	0
40314978100007000021	евро	0,7	22,2	0,01	0,01	0,7	24,7

Кроме того, при проверке платежных документов было установлено, что наряду со счетами ГТК России в 2003 году действовали 83 счета территориальных таможенных органов, которые предназначены для зачисления наличных денежных средств как в

валюте Российской Федерации, так и иностранной валюте, поступающих из касс таможенных органов, и дальнейшего их перечисления на счета ГУФК Минфина России.

Из этих счетов 47 счетов по учету таможенных и других платежей от внешнеэкономической деятельности в валюте Российской Федерации были открыты в отделениях Банка России, 13 счетов - в отделениях Сбербанка России и 6 счетов - в коммерческих банках.

Счета в коммерческих банках открыты Владивостокской и Хасанской таможнями (ОАО АКБ "Приморье"), Уссурийской таможней (филиал ОАО АКБ "Приморье"), Хабаровской таможней (филиал АКБ "Росбанк"), Кингисеппской таможней (ОАО "Балтинвестбанк"), Шереметьевской таможней (ОАО "МАСТЕР-БАНК").

Зачисление денежных средств из касс таможенных органов после их инкассации в иностранных валютах осуществлялось на 13 счетов Сбербанка России и 4 счета в коммерческих банках: 2 счета (в евро и долларах США) - в ОАО "Альфа Банк" (Оренбургская таможня) и 2 счета (в долларах США) - в ОАО "Балтинвестбанк" (Кингисеппская и Сортавальская таможни).

Таким образом, в 2003 году действовали 95 счетов таможенных органов по учету таможенных и других платежей, не переведенные на обслуживание в органы федерального казначейства.

На остатки денежных средств на счетах ГТК России по учету таможенных и других платежей от внешнеэкономической деятельности в долларах США и евро в 2003 году Банком России были начислены проценты в сумме эквивалентной 57,6 млн. рублей. При этом в заявлениях на перевод указанных средств в федеральный бюджет в 2003 году, как и в предыдущие годы, они были неверно классифицированы по коду бюджетной классификации 2080400 "Таможенные сборы". Проценты, начисленные на остатки денежных средств на счетах ГТК России в иностранных валютах, не всегда выделялись в платежных документах на перечисление этих средств в федеральный бюджет отдельной суммой (включались в состав прочих перечислений). Перечисление производилось несвоевременно.

В отчете об исполнении федерального бюджета за 2003 год Минфином России на основании письма ГТК России от 9 января 2004 года № 06-09/579 указанные денежные средства были учтены по установленному для этих платежей коду бюджетной классификации 2010310 "Проценты, полученные от размещения в банках и иных кредитных организациях временно свободных средств федерального бюджета".

**Постановка учета налогов и других обязательных платежей участников внешнеэкономической деятельности. Правильность ведения операций по их учету в валюте Российской Федерации и иностранных валютах**

В ходе проверки было установлено, что сумма таможенных платежей, перечисленная в доход федерального бюджета в 2003 году, была завышена на 2504,6 млн. рублей за счет доходов 2002 года:

- в реестр ГТК России платежных документов на перечисление денежных средств в федеральный бюджет со счета ГУФК Минфина России, открытого для Центральной энергетической таможни, от 5 января 2003 года № 239 включены данные реестра Центральной энергетической таможни от 26 декабря 2002 года № 269 на сумму 1442,1 млн. рублей;

- в реестр ГТК России платежных документов на перечисление денежных средств в федеральный бюджет со счета ГУФК Минфина России, открытого для Уральского та-

моженного управления, от 8 января 2003 года № 252 включены данные реестра Уральского таможенного управления от 26 декабря 2002 года № 249 на сумму 121,6 млн. рублей;

- в реестр ГТК России платежных документов на перечисление денежных средств в федеральный бюджет со счета ГУФК Минфина России, открытого для Дальневосточного таможенного управления, от 8 января 2003 года № 245 включены данные реестров Дальневосточного таможенного управления от 23-26 декабря 2002 года №№ 245-248 на общую сумму 143,0 млн. рублей;

- в реестры ГТК России платежных документов на перечисление денежных средств в доход федерального бюджета со счетов ГУФК Минфина России, открытых для остальных региональных таможенных управлений и таможен непосредственного подчинения ГТК России, от 8 января 2003 года были включены данные реестров этих таможенных органов от 23-26 декабря 2002 года на общую сумму 797,9 млн. рублей.

Последние перечисления в федеральный бюджет таможенных платежей со счетов ГУФК Минфина России в валюте Российской Федерации, открытых для региональных таможенных управлений и таможен непосредственного подчинения ГТК России, производились ГТК России 30 декабря 2003 года. Вместе с тем в реестры ГТК России на перечисление денежных средств в федеральный бюджет в 2003 году не были включены данные реестров региональных таможенных управлений и Центральной энергетической таможни, полученных ГТК России 23-29 декабря 2003 года, на сумму 5380,9 млн. рублей:

Наименование региональных таможенных органов	Дата реестра РТУ	№ реестра РТУ	Сумма платежа, не включенная в реестры ГТК России, тыс. рублей	Код дохода по бюджетной классификации на 2003 год	Дата и номер реестра ГТК России, в которые включены данные платежи
Северо-Западное	23 декабря 2003 г.	1394	489,1	1020300	5 января 2004 г. № 1
	24 декабря 2003 г.	1399	597,6	1020300	
	24 декабря 2003 г.	1399	302277,2	1020102	
	25 декабря 2003 г.	1405	18992,7	1020102	
Центральное	23 декабря 2003 г.	557	613,3	1020300	5 января 2004 г. № 1
	24 декабря 2003 г.	559	681,2	1020300	
	25 декабря 2003 г.	562	832,5	1020300	
	26 декабря 2003 г.	564	526,6	1020300	
	24 декабря 2003 г.	559	789516,3	1020102	
	25 декабря 2003 г.	562	839203,4	1020102	
	26 декабря 2003 г.	564	293500,0	1020102	6 января 2004 г. № 2
	24 декабря 2003 г.	559	632372,9	1060101	
	26 декабря 2003 г.	564	519537,9	1060101	
Приволжское	25 декабря 2003 г.	276	382128,5	1060101	8 января 2004 г. № 3
	26 декабря 2003 г.	277	249838,9	1060101	
	25 декабря 2003 г.	276	190996,5	1060101	
Уральское	24 декабря 2003 г.	248	269,8	1020102	5 января 2004 г. № 1
	25 декабря 2003 г.	249	507,6	1020102	
	26 декабря 2003 г.	250	70368,4	1020102	
Южное	24 декабря 2003 г.	244	294735,7	1020102	5 января 2004 г. № 1
	25 декабря 2003 г.	245	5315,2	1020102	
	26 декабря 2003 г.	246	13911,8	1020102	
Сибирское	25 декабря 2003 г.	243	9272,2	1020102	5 января 2004 г. № 1
	26 декабря 2003 г.	244	45857,5	1020102	
	25 декабря 2003 г.	243	27379,9	1020102	6 января 2004 г. № 2
	26 декабря 2003 г.	244	14322,7	1060101	
					8 января 2004 г. № 3

Дальневосточное	24 декабря 2003 г.	243	51731,5	1020102	5 января 2004 г. № 1
	25 декабря 2003 г.	244	2612,0	1020102	
	26 декабря 2003 г.	245	64276,5	1020102	
Центральная энергетическая таможня	26 декабря 2003 г.	250	19822,4	1020102	6 января 2004 г. № 1
Итого			5380878,5		

По этой же причине в федеральный бюджет в 2003 году не поступили со счетов ГУФК Минфина России по учету таможенных и других платежей от внешнеэкономической деятельности в иностранных валютах таможенные платежи в сумме эквивалентной 381,1 млн. рублей.

Приказом ГТК России от 26 марта 2001 года № 303 “О практике таможенного администрирования в отношении крупных плательщиков” предусмотрен переход крупных плательщиков на централизованный порядок уплаты таможенных и других платежей путем уплаты платежей на счета вышестоящего органа по отношению к таможенному органу, осуществляющему оформление товаров. Установлено также, что таможенный орган, производящий таможенное оформление товаров крупного плательщика, направляет в ГТК России реестр грузовых таможенных деклараций с указанием сумм начисленных таможенных платежей 1 раз в 5 дней, в то время как по платежам остальных участников внешнеэкономической деятельности реестры передаются вышестоящему таможенному органу ежедневно.

Таким образом, при централизованной уплате крупными плательщиками таможенных и иных платежей перечисление денежных средств в доход федерального бюджета значительно отстает от таможенного оформления товаров.

На основании начисленных таможенных платежей по реестрам грузовых таможенных деклараций, оформленных таможенными органами, ГТК России оформляет так называемые реестры об израсходовании денежных средств, которые являются основанием для перечисления таможенных платежей крупных плательщиков в доход федерального бюджета. В этих реестрах ГТК России учитывается тот объем начисленных таможенных платежей, который полностью соответствует размеру очередного платежа, уплаченного крупным плательщиком в централизованном порядке. До тех пор пока на всю сумму авансового платежа, поступившего от крупного плательщика, не будет произведено начисление таможенных платежей, она не включается в указанные реестры ГТК России и, соответственно, не перечисляется в бюджет. Так, от таможенного брокера ЗАО “Транс Логистик Консалт” 24 марта 2003 года поступил платеж в сумме 6503,5 долларов США. Кемеровской таможней в 2003 году составлены реестры грузовых таможенных деклараций в счет данного платежа на сумму 5936,6 долларов США. В связи с тем, что таможенными органами были оформлены грузовые таможенные декларации не на всю уплаченную сумму (остаток не использованных средств составил 566,9 долларов США), она не была включена в реестр ГТК России об израсходовании денежных средств и, соответственно, не перечислена в 2003 году в доход федерального бюджета.

В ходе проверки было установлено, что суммы денежных средств, перечисленные ГТК России в доход федерального бюджета, не соответствуют суммам, указанным в реестрах ГТК России об израсходовании денежных средств. Например, в январе 2003 года было составлено 2 реестра ГТК России: от 5 января - на сумму 104,5 млн. долларов США и от 31 января - на сумму 121,5 млн. долларов США. В феврале реестры не составлялись. Фактически за январь 2003 года со счета ГТК России по учету таможенных и других платежей в долларах США было перечислено в доход федерального бюджета 90,0 млн. долларов США, в феврале - 73,0 млн. долларов США.

В результате значительного отставания перечисления денежных средств в доход федерального бюджета от сроков таможенного оформления товаров, а также из-за су-

ществующей практики оформления платежных документов ГТК России на перечисление таможенных платежей крупных плательщиков в 2003 году в доход федерального бюджета не поступило 468,1 млн. долларов США (14361,3 млн. рублей в рублевом эквиваленте) и 1107,7 млн. рублей.

**Достоверность отчетности о поступлении налогов и других  
обязательных платежей участников внешнеэкономической деятельности в  
федеральный бюджет. Соответствие сводных данных ГТК России о поступлении  
налогов и других обязательных платежей участников внешнеэкономической  
деятельности данным отчетности территориальных таможенных органов и  
отчетности Минфина России**

При сопоставлении в ходе проверки данных отчета ГТК России о доходах федерального бюджета, источником которых являются таможенные платежи, с отчетом Минфина России об исполнении федерального бюджета за 2003 год, представленного в Правительство Российской Федерации, были выявлены расхождения данных. Эти расхождения возникли в результате учета Минфином России сумм, поступивших непосредственно от налогоплательщиков на счета управлений федерального казначейства Минфина России по субъектам Российской Федерации, открытых на балансовом счете № 40101 “Доходы, распределяемые органами федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации”, минуя счета ГУФК Минфина России для региональных таможенных управлений и таможен непосредственного подчинения ГТК России, открытые на балансовом счете № 40314 “Таможенные и другие платежи от внешнеэкономической деятельности”. Эти средства не могут быть учтены как таможенные платежи, так как в этих случаях платежные документы в ГТК России не поступали, указанные суммы не были предъявлены к оформлению грузовых таможенных деклараций, вследствие чего не могли быть идентифицированы по видам платежей.

Управлением федерального казначейства Минфина России по Республике Бурятия в отчет по форме № 600 “Отчет об исполнении федерального бюджета по доходам, расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета” было включено таких платежей по налогу на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, в сумме 1,9 тыс. рублей, управлениями федерального казначейства Минфина России по Республике Хакасия, Челябинской и Воронежской областей отражены в отчетах акцизы по подакцизным товарам и продукции, ввозимым на территорию Российской Федерации, соответственно, в суммах 25,8 тыс. рублей, 43,6 тыс. рублей и 0,2 тыс. рублей. В отчете Управления федерального казначейства Минфина России по Республике Татарстан сумма акциза по подакцизным товарам и продукции, ввозимым на территорию Российской Федерации, была уменьшена на 29,4 тыс. рублей (приведена в отчете со знаком “минус”).

По данным ГТК России, в 2003 году таможенными органами в федеральный бюджет было перечислено денежных средств, полученных от реализации конфискованного имущества, на сумму 251,1 млн. рублей по коду бюджетной классификации 2080400 “Таможенные сборы”, в то время как эти средства должны быть учтены по коду 2013000 “Средства от распоряжения и реализации конфискованного и иного имущества, обращенного в доход государства”. В результате этого сумма доходов по статье 2080400 “Таможенные сборы” в отчете об исполнении федерального бюджета за 2003 год, представленном Минфином России в Правительство Российской Федерации, была завышена на 251,1 млн. рублей, а доходы по статье 2013000 “Средства от распоряжения реализации конфискованного и иного имущества, обращенного в доход государства” были на эту сумму занижены.

Кроме того, сумма доходов по коду бюджетной классификации 2080400 “Таможенные сборы” в 2003 году также была завышена за счет включения в отчет по этому коду следующих платежей:

- сборов за выдачу лицензий и аттестатов на сумму 78,5 млн. рублей с соответствующим занижением доходов по коду 1020431 “Прочие лицензионные и регистрационные сборы”;

- процентов за пользование отсрочками и рассрочками на сумму 17,7 млн. рублей с соответствующим занижением доходов по видам платежей, по которым предоставлялись отсрочки и рассрочки;

- штрафов за нарушение таможенных правил и валютного законодательства на сумму 611,4 млн. рублей с занижением на эту сумму доходов по коду 2070320 “Штрафы, взыскиваемые за нарушение валютного законодательства Российской Федерации и законодательства Российской Федерации в области экспортного контроля” и коду 2070341 “Прочие административные штрафы и иные санкции”.

Из-за несвоевременного оформления ГТК России платежных документов на основании реестров региональных таможенных управлений от 23-29 декабря 2003 года в доход федерального бюджета в 2003 году не поступили таможенные платежи в валюте Российской Федерации и иностранных валютах в рублевом эквиваленте на общую сумму 5762,0 млн. рублей, в том числе по налогу на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, - 3228,2 млн. рублей, акцизам по подакцизным товарам и продукции, ввозимым на территорию Российской Федерации, - 6,2 млн. рублей и ввозной таможенной пошлине - 2527,6 млн. рублей.

Доходы федерального бюджета были занижены также на 468,1 млн. долларов США, или 14361,3 млн. рублей в рублевом эквиваленте, и 1107,7 млн. рублей, которые не были перечислены в федеральный бюджет со счета ГТК России по учету таможенных платежей в долларах США и со счета ГУФК Минфина России по учету таможенных платежей в валюте Российской Федерации, открытого для ГТК России.

#### **Состояние задолженности по уплате налогов и других обязательных платежей участниками внешнеэкономической деятельности. Организация работы по снижению задолженности по уплате налогов и других обязательных платежей участниками внешнеэкономической деятельности**

На 1 января 2004 года общая сумма задолженности участников внешнеэкономической деятельности по таможенным платежам, пеням и штрафным санкциям составила 67996,5 млн. рублей, в том числе по таможенным платежам - 26747,8 млн. рублей, пеням - 14011,5 млн. рублей, штрафам - 27237,2 млн. рублей. За 2003 год эта задолженность увеличилась на 4184,1 млн. рублей.

Наибольшая задолженность по уплате таможенных платежей в 2003 году образовалась у ООО “Манолиум-Процессинг” (255,9 млн. рублей). Это акционерное общество ввезло в режиме переработки товаров на таможенной территории Российской Федерации из Республики Казахстан газовый конденсат, который был направлен на газоперерабатывающие заводы ОАО “Оренбурггазпром” и ОАО “Салаватнефтеоргсинтез”. При переработке газового конденсата использовалось сырье и иные вспомогательные материалы российского происхождения, однако в заявлениях об использовании режима переработки товаров на таможенной территории Российской Федерации ООО “Манолиум-Процессинг” указало, что российское сырье не использовалось. Центральная энергетическая таможня приказом от 17 октября 2003 года № 109 аннулировала выданные ООО “Манолиум-Процессинг” 14 июня 2001 года и 1 апреля 2002 года лицензии на переработку газового конденсата по причине указания недостоверных сведений, имеющих существенное значение при принятии решения при выдаче

лицензии. В связи с этим был произведен перерасчет таможенных платежей на товары, ранее помещенные ООО “Манوليум-Процессинг” под таможенный режим переработки на таможенной территории Российской Федерации, а также на все полученные и вывезенные с территории Российской Федерации продукты переработки, в результате чего и образовалась данная задолженность.

Аналогичным образом в 2003 году образовалась задолженность по уплате таможенных платежей при ввозе нестабильного газового конденсата в режиме переработки товаров на таможенной территории Российской Федерации у ООО “РИНЭКС Восток” в сумме 71,3 млн. рублей, ЗАО “Тельф” - в сумме 70,8 млн. рублей и ООО “Торговый дом Транснефть” - в сумме 22,4 млн. рублей.

Более трети суммы задолженности по уплате таможенных платежей образует задолженность, возникшая вследствие недоставки товаров по процедуре международных перевозок (далее - процедура МДП), которая на начало 2004 года составляла 9246,1 млн. рублей. За 2003 год задолженность по уплате таможенных платежей организаций-перевозчиков, возникшая вследствие недоставки товаров по процедуре МДП, увеличилась на 203,9 млн. рублей (14,0% от общей суммы задолженности по уплате таможенных платежей, образовавшейся за год).

Приказом ГТК России от 18 мая 1994 года № 206 “Об утверждении положения о порядке применения Конвенции МДП, 1975 года” было утверждено Положение о порядке применения таможенной конвенции о международной перевозке грузов с применением книжки международных перевозок (далее - книжка МДП).

По информации ГТК России, на контроле находятся 125 случаев недоставки товаров по книжкам МДП, принятых к оформлению в 2003 году, в том числе по 113 случаям сумма задолженности по уплате таможенных платежей составляла 2,7 млн. долларов США, из них по 62 случаям недоставки товаров иностранными перевозчиками - 1,2 млн. долларов США, по 51 случаю недоставки товаров российскими перевозчиками - 1,5 млн. долларов США. По 12 случаям недоставки товаров на момент проведения проверки информацией ГТК России не располагал.

Приказом ГТК России от 18 мая 1994 года № 206 определено, что гарантийной ассоциацией при транзите товаров под таможенным контролем в Российской Федерации с соблюдением процедуры МДП является Ассоциация международных автомобильных перевозчиков (далее - АСМАП). В соответствии с гарантийным обязательством от 28 января 1992 года № АСМАП-2/39-33 АСМАП должен уплачивать таможенные пошлины и налоги, которые подлежат уплате перевозчиками в случае нарушения таможенного законодательства Российской Федерации. Ответственность АСМАП распространяется как на российских, так и иностранных перевозчиков, перевозящих товары с соблюдением процедуры МДП по территории Российской Федерации. По каждой книжке МДП АСМАП гарантирует уплату таможенных пошлин и других налогов в пределах 50 тыс. долларов США.

В соответствии с этим приказом ГТК России в 2003 году было направлено АСМАП 242 уведомления об уплате таможенных пошлин и налогов на сумму 3,4 млн. долларов США, а также выставлено 80 требований об уплате таможенных платежей на сумму 2,25 млн. долларов США. Информацией о погашении АСМАП задолженности по уплате этих платежей ГТК России не располагает. Это свидетельствует о том, что необходимый контроль со стороны ГТК России за этими вопросами не осуществляется.

При выборочной проверке первичных документов было установлено, что платежным поручением от 16 сентября 2003 года № 043 в счет погашения задолженности транспортных компаний по уплате таможенных платежей, возникшей вследствие недоставки товаров по процедуре МДП, АСМАП перечислил на счет ГУФК Минфина

России, открытый для ГТК России для учета таможенных и других платежей от внешнеэкономической деятельности в валюте Российской Федерации, денежные средства на сумму 2,2 млн. рублей.

В счет погашения задолженности по уплате таможенных платежей, образовавшейся вследствие нарушения процедуры МДП, в 2003 году поступили денежные средства от перевозчиков на счет ГТК России по учету таможенных и других платежей от внешнеэкономической деятельности в сумме 991,6 тыс. долларов США, в том числе по платежным документам:

- от 16 июня 2003 года № 160180 - 60,0 тыс. долларов США;
- от 1 июля 2003 года № 010200 - 85,3 тыс. долларов США;
- от 4 июля 2003 года № 040009 - 285,0 тыс. долларов США;
- от 22 июля 2003 года № 220252 - 525,0 тыс. долларов США;
- от 29 июля 2003 года № 290229 - 30,0 тыс. долларов США;
- от 14 ноября 2003 года № 140004 - 6,3 тыс. долларов США.

На момент проверки идентификация этих денежных средств по видам доходов произведена не была и, как следствие, данные денежные средства не перечислены в доход федерального бюджета и числились на счетах ГТК России по учету таможенных и других платежей от внешнеэкономической деятельности.

**Обоснованность предоставления льгот по уплате налогов  
и других обязательных платежей участникам внешнеэкономической деятельности.  
Оценка общей суммы предоставленных льгот по уплате налогов и других  
обязательных платежей участникам внешнеэкономической деятельности**

За 2003 год общая сумма предоставленных льгот по уплате таможенных платежей на основании законодательных актов Российской Федерации и международных договоров составила 51763,5 млн. рублей:

- налог на добавленную стоимость - 29506,1 млн. рублей;
- акцизы - 42,7 млн. рублей;
- ввозная таможенная пошлина - 19339,9 млн. рублей;
- вывозная таможенная пошлина - 2874,8 млн. рублей.

Около половины всех предоставленных льгот в 2003 году составляли льготы участников внешнеэкономической деятельности в отношении товаров, перемещаемых в соответствии с Федеральным законом от 22 января 1996 года № 13-ФЗ “Об Особой экономической зоне в Калининградской области”. По сравнению с 2002 годом размер данного вида льгот, предоставленных в соответствии с этим Федеральным законом, увеличился в 1,5 раза и составил 25428,5 млн. рублей.

Указанным Федеральным законом установлено, что товары, ввозимые из других стран в Особую экономическую зону в Калининградской области, освобождаются от ввозных таможенных пошлин и других платежей, взимаемых при таможенном оформлении товаров (кроме таможенных сборов). Федеральным законом от 24 декабря 2002 года № 176-ФЗ “О федеральном бюджете на 2003 год” этот пункт в части льгот по уплате акцизов и налога на добавленную стоимость на подакцизные товары на 2003 год был приостановлен.

Выборочной проверкой грузовых таможенных деклараций по товарной позиции “Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта менее 80 об.%; спиртовые настойки, ликеры и прочие спиртные напитки” Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Российской Федерации, имеющей в своем составе группу подакцизных товаров, предоставления льгот по уплате акцизов и налога на добавленную стоимость на подакцизные товары установлено не было.

Сумма льгот, предоставленных в 2003 году в соответствии с Федеральным законом от 31 мая 1999 года № 104-ФЗ “Об Особой экономической зоне в Магаданской области”, составила 472,0 млн. рублей (0,9% от общей суммы предоставленных в 2003 году льгот), в том числе по:

- налога на добавленную стоимость - 167,8 млн. рублей;
- из них по подакцизным товарам - 67,2 млн. рублей;
- акцизам - 19,0 млн. рублей;
- вывозной таможенной пошлине - 14,2 млн. рублей;
- ввозной таможенной пошлине - 271,0 млн. рублей;
- из них по подакцизным товарам - 152,2 млн. рублей.

Указанным Федеральным законом установлено, что иностранные товары, приобретаемые участниками Особой экономической зоны в Магаданской области для собственных производственных нужд и используемые на территории Магаданской области, при ввозе с территории Особой экономической зоны на остальную территорию Магаданской области освобождаются от ввозных таможенных пошлин и других платежей (за исключением таможенных сборов), взимаемых при таможенном оформлении товаров в порядке, определенном ГТК России. Федеральным законом от 24 декабря 2002 года № 176-ФЗ “О федеральном бюджете на 2003 год” действие этой нормы в части льгот по уплате акцизов и налога на добавленную стоимость на товары, ввозимые из других стран на территорию Особой экономической зоны, на 2003 год было приостановлено.

На запрос инспекторов Счетной палаты Российской Федерации о предоставлении информации по товарам, ввезенным на территорию Магаданской области в 2003 году, по которым предоставлены льготы по уплате налога на добавленную стоимость и акцизов в разрезе товарных позиций, был получен ответ о невозможности выделения льгот по товарам, ввезенным на территорию Особой экономической зоны, расположенной в границах г. Магадана, и используемым в производственных целях на территории области.

На сумму 1955,4 млн. рублей (3,8% от общей суммы льгот, предоставленных участникам внешнеэкономической деятельности в 2003 году) было предоставлено льгот по уплате ввозной таможенной пошлины по товарам, ввезенным в качестве вклада иностранного инвестора в уставный (складочный) капитал предприятий с иностранными инвестициями, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июля 1996 года № 883 “О льготах по уплате ввозной таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых иностранными инвесторами в качестве вклада в уставный (складочный) капитал предприятий с иностранными инвестициями”.

В соответствии со статьей 150 части второй Налогового кодекса Российской Федерации таможенными органами в 2003 году предоставлялись льготы по уплате налога на добавленную стоимость при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, ввозимых в качестве вклада в уставные (складочные) капиталы организаций. Сумма таких льгот составила 5552,6 млн. рублей, или 10,7% от общей суммы льгот, предоставленных участникам внешнеэкономической деятельности.

В 2003 году в наибольших размерах предоставлялись льготы по уплате налога на добавленную стоимость и ввозных таможенных пошлин следующего оборудования:

- посудомоечное оборудование, оборудование для мойки и сушки, заполнения, закупоривания бутылок - 1022,8 млн. рублей, в том числе по налогу на добавленную стоимость - 695,2 млн. рублей, ввозной таможенной пошлине - 327,6 млн. рублей;

- оборудование для промышленного приготовления или производства пищевых продуктов или напитков - 277,8 млн. рублей, в том числе по налогу на добавленную стоимость - 226,5 млн. рублей, ввозной таможенной пошлине - 51,3 млн. рублей;

- машины печатные, используемые для печати посредством типографских шрифтов, блоков, пластин, цилиндров - 309,8 млн. рублей, в том числе по налогу на добавленную стоимость - 250,2 млн. рублей, ввозной таможенной пошлине - 59,6 млн. рублей;

- станки (включая прессы) для обработки металлов - 405,6 млн. рублей, в том числе по налогу на добавленную стоимость - 276,1 млн. рублей, ввозной таможенной пошлине - 129,5 млн. рублей;

- оборудование для обработки резины или пластмасс или для производства из этих материалов - 576,3 млн. рублей, в том числе по налогу на добавленную стоимость - 466,3 млн. рублей, ввозной таможенной пошлине - 110,0 млн. рублей;

- машины и механические устройства, имеющие индивидуальные функции - 592,8 млн. рублей, в том числе по налогу по добавленную стоимость - 480,0 млн. рублей, ввозной таможенной пошлине - 112,8 млн. рублей.

Наиболее крупные суммы льгот по уплате налога на добавленную стоимость и ввозной таможенной пошлине при ввозе технологического оборудования получили следующие организации:

- ОАО “Тюменская нефтяная компания” - 603,7 млн. рублей;

- ООО “Кроношпан” - 348,7 млн. рублей;

- ООО “Джекпот” - 134,7 млн. рублей;

- ООО “Гросс” - 120,6 млн. рублей.

Вместе с тем законодательство Российской Федерации не дает определение понятия “технологическое оборудование”.

Определение технологического оборудования было дано в ГОСТе 3.1109-82. Согласно этому ГОСТу технологическое оборудование в отраслях машиностроения определяется как “средства технологического оснащения, в которых для выполнения определенной части технологического процесса размещаются материалы или заготовки, средства воздействия на них, а также технологическая оснастка”. Утвержденный постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 года № 359 Общероссийский классификатор основных фондов (ОК013-94) относит к технологическому оборудованию все виды машин и оборудования, предназначенные для механического, термического и химического воздействия на предмет труда (обрабатываемый предмет), который может находиться в твердом, жидком или газообразном состоянии, с целью изменения его формы, свойств, состояния или положения.

ГТК России приказом от 7 февраля 2001 года № 131 “Об утверждении Инструкции о порядке применения таможенными органами Российской Федерации налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации” определил перечень технологического оборудования, по которому предоставляется льгота по налогу на добавленную стоимость. Данный перечень составлен на основании постановления Правительства Российской Федерации от 30 ноября 2001 года № 830 “О таможенном тарифе Российской Федерации и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности”.

В отношении товаров, не вошедших в этот перечень, решения о предоставлении льгот по уплате налога на добавленную стоимость принимает ГТК России и доводит до сведения таможенных органов. При этом решения о предоставлении льгот принимались в отношении товаров, которые не могут быть отнесены к технологическому оборудованию. Так, в 2003 году были предоставлены льготы по уплате налога на добавленную стоимость и ввозной таможенной пошлины по товарам для развлечений,

настольным или комнатным играм, включая столы для игры в бильярд, специальные столы для игры в казино и автоматическое оборудование для кегельбана. Таких льгот за 2003 год предоставлено на общую сумму 515,9 млн. рублей, в том числе по налогу на добавленную стоимость - 231,4 млн. рублей, ввозной таможенной пошлине - 284,5 млн. рублей.

**Реализация мер по устранению недостатков, отмеченных  
по результатам ранее проведенных Счетной палатой Российской Федерации  
контрольных мероприятий по вопросам состояния учета и отчетности по  
исполнению доходов федерального бюджета, источниками которых являются  
налоги и другие обязательные платежи участников внешнеэкономической  
деятельности**

По результатам проверки исполнения Федерального закона “О федеральном бюджете на 2002 год” в ГТК России было отмечено неполное перечисление таможенных платежей в доход федерального бюджета, зачисление этих платежей в бюджет, минуя счета ГУФК Минфина России, неверное классифицирование доходов по кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

По сравнению с 2002 годом в 2003 году положение дел по существу не изменилось. В 2003 году не были закрыты счета таможенных органов для осуществления операций по инкассации денежных средств, поскольку не были открыты для этих целей счета органов федерального казначейства.

Не был решен вопрос по закрытию счетов ГТК России по учету таможенных и других платежей от внешнеэкономической деятельности в иностранных валютах.

Не изменен порядок прохождения платежей по счету ГТК России по учету таможенных и других платежей в долларах США и счету ГУФК Минфина России по учету таможенных и других платежей в валюте Российской Федерации, открытому для ГТК России. В результате продолжало иметь место неполное перечисление таможенных платежей в доход федерального бюджета.

Также не приняты меры по своевременной подготовке реестров ГТК России на перечисление таможенных платежей в доход федерального бюджета на основании данных реестров региональных таможенных управлений и таможен непосредственного подчинения ГТК России, что также приводит к задержке перечисления средств в бюджет.

**Выводы**

Наряду с ГУФК Минфина России учет доходов федерального бюджета от участников внешнеэкономической деятельности в 2003 году осуществляли таможенные органы. Для учета таможенных и других платежей участников внешнеэкономической деятельности в иностранных валютах имелось 12 счетов ГТК России, на 8 из которых с 2001 года операции не осуществлялись. Территориальные таможенные органы для зачисления денежных средств из касс таможенных органов использовали 66 счетов по учету таможенных платежей в валюте Российской Федерации и 17 счетов - в иностранных валютах, из которых 10 счетов были открыты в коммерческих банках.

Таким образом, в 2003 году счета таможенных органов не были полностью переведены на обслуживание в органы федерального казначейства.

Из-за несвоевременного оформления платежных документов ГТК России на перечисление денежных средств со счетов, открытых для региональных таможенных органов, доходы федерального бюджета, полученные от участников внешнеэкономической деятельности, в 2003 году были завышены на 2504,6 млн. рублей за счет доходов 2002 года.

Выявлены факты неполного перечисления таможенных платежей в доход федерального бюджета. ГТК России в платежные документы на перечисление денежных средств в федеральный бюджет не были включены таможенные платежи из реестров региональных таможенных органов, полученные ГТК России 23-29 декабря 2003 года. В результате этого в федеральный бюджет в 2003 году не поступило доходов, полученных от участников внешнеэкономической деятельности, на сумму 5762,0 млн. рублей.

При централизованной уплате крупными плательщиками таможенных платежей перечисление денежных средств в доход федерального бюджета значительно отстает от таможенного оформления товаров. Регламент работы ГТК России по подготовке платежных документов на перечисление в федеральный бюджет таможенных платежей, начисленных таможенными органами на основе грузовых таможенных деклараций, не определен. В результате действовавший в 2003 году в ГТК России порядок перечисления денежных средств в бюджет со счета ГТК России в долларах США и счета ГУФК Минфина России в валюте Российской Федерации, открытого для ГТК России, не обеспечивал полноту и своевременность поступления средств в федеральный бюджет. В связи с этим общая сумма средств, уплаченных крупными плательщиками, не поступивших в федеральный бюджет в 2003 году, составила 15469,0 млн. рублей.

В отчете об исполнении федерального бюджета за год отдельные статьи доходов были искажены из-за неправильной классификации доходов. Так, по статье доходов "Таможенные сборы" были учтены 1738,5 млн. рублей доходов, которые должны быть отражены в отчете по другим статьям доходов.

На счет ГТК России по учету таможенных и других платежей в долларах США с 16 июня по 29 июля и 14 ноября 2003 года поступили 991,6 тыс. долларов США в счет погашения задолженности по уплате таможенных платежей, возникшей вследствие недоставки товаров по процедуре международных перевозок. Из-за недостатков в организации работы по идентификации средств по видам платежей и в контроле за своевременностью проведения операций на счетах в течение года эти средства не были перечислены в доход федерального бюджета. По этой же причине со счета ГУФК Минфина России, открытого для ГТК России, не были перечислены в федеральный бюджет средства, поступившие 16 сентября 2003 года, в сумме 2,2 млн. рублей.

ГТК России не осуществлял необходимый контроль за исполнением Федерального закона от 24 декабря 2002 года № 176-ФЗ "О федеральном бюджете на 2003 год" в части приостановления льгот по уплате налога на добавленную стоимость и акцизов на товары, ввозимые из других стран на территорию Особой экономической зоны, расположенной в границах г. Магадана, и используемые в производственных целях на территории области.

Отсутствие в Налоговом кодексе Российской Федерации четкого понятия и определения "технологическое оборудование" позволяет участникам внешнеэкономической деятельности ввозить на территорию Российской Федерации оборудование, которое никак нельзя отнести к технологическому оборудованию. Сумма предоставленных в 2003 году льгот по данному оборудованию составила 231,4 млн. рублей.

### **Предложения**

1. По фактам нарушений, установленных проверкой исполнения Федерального закона "О федеральном бюджете на 2003 год" по доходам в разрезе классификации доходов бюджетов Российской Федерации в ГТК России, направить представление Федеральной таможенной службе и письмо в Правительство Российской Федерации.

2. Материалы указанной проверки учесть при подготовке заключения Счетной палаты Российской Федерации по отчету Правительства Российской Федерации об ис-

полнении федерального бюджета за 2003 год, а также представления Правительству Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**В. Г. ПАНСКОВ**