

Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 12 апреля 2002 года № 13 (296) “О результатах тематической проверки в территориальных налоговых органах и на предприятиях Нижегородской, Пермской и Рязанской областей вопросов развития налоговой базы, полноты и своевременности поступления акцизов по подакцизным товарам (бензин автомобильный, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей)”:

Утвердить отчет о результатах проверки.

Направить представление Счетной палаты МНС России.

Направить письма в Правительство Российской Федерации и ФСНП России.

Направить письма с приложением отчета о результатах проверки в Государственную Думу и Совет Федерации.

Направить информацию о результатах проверки в средства массовой информации.

ОТЧЕТ

о результатах тематической проверки в территориальных налоговых органах, на предприятиях и в организациях вопросов развития налоговой базы, полноты и своевременности поступления акцизов по подакцизным товарам (бензин автомобильный, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей) за 2000 год и соответствующий период 2001 года

Основание для проведения проверки: план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2002 год (п. 1.3.21.), удостоверения на право проведения проверки от 30 января 2002 года №№ 03-02-26/45, 03-02-26/44, 03-02-26/48, № 03-02-26/49, 03-02-26/47, 03-02-26/46, 03-02-26/42, 03-02-26/43, программа, утвержденная аудитором Счетной палаты Российской Федерации В. Г. Пансковым 21 января 2002 года.

Цель проверки

Организация и обеспечение исполнения доходных статей федерального бюджета в части поступления акцизов на подакцизные товары - бензин автомобильный, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей (далее - нефтепродукты).

Объекты проверки

Управления МНС России по Нижегородской, Рязанской областям, Пермской области и Коми-Пермяцкому автономному округу, межрайонная инспекция МНС России № 6 по Нижегородской области, открытое акционерное общество “Нижегороднефтеоргсинтез” (с февраля 2002 года - ОАО “ЛУКОЙЛ - Нижегороднефтеоргсинтез”), общество с ограниченной ответственностью “ЛУКОЙЛ - Пермнефтеоргсинтез”, открытое акционерное общество “Рязанский нефтеперерабатывающий завод”.

Нормативно-правовая база проведения проверки и перечень изученных документов прилагается к Отчету (приложения в Бюллетене не публикуются).

Перечень оформленных актов

Акты тематической проверки полноты и своевременности поступления акцизов по подакцизным товарам (бензин автомобильный, дизельное топливо, моторные масла для

дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей) за 2000 год и соответствующий период 2001 года:

в Управлении МНС России по Нижегородской области и межрайонной инспекции МНС России № 6 по Нижегородской области;

Управлении МНС России по Пермской области и Коми-Пермяцкому автономному округу;

Управлении МНС России по Рязанской области;

открытом акционерном обществе “Нижегороднефтеоргсинтез” (далее - АО “НОРСИ”);
обществе с ограниченной ответственностью “ЛУКОЙЛ - Пермнефтеоргсинтез” (далее - ООО “ЛУКОЙЛ - ПНОС”);

открытом акционерном обществе “Рязанский нефтеперерабатывающий завод” (далее - ОАО “РНПЗ”).

Все акты подписаны без замечаний. Информация предоставлялась в полном объеме и своевременно.

Результаты проверки

Обоснованность доведенных заданий по мобилизации налоговых платежей в федеральный бюджет в части поступления акцизов на нефтепродукты

Согласно Федеральному закону от 6 декабря 1991 г. № 1993-1 “Об акцизах”, до 1 января 2001 года из продуктов переработки нефти акцизами облагался только бензин автомобильный, на который были установлены твердые (специфические) налоговые ставки. С 1 января 2001 года статьей 181 Налогового кодекса Российской Федерации к подакцизным товарам отнесены бензин автомобильный, а также дизельное топливо и моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей (далее - нефтепродукты).

Проверкой установлено, что МНС России при доведении заданий по мобилизации налоговых и других обязательных платежей в федеральный бюджет до управлений МНС России по Нижегородской, Пермской и Рязанской областям (далее - управления МНС России) объемы поступлений акцизов на подакцизные нефтепродукты в 2000 году и в I квартале 2001 года не выделялись.

Начиная со II квартала 2001 года, МНС России квартальные задания по мобилизации налоговых и других обязательных платежей в федеральный бюджет доводились с разбивкой по месяцам. При этом задание по акцизам на нефтепродукты доводилось общей цифрой без разбивки по видам подакцизных нефтепродуктов. В то же время, управлениями МНС России, во исполнение письма МНС России от 23 марта 2001 года № БГ-6-29/@, в Министерство представлялись предложения по распределению квартальных заданий по месяцам с выделением акцизов по каждому виду подакцизного нефтепродукта.

На II-IV кварталы 2001 года МНС России доведены задания по мобилизации акцизов на нефтепродукты: Управлению МНС России по Нижегородской области в сумме 897,1 млн. рублей, Управлению МНС России по Пермской области и Коми-Пермяцкому автономному округу - 2488,5 млн. рублей и Управлению МНС России по Рязанской области - 3614 млн. рублей. Доведенные задания выполнены на 79,7, 82,1 и 91,8% соответственно.

Невыполнение заданий управлениями МНС России по Нижегородской и Пермской областям связано с резким уменьшением налоговой базы основных производителей подакцизных нефтепродуктов: АО “НОРСИ” и ООО “ЛУКОЙЛ - ПНОС”. Уменьшение налоговой базы, по мнению управлений МНС России по Нижегородской и Пермской

областям, обусловлено передачей технологического оборудования по производству бензина автомобильного и дизельного топлива названными обществами с июня 2001 года в аренду ООО "ЛФЛ", зарегистрированному в г. Байконуре (ИНН 9901004871).

В соответствии с пунктом 5 статьи 204 Налогового кодекса Российской Федерации акцизы по подакцизным нефтепродуктам уплачиваются по месту производства. Из факта передачи технологического оборудования по производству подакцизных нефтепродуктов в аренду не следует уменьшение налоговой базы, так как местом производства остаются нефтеперерабатывающие предприятия Нижегородской и Пермской областей. Однако на IV квартал задание доводилось с учетом снижения налоговой базы.

Кроме того, управления МНС России по Нижегородской и Пермской областям обращались в МНС России (письма от 22 августа 2001 г. № 19-06/575, 24 октября 2001 г. № 19-06/355, от 12 ноября 2001 г. № 22-04/226@ и от 13 декабря 2001 г. № 19-06/435) с просьбой о дополнительном уменьшении задания по мобилизации акцизов на нефтепродукты. МНС России дополнительно корректировку задания по акцизам на подакцизные нефтепродукты не проводило.

Вместе с тем, МНС России было проведено уточнение бюджетных назначений Управлению МНС России по Рязанской области на январь и февраль 2001 года в сторону уменьшения до уровня фактического выполнения задания.

При доведении МНС России заданий по мобилизации налоговых платежей в федеральный бюджет на I квартал 2002 года до управлений МНС России акцизы на нефтепродукты, как и в 2001 году, доведены общей суммой без выделения по каждому виду подакцизных нефтепродуктов.

Управления МНС России аналогично доводят контрольные показатели по поступлению налоговых платежей в федеральный бюджет до межрайонных налоговых инспекций.

Общая характеристика предприятий. Наличие лицензий на производство нефтепродуктов. Объемы производства и реализации подакцизных и других основных видов нефтепродуктов

Тематической проверкой были охвачены три нефтеперерабатывающих предприятия: АО "НОРСИ", ООО "ЛУКОЙЛ - ПНОС" и ОАО "РНПЗ".

АО "НОРСИ" учреждено Комитетом по управлению государственным имуществом Нижегородской области, зарегистрировано распоряжением администрации Кстовского района Нижегородской области от 2 июня 1994 г. № 1016-р (регистрационный № 001104, серия XII-КСТ), состоит на налоговом учете в межрайонной инспекции МНС России № 6 по Нижегородской области, ИНН 5250002257.

По состоянию на 1 февраля 2002 года в структуре уставного капитала АО "НОРСИ" (2778489 рублей) доля государства составляет 25%, юридических лиц - 55,26%, физических лиц - 19,74 процента.

В 2000 году АО "НОРСИ" произведено (без учета объемов производства на сдаваемом в аренду оборудовании) 63 тыс. тонн бензина автомобильного, моторных масел - 36,6 тыс. тонн, дизельного топлива - 959,6 тыс. тонн. При этом из давальческого сырья произведено 100% объема моторных масел и, соответственно, 99,8 и 99% объемов дизельного топлива и бензина автомобильного.

По сравнению с 2000 годом в 2001 году (без учета объемов производства на сдаваемом в аренду оборудовании) производство бензина автомобильного (362,2 тыс. тонн) увеличилось в 5,7 раза, моторных масел (62 тыс. тонн) - в 1,7 раза, дизельного топлива

(1330,1 тыс. тонн) - в 1,4 раза. Бензина прямогонного экспортного было произведено 44,3 тыс. тонн. Весь объем указанных нефтепродуктов получен из давальческого сырья.

Согласно данным баланса производственных мощностей за 2001 г. (форма № БМ), действующие в отчетном году среднегодовые мощности по обессоливанию и обезвоживанию нефти (15070 тыс. тонн), а также по первичной переработке нефти (15000 тыс. тонн) использовались соответственно на 44,8 и 44,9 процента.

Выручка от реализации (в действующих ценах) без НДС и акцизов, по данным АО "НОРСИ", составила за 2000 год 1304,8 млн. рублей (рост в 1,3 раза к уровню 1999 г.), за 2001 год (оперативные данные) - 2070,1 млн. рублей (рост в 1,6 раза к уровню 2000 г.).

Решением внеочередного общего собрания акционеров от 17 января 2002 г. АО "НОРСИ" переименовано в ОАО "ЛУКОЙЛ - Нижегороднефтеоргсинтез". Внесенные изменения в Устав зарегистрированы распоряжением администрации Кстовского района Нижегородской области от 28 января 2002 г. № 176 - р.

На момент проведения проверки (февраль 2002 года) ОАО "ЛУКОЙЛ - Нижегороднефтеоргсинтез" имело 15 рублевых и 12 валютных счетов.

ООО "ЛУКОЙЛ - ПНОС" зарегистрировано постановлением администрации Индустриального района г. Перми от 30 июня 1997 г. № 271/6 (свидетельство № 1632). Местонахождение - г. Пермь, ул. Промышленная, 84. ООО "ЛУКОЙЛ - ПНОС" на налоговом учете состоит в инспекции МНС России по Индустриальному району г. Перми и имеет идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 5905099475.

Единственным учредителем ООО "ЛУКОЙЛ - ПНОС" является открытое акционерное общество "Нефтяная компания "ЛУКОЙЛ" (ОАО "ЛУКОЙЛ"). Уставный капитал ООО "ЛУКОЙЛ - ПНОС" составляет 88143 тыс. рублей.

В состав ООО "ЛУКОЙЛ - ПНОС" на правах филиала входит структурное подразделение - Тюменский филиал "БелОйл", расположенный в пос. Богандинский Тюменской области, ул. Нефтяников, 9.

ООО "ЛУКОЙЛ - ПНОС" работает исключительно на давальческом сырье. В 2000 году произведено бензина автомобильного различных марок - 1844,1 тыс. тонн, дизельного топлива - 3088,9 тыс. тонн, моторных масел - 269,9 тыс. тонн; в 2001 году - 838,8 тыс. тонн, 1877,0 и 321,2 тыс. тонн соответственно.

Производственные мощности ООО "ЛУКОЙЛ - ПНОС" по первичной переработке нефти в 2000 году использовались на 98,7%, в 2001 году - на 97,3 процента.

Выручка от оказания услуг по переработке сырой нефти в 2000 году составила 6983,7 млн. рублей (без НДС и акцизов) и в 2001 году - 9125,1 млн. рублей.

По состоянию на 1 января 2002 года ООО "ЛУКОЙЛ-ПНОС" имело 26 счетов, в том числе 9 рублевых и 16 валютных, из них 2 счета в Московском народном банке (г. Лондон).

ОАО "РНПЗ" зарегистрировано 31 мая 1993 г. префектурой Железнодорожного округа мэрии г. Рязани (Постановление № 434).

Постановлением Правительства Российской Федерации от 9 августа 1995 г. № 802 "Об образовании открытого акционерного общества "Тюменская нефтяная компания" учреждено открытое акционерное общество "Тюменская нефтяная компания" (далее - ОАО "ТНК") путем внесения в его уставный капитал закрепленных в федеральной собственности акций 10 открытых акционерных обществ, в том числе ОАО "РНПЗ".

Согласно отчету реестродержателя ЗАО "ИРКОЛ", ОАО "ТНК" владеет 50,67% обыкновенных акций ОАО "РНПЗ", т. е. является дочерним хозяйственным обществом ОАО "ТНК".

ОАО "РНПЗ" также работает исключительно на давальческом сырье, но, кроме сырой нефти, на переработку поступают бензин прямогонный или бензин газовый

стабильный и присадки МТБЭ. В 2000 году ОАО “РНПЗ” произведено бензина автомобильного различных марок - 2094,7 тыс. тонн, дизельного топлива - 2901,4 тыс. тонн, моторных масел - 58,1 тыс. тонн. В 2001 году, соответственно, 1836,2 тыс. тонн, 2610,2 и 71,6 тыс. тонн.

На момент проверки ОАО “РНПЗ” имело 21 банковский счет, в том числе 11 расчетных, 4 валютных, 6 транзитных и специальных транзитных валютных счетов.

Основными видами деятельности АО “НОРСИ”, ООО “ЛУКОЙЛ - ПНОС” и ОАО “РНПЗ” являются переработка нефти, производство и реализация продуктов нефтепереработки, нефтехимии и органического синтеза.

Переработка нефти, хранение и транспортировка по магистральным нефтепроводам и продуктопроводам нефти и продуктов ее переработки, эксплуатация и ремонт взрывопожароопасных, химически опасных и вредных производств, котлов, сосудов и трубопроводов, работающих под давлением, отнесены Федеральным законом от 25 сентября 1998 г. № 158-ФЗ “О лицензировании отдельных видов деятельности” к лицензируемым видам деятельности.

Лицензирование осуществляется в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации от 11 апреля 2000 г. № 326 “О лицензировании отдельных видов деятельности” и от 3 апреля 1996 г. № 394 “Об утверждении Положения о лицензировании деятельности по хранению нефти и продуктов ее переработки”.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 11 апреля 2000 г. № 326 выдача указанных лицензий возложена на Минтопэнерго России и Госгортехнадзор России.

В ходе проверки установлено, что в нарушение Федерального закона от 25 сентября 1998 г. № 158-ФЗ у АО “НОРСИ”, ООО “ЛУКОЙЛ - ПНОС” и ОАО “РНПЗ” отсутствуют лицензии на переработку нефти, хранение нефти и продуктов ее переработки.

Лицензию на осуществление деятельности по хранению нефти и продуктов ее переработки имеет только “БелОйл” - Тюменский филиал ООО “ЛУКОЙЛ - ПНОС” (лицензия В 427994, регистрационный № 205/01 от 1 сентября 2000 г.).

На момент проверки АО “НОРСИ”, ООО “ЛУКОЙЛ - ПНОС” и ОАО “РНПЗ” имели лицензии на осуществление деятельности по эксплуатации и ремонту химических, нефтехимических, нефтеперерабатывающих, взрывопожароопасных производств и объектов, выданные Госгортехнадзором России.

В связи с изменением наименования АО “НОРСИ” на ОАО “ЛУКОЙЛ - Нижегороднефтеоргсинтез” необходимые документы на переоформление лицензий были направлены ОАО “ЛУКОЙЛ - Нижегороднефтеоргсинтез” 19 февраля 2002 года в Нижегородское отделение Госгортехнадзора России.

Срок действия лицензии Госгортехнадзора России (регистрационный № 36 Э-2001/5346 от 14 августа 1998 г.) на осуществление деятельности по эксплуатации нефтеперерабатывающих и других взрывопожароопасных и химически опасных производств ООО “ЛУКОЙЛ - ПНОС” истек 14 августа 2001 года. Однако вместо оформления новой лицензии Управление Западно-Уральского округа Госгортехнадзора России письмом от 28 августа 2001 г. № 13/545 пролонгировало действие данной лицензии до 1 декабря 2001 года. Новая лицензия на осуществление деятельности по эксплуатации нефтеперерабатывающих и других взрывопожароопасных и химически опасных производств обществом получена только 4 февраля 2002 года (36 ЭК № 012262).

**Динамика налоговой базы для исчисления акцизов.
Влияние изменения ставок акцизов на уровень цены,**

объем выпуска производимых нефтепродуктов

В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 1991 г. № 1993-1 “Об акцизах” и статьей 187 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизных нефтепродуктов как объем реализованных (переданных) подакцизных нефтепродуктов в натуральном выражении.

В 2000 году налоговая база АО “НОРСИ” для исчисления акцизов составляла только 72,1 тыс. тонн бензина автомобильного, так как в течение всего года технологическое оборудование по производству автомобильных бензинов сдавалось им в аренду.

Вместе с тем, за указанный период на сданном в аренду оборудовании было произведено 484,5 тыс. тонн подакцизного бензина автомобильного.

В 2001 году налоговая база АО “НОРСИ” по подакцизным нефтепродуктам составляла: по бензину автомобильному - 362,2 тыс. тонн, дизельному топливу - 1330,1 тыс. тонн и моторным маслам - 56,8 тыс. тонн.

В 2001 году на экспорт отгружено подакцизных нефтепродуктов в объемах: бензина автомобильного с октановым числом до 80 включительно - 48 тыс. тонн, бензина автомобильного с иными октановыми числами - 13 тыс. тонн, дизельного топлива - 1072,1 тыс. тонн, моторных масел - 8,2 тыс. тонн. Экспортная составляющая в общем объеме производства дизельного топлива АО “НОРСИ” в 2001 году увеличилась на 25 процентов.

Так как, согласно статьям 183 и 184 Налогового кодекса Российской Федерации, реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим экспорта, не подлежит налогообложению, за январь - сентябрь 2001 года АО “НОРСИ” было предоставлено освобождение от уплаты акцизов на нефтепродукты, помещенные под таможенный режим экспорта, в сумме 456 млн. рублей. При этом документы, представленные АО “НОРСИ” в межрайонную инспекцию МНС № 6 по Нижегородской области для подтверждения обоснованности освобождения от уплаты акцизов и налоговых вычетов, не соответствуют требованиям пункта 6 статьи 198 Налогового кодекса Российской Федерации.

Так, в соответствии с указанной статьей в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика для подтверждения фактического поступления на счет российского поставщика в российском банке выручки от реализации подакцизных товаров иностранному лицу предъявляются платежные документы и выписки банка. Пунктом 1.9.7. Приказа Банка России от 18 июня 1997 г. № 02-263 (в редакции Указаний Банка России от 25 сентября 1998 г.) “Об утверждении правил ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации, и дополнений и изменений к плану счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях Российской Федерации” предусмотрено, что бумажные копии электронных платежных документов, предназначенные для хранения в качестве оправдательных документов по совершенным операциям, а также подлежащие приложению к выпискам из счетов, заверяются штампами кредитной организации и подписями ее работников.

Однако АО “НОРСИ” в качестве платежных документов в межрайонную инспекцию МНС России № 6 по Нижегородской области представлялись, в основном, не содержащие отметок банка копии факсимильных SWIFT-сообщений, заверенные только печатью российского поставщика. Отметки банка имеются лишь на 4 копиях SWIFT-сообщений, подтверждающих поступление выручки на сумму 11,3 млн. долларов США за реализацию на экспорт 57,5 тыс. тонн дизельного топлива (сумма акциза - 31,6 млн. рублей).

В ряде случаев в качестве документов, подтверждающих факт поступления выручки, представлялись уведомления об обязательном отчислении валютной выручки, а также нечитаемые SWIFT-сообщения.

Кроме того, суммы по отдельным инвойсам не отражены в прилагаемых выписках банка. Например, при экспорте в июне 2001 года 12,9 тыс. тонн дизельного топлива (контракт от 12 декабря 2000 г. № 001212/3-ТВ между ЗАО “Татнефть” и “Fosdyke (U.K.) Ltd”, Великобритания) инвойс № 3323 от 24 июля 2001 года на сумму 2412280 долларов США не значится в представленной выписке банка.

Представленные в таком виде документы не позволяют однозначно установить факт оплаты конкретной сделки.

В ходе выборочной проверки документов за январь - март, июнь и сентябрь 2001 года, представленных АО “НОРСИ” в межрайонную инспекцию МНС России № 6 для подтверждения обоснованности освобождения от уплаты акциза и налоговых вычетов, выявлено следующее:

- дополнительное соглашение к контракту между ОАО “НК “ЛУКОЙЛ” и “ЛУКОЙЛ Петролеум Лимитед” (Эстония) от 7 февраля 2000 г. № 200-0054 на экспорт 48 тыс. тонн дизельного топлива производства АО “НОРСИ” датировано 5 января 2000 года, т. е. ранее чем за месяц до заключения контракта;

- дополнительные соглашения, на которые имеются ссылки в грузовых таможенных декларациях либо не приложены к контрактам, либо содержат информацию не об объемах поставок, а о корректировке цен за единицу вывозимого товара. В контрактах указан общий объем направляемых на экспорт нефтепродуктов без конкретизации производителей. Например, в контракте от 12 декабря 2000 г. № 001212/3-ТВ между ЗАО “Татнефть-Волга” и “Fosdyke (U.K.) Ltd” о поставке на экспорт до 600 тыс. тонн дизельного топлива производства ОАО “НОРСИ - ОЙЛ” или Московского НПЗ не указано, сколько конкретно продукции будет отгружено на экспорт каждым предприятием;

- получатель по грузовой таможенной декларации не соответствует контрагенту по контракту, а среди приложений и дополнений к контракту не содержится иных правоустанавливающих документов. Так, при экспорте в январе 2001 г. дизельного топлива по контракту между ОАО “НК “ЛУКОЙЛ” и “ЛУКОЙЛ Петролеум Лимитед” от 22 декабря 2000 г. № 200-1068 получателем по грузовой таможенной декларации в одном случае является АО “ТРИГЕН” (Эстония), в другом - АО “Интопекс” (Эстония);

- при экспорте 3 тыс. тонн дизельного топлива в сентябре 2001 года по контракту № 001212/3-ТВ от 12 декабря 2000 г. между ЗАО “Татнефть-Волга” и “Fosdyke (U.K.) Ltd” в грузовой таможенной декларации № 90303/291101/0000995 в графе “страна назначения” значится “неизвестная”.

В ходе проверки также выявлено, что АО “НОРСИ” в нарушение действующего налогового законодательства, кроме ежемесячных деклараций по акцизам на подакцизные товары, в течение 2 - 4 месяцев после окончания соответствующего отчетного налогового периода направляло в межрайонную инспекцию МНС России № 6 по Нижегородской области декларации “ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ” и “ЭКСПОРТ”. Всего в 2001 году АО “НОРСИ” было представлено 15 таких деклараций.

Ситуацию с предоставлением деклараций “ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ” и “ЭКСПОРТ” АО “НОРСИ” объясняет тем, что работает на давальческом сырье, осуществляет передачу нефтепродуктов давальцу и в момент подачи декларации не располагает информацией о дальнейшем движении подакцизных товаров. Только по истечении отчетного налогового периода оно получает информацию об объемах поставок

подакцизных нефтепродуктов на экспорт и для освобождения от уплаты акцизов может предъявить поручительство банка и представить декларации “ЭКСПОРТ” и (или) “ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ”.

Однако, акты приема-передачи товарных нефтепродуктов и компонентов товарной продукции между АО “НОРСИ” и давальцем сырья подписываются не позднее второго числа месяца, следующего за отчетным. В этих актах экспорт каждого вида подакцизного товара выделен отдельной строкой. Следовательно, за 28 дней до истечения срока представления декларации за соответствующий отчетный налоговый период декларант уже располагает информацией об объемах подакцизных нефтепродуктов, направленных в этом отчетном периоде на экспорт.

С июля 2001 года налоговая база для начисления акцизов на бензин автомобильный у АО “НОРСИ” отсутствует в связи со сдачей в аренду технологического оборудования по производству бензина автомобильного и дизельного топлива ООО “ЛФЛ”, зарегистрированному в г. Байконуре.

Проверкой установлено, что на оборудовании, сданном в аренду ООО “ЛФЛ”, за июнь - декабрь 2001 года произведено 456,4 тыс. тонн бензина автомобильного различных марок и 268,8 тыс. тонн дизельного топлива, при отгрузке которых акцизы не начислялись.

Налоговая база ООО “ЛУКОЙЛ - ПНОС” в 2000 году составила по бензину автомобильному с октановым числом до 80 - 931,6 тыс. тонн, бензину автомобильному с иными октановыми числами - 912,4 тыс. тонн. В 2001 году - 425,4 тыс. тонн и 413,4 тыс. тонн соответственно, по дизельному топливу - 1877,0 тыс. тонн и моторным маслам - 328,3 тыс. тонн (без учета объемов производства на сдаваемом в аренду оборудовании).

Основная причина снижения налоговой базы, как и у АО “НОРСИ”, заключалась в сдаче комплекса технологического оборудования для производства автомобильного бензина и дизельного топлива с 1 июня по 31 декабря 2001 года в аренду ООО “ЛФЛ” (г. Байконур). За период аренды на этом оборудовании было произведено бензина автомобильного с октановым числом до 80 включительно 381 тыс. тонн, бензина с иными октановыми числами - 481,9 тыс. тонн и дизельного топлива - 734,6 тыс. тонн.

За 2000 год налоговая база ОАО “РНПЗ” для начисления акцизов на бензин автомобильный с октановым числом до 80 включительно составила 1110,1 тыс. тонн, бензин автомобильный с иными октановыми числами - 969,4 тыс. тонн. За 2001 год налоговая база составила: на бензин автомобильный с октановым числом до 80 включительно - 962,6 тыс. тонн, бензин автомобильный с иными октановыми числами - 885,0 тыс. тонн, дизельное топливо - 2603,5 тыс. тонн, моторное масло - 72,2 тыс. тонн.

На экспорт в 2000 году отгружено бензина автомобильного различных марок 128,7 тыс. тонн, дизельного топлива - 1450,5 тыс. тонн и моторных масел - 1,03 тыс. тонн, в 2001 году - 35,9, 207,2 и 2,38 тыс. тонн соответственно. Объемы поставок подакцизных нефтепродуктов на экспорт включены в налоговую базу, так как налогоплательщик не подавал заявления об освобождении от уплаты акцизов при помещении нефтепродуктов под таможенный режим экспорта.

Основной причиной снижения объема реализации подакцизных нефтепродуктов явилось уменьшение объема производства в связи с проводимой в 2001 г. реконструкцией установок первичной переработки нефти АВТ-4 и каталитического крекинга 1А-1М.

Постановлением Госстандарта России (Комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации) от 8 августа 1995 г. № 425 введен в действие в качестве государственного стандарта Российской Федерации с 1 июля 1996 года межгосударственный стандарт ГОСТ 2.114-95.

Настоящий государственный стандарт устанавливает общие правила согласования и утверждения технических условий (ТУ) на продукцию, которые разрабатываются по решению изготовителя или по требованию потребителя.

По действующему налоговому законодательству оказались вне сферы налогообложения бензины, производимые в соответствии с техническими условиями, утверждаемыми генеральным директором ОАО "РНПЗ". В результате, в течение 2000-2001 годов ОАО "РНПЗ" был освоен выпуск бензина для спецтехники, бензина технологического марок А-1, А-2, А-3 и бензина прямогонного.

В 2001 году ОАО "РНПЗ" произведено и отгружено различным организациям и предприятиям 28,6 тыс. тонн бензина для специальной техники, который в соответствии с техническими условиями (ТУ 38.401-58-208-97) может применяться для спецтехники, включая сельскохозяйственную.

В 2000-2001 годах произведено и отгружено более 10,1 тыс. тонн технологического бензина марок А-1, А-2, А-3, который, согласно ТУ38.301-41-167-97, по своим физико-техническим и эксплуатационным показателям соответствует бензину автомобильному марки А-76. При этом проверкой установлено, что в Тюменскую область для кооператива бытового обслуживания было отгружено технологического бензина марки А-3 более 8,4 тыс. тонн, в Оренбургскую область (г. Орск) для ОАО "Орскнефтеоргсинтез" - 0,5 тыс. тонн и в г. Нижневартовск для Нижневартовского НПО - 1,3 тыс. тонн.

Кроме того, в течение 2000-2001 годов из полученного для дальнейшей переработки давальческого сырья - бензина прямогонного (бензин газовый стабильный, ТУ38.401-58-241-99) в объеме 1043,3 тыс. тонн ОАО "РНПЗ" было отгружено 51,5 тыс. тонн другим потребителям, в том числе 45,4 тыс. тонн в 2000 году и 6,1 тыс. тонн в 2001 году.

При начислении акцизов на указанные виды бензинов по ставке акциза на бензин автомобильный марки А-76 возможные дополнительные поступления в федеральный бюджет, по экспертной оценке, составили бы 68,4 млн. рублей.

Рассматривая формирование налоговой базы для начисления акцизов на нефтепродукты, особое внимание следует уделить исчислению суммы акциза по моторным маслам.

Работая по договору процессинга, налогоплательщик не связан с налоговой базой по моторным маслам, так как не является собственником данного товара, не занимается его реализацией и не в состоянии отследить день оплаты указанного подакцизного товара. В соответствии с пунктом 1 статьи 195 Налогового кодекса Российской Федерации дата реализации моторных масел определяется именно как день оплаты. Нефтеперерабатывающему заводу (налогоплательщику по акцизам) оплачивается не товар, а услуга по переработке нефти (процессинг).

Как показала проверка, в отдельных случаях оплата за переданные моторные масла собственнику давальческого сырья (он же является собственником произведенной продукции) производилась спустя 3 - 5 месяцев после предъявления счетов-фактур, в результате чего значительно увеличивались сроки уплаты акциза.

Увеличение в 2001 году ставок акцизов на бензин автомобильный с октановым числом до 80 включительно и бензин автомобильный с иными октановыми числами, а также введение акцизов на дизельное топливо и моторные масла привело к изменению структуры отпускной цены этих видов продукции и росту цен.

Например, доля акциза и НДС в отпускной цене АО "НОРСИ" в расчете на одну тонну составила по бензину автомобильному с октановым числом до 80 включительно 32,8%, бензину автомобильному с иными октановыми числами - 35,7 процента.

Отпускные цены предприятия на дизельное топливо и моторные масла возросли в 2001 году по сравнению с 2000 годом соответственно в 1,6 и 1,8 раза и составили 9732 и 9622,8 рублей за одну тонну.

На ОАО "РНПЗ" отпускные цены на нефтепродукты также изменились. Цена бензина автомобильного с октановым числом до 80 включительно возросла в течение 2000 года и 9 месяцев 2001 года с 6904,7 до 6915,2 рубля, т. е. на 0,2%; бензина автомобильного с иными октановыми числами - на 3,4% (8113,6 рубля); дизельного топлива - на 27,5% (6767,08 рубля), моторных масел - на 32,5% (10921,8 рубля).

**Состояние расчетов с бюджетом по акцизам предприятий,
производящих нефтепродукты. Динамика начисленных и внесенных
платежей. При наличии недоимки - причины ее образования, своевременность
и эффективность принятия мер принудительного взыскания**

АО "НОРСИ" в 2000 году внесено в федеральный бюджет 11,3 млн. рублей федеральных налогов и сборов, в том числе 10,5 млн. рублей акцизов на нефтепродукты, при начислениях 84,8 и 76,6 млн. рублей соответственно.

В 2001 году АО "НОРСИ" уплачено 1083 млн. рублей федеральных налогов и сборов, в том числе акцизов на нефтепродукты - 708,6 млн. рублей, или соответственно 107,5 и 107,9% от начисленных сумм.

Доля акцизов на нефтепродукты в общей сумме начисленных АО "НОРСИ" федеральных налогов и сборов в 2001 году составила 58,5 процента.

Имеющаяся у АО "НОРСИ" по состоянию на 1 января 2000 года задолженность перед федеральным бюджетом по акцизам на нефтепродукты в сумме 372,1 млн. рублей в течение 2000 года увеличилась на 66,1 млн. рублей и на 1 января 2001 года составила 438,2 млн. рублей, или 47,2% от общей суммы задолженности по федеральным налогам и сборам (928,2 млн. рублей).

Финансовое состояние АО "НОРСИ" неоднократно рассматривалось на Межведомственной балансовой комиссии при Федеральной службе по финансовому оздоровлению и банкротству и признано безнадежным.

Решением от 3 сентября 2001 г. № 4 межрайонной инспекции МНС № 6 по Нижегородской области реструктурирована задолженность АО "НОРСИ" по федеральным налогам в сумме 1961,7 млн. рублей, в том числе по налогам и сборам 925,9 млн. рублей. Сумма реструктурированной задолженности по акцизам на нефтепродукты составляет 438,1 млн. рублей.

В соответствии с утвержденным графиком погашения задолженности по федеральным налогам и сборам АО "НОРСИ" внесено в IV квартале 2001 года в счет погашения реструктурированной задолженности 38,6 млн. рублей и уплачен ежеквартальный процент за отсроченные суммы задолженности в размере 16,8 млн. рублей. Текущие платежи уплачиваются своевременно и в полном объеме.

С учетом проведенной реструктуризации АО "НОРСИ" по состоянию на 1 января 2002 года задолженности по федеральным налогам и сборам не имеет.

ООО "ЛУКОЙЛ - ПНОС" в 2000-2001 годах не имело задолженности по платежам в федеральный бюджет по акцизам на нефтепродукты.

В 2000 году Общество перечислило в федеральный бюджет акцизов на бензин автомобильный в сумме 774,7 млн. рублей. В 2001 году - 2234,5 млн. рублей, в том числе акцизов на бензин автомобильный - 1219,7 млн. рублей, дизельное топливо - 564,1 млн. рублей, моторные масла - 450,6 млн. рублей.

В общем объеме начисленных платежей во все уровни бюджета в 2001 году акцизы составили 47,5%, а в объеме платежей в федеральный бюджет - 55,2%, в 2000 году 28,0 и 44,6% соответственно.

В 2000 году ОАО "РНПЗ" перечислило в федеральный бюджет акцизов по бензину автомобильному 963,5 млн. рублей, или 26% от общего поступления налоговых платежей в федеральный бюджет от налогоплательщиков Рязанской области (3702,1 млн. рублей).

По состоянию на 1 января 2001 года переплата по акцизам на бензин автомобильный составила 24,8 млн. рублей.

В течение 2001 года состояние расчетов ОАО "РНПЗ" по акцизам на нефтепродукты продолжало оставаться стабильным. За этот период, согласно выписке из лицевого счета, начислено акцизов на нефтепродукты 3430,2 млн. рублей, уплачено 3608,6 млн. рублей, или 105,2 процента. Переплата на 1 января 2002 года составила 203,8 млн. рублей.

**Взаимоотношения и состояние расчетов
между предприятием-производителем нефтепродуктов
из давальческого сырья и собственником давальческого сырья,
порядок уплаты акцизов**

АО "НОРСИ", ООО "ЛУКОЙЛ - ПНОС" и ОАО "РНПЗ" в 2000-2001 годах работали на давальческом сырье и не являлись собственниками ни сырой нефти, ни произведенной ими товарной продукции.

Собственниками сырья и товарной продукции являлись нефтяные компании.

Между нефтяными компаниями и АО "НОРСИ", ООО "ЛУКОЙЛ - ПНОС" и ОАО "РНПЗ" заключались договоры оказания услуг по переработке нефти (далее - договор процессинга).

Взаимоотношения АО "НОРСИ" и нефтяной компанией ОАО "НОРСИ - ОЙЛ" осуществлялись в соответствии с договором процессинга от 1 августа 1998 года № 980030-1ПРО-283 и дополнительным соглашением к нему от 1 февраля 2000 года.

Согласно этому договору, ОАО "НОРСИ - ОЙЛ" передает нефтяное сырье на переработку, а АО "НОРСИ" принимает сырье и выполняет работы по его переработке с получением и передачей ОАО "НОРСИ - ОЙЛ" товарной продукции, сырья и компонентов в соответствии с согласованным сторонами планом производства. При этом ОАО "НОРСИ - ОЙЛ" не является собственником сырья. Оно выполняет функции объединенного давальца сырой нефти для переработки.

Установленный данным договором порядок расчетов предусматривает оплату ОАО "НОРСИ - ОЙЛ" стоимости переработки сырья с учетом НДС и акцизов на нефтепродукты путем перечисления денежных средств на расчетный счет АО "НОРСИ".

Договором от 1 февраля 2000 г. № 200-0118/20000035-1АГН на оказание агентских и иных услуг, заключенным ОАО "НОРСИ - ОЙЛ" с ОАО "ЛУКОЙЛ", определено, что подлежащее переработке на АО "НОРСИ" сырье, а также произведенные нефтепродукты, являются собственностью ОАО "ЛУКОЙЛ". Таким образом, непосредственные отношения АО "НОРСИ" с собственником нефтяного сырья отсутствуют.

Транспортировка нефти АО "НОРСИ" осуществляется по системе магистральных нефтепроводов компании "Транснефть".

Передача нефтяного сырья на переработку и произведенных товарных нефтепродуктов и компонентов товарной продукции оформляются соответствующими актами, согласованными АО "НОРСИ" и ОАО "НОРСИ - ОЙЛ". При этом ежемесячно составлялись акты выполненных работ по договору процессинга, в которых отражались

количество переработанного сырья, объемы производства бензина автомобильного, дизельного топлива и моторных масел и общая стоимость услуг по переработке нефти с НДС, включающая стоимость переработки и сумму акцизов.

На основании актов выполненных работ на стоимость услуг по переработке нефти, сумму акцизов и НДС АО «НОРСИ» выставлял ОАО «НОРСИ - ОЙЛ» счета-фактуры к оплате. Сверка взаимных расчетов АО «НОРСИ» и ОАО «НОРСИ - ОЙЛ» проводится ежемесячно.

Взаимоотношения ООО «ЛУКОЙЛ - ПНОС» и ОАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» осуществлялись в рамках договора процессинга от 1 января 1996 г. № 996-11.

Объемы сырья, поставляемого на переработку ООО «ЛУКОЙЛ - ПНОС», количество вырабатываемых нефтепродуктов и их ассортимент определялись в соответствии с утвержденным ОАО «ЛУКОЙЛ» планом. Подлежащее переработке сырье, а также полученные нефтепродукты являлись собственностью ОАО «ЛУКОЙЛ», общество оплачивает ООО «ЛУКОЙЛ - ПНОС» услуги по переработке сырья и использование товарного знака ООО «ЛУКОЙЛ - ПНОС» и компенсирует уплаченные акцизы по подакцизным нефтепродуктам.

Прием-передача сырья по количеству и качеству производится ежедневно и оформляется актом на каждую партию.

Количество и ассортимент (номенклатура) продуктов переработки определяется на основании фактического объема переработки сырья за вычетом нормативных потерь сырья и нефтепродуктов, а также полуфабрикатов и их расхода на нужды и технологическое топливо ООО «ЛУКОЙЛ - ПНОС».

С 28 ноября 2000 года действует трехсторонний договор процессинга № 200-0950 между ОАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ - ПНОС» и ЗАО «ЛУКОЙЛ - Пермь», по которому ЗАО «ЛУКОЙЛ - Пермь» является посредником между собственником сырья и производителем продукции.

Поставка давальческого сырья (нефти сырой, бензина прямогонного и присадок МБТЭ) на ОАО «РНПЗ» и передача нефтепродуктов осуществлялись в соответствии с договорами от 1 ноября 1999 г. № ТД-29/99 и № ТД-30/99 между ОАО «Торговый дом «ТНК» и ОАО «РНПЗ», действие договоров пролонгировано соответствующими соглашениями на 2001 и 2002 годы. При этом ни ОАО «РНПЗ», ни ОАО «Торговый дом «ТНК» не являются собственниками сырья.

В соответствии с указанными договорами ОАО «РНПЗ» не вправе пользоваться и распоряжаться поставляемым на переработку давальческим сырьем и выработанными из этого сырья нефтепродуктами.

Прием-передача нефти оформляется ежедневно актами, в которых указываются объемы и физические характеристики нефти. Акты подписываются ОАО «АК «Транснефть» и ОАО «РНПЗ». На основании этих актов ежемесячно составлялась сводная ведомость поступления нефти на ОАО «РНПЗ».

**Взаимоотношения предприятия-собственника
производственных мощностей и оборудования (арендодателя)
и предприятия-производителя нефтепродуктов (арендатора)
при сдаче оборудования по производству нефтепродуктов в аренду**

Являясь собственниками технологического оборудования по производству товарных автомобильных бензинов и дизельного топлива, АО «НОРСИ» в 2000-2001 годах и ООО «ЛУКОЙЛ - ПНОС» в 2001 году заключали договоры аренды данного оборудования исключительно с организациями, зарегистрированными в зонах льготного налогообложения и освобожденными от уплаты акцизов на нефтепродукты.

Так, в 2000 году действовали договоры аренды от 20 января 2000 г. № 180 между АО “НОРСИ” и ЗАО “Магнат” (ЗАО, Челябинская область, г. Снежинск) и от 1 октября 2000 г. № 945 между АО “НОРСИ” и ООО “Магнат” (свободная экономическая зона “Елабуга”, Республика Татарстан, г. Елабуга).

В 2001 году по договорам аренды основных средств от 31 мая 2001 г. № 1134 между ООО “ЛУКОЙЛ - ПНОС” и ООО “ЛФЛ” и от 8 июня 2001 г. № 754 между АО “НОРСИ” и ООО “ЛФЛ” комплекс технологического оборудования (резервуары, трубопроводы и пр.) для производства дизельных топлив и автомобильных бензинов сдавался в аренду ООО “ЛФЛ”, зарегистрированному в г. Байконуре.

При этом в представленных АО “НОРСИ” балансах производственных мощностей за 2000 и 2001 годы не отражен факт сдачи оборудования в аренду.

В ходе проверки выявлено, что, кроме технологического оборудования, по договору аренды арендатору на ответственное хранение передавались нефтепродукты, ранее произведенные арендодателем и находящиеся в резервуарах, сдаваемых в аренду. Хранение - это обязательство, которое возникает на основании отдельного специального договора. Однако договор хранения между сторонами не заключался, что свидетельствует о нарушении положений главы 47 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Кроме того, остатки нефтепродуктов вообще нельзя передать по договору аренды, так как это противоречит пункту 1 статьи 607 Гражданского кодекса Российской Федерации, которым предусмотрено, что объектом аренды могут быть только индивидуально определенные непотребляемые вещи, а нефтепродукты являются потребляемыми вещами и не обладают индивидуальными признаками.

Передача вещи в аренду всегда влечет временное отчуждение права пользования собственником этой вещью. Фактически право пользования к арендатору не перешло, так как работники АО “НОРСИ” и ООО “ЛУКОЙЛ - ПНОС” продолжали выполнять смешение компонентов автомобильных бензинов и дизельного топлива на оборудовании, сданном ООО “ЛФЛ”.

Кроме того, между теми же юридическими лицами одновременно с договорами аренды были заключены договоры оказания услуг: от 20 января 2000 г. № 181 между АО “НОРСИ” и ЗАО “Магнат”; от 1 октября 2000 г. № 946 между АО “НОРСИ” и ООО “Магнат”; от 31 мая 2001 г. № 1133 между ООО “ЛУКОЙЛ - ПНОС” и ООО “ЛФЛ”; от 8 июня 2001 г. № 755 между АО “НОРСИ” и ООО “ЛФЛ”. При этом собственник оборудования оказывал арендатору услуги:

- по техническому обслуживанию собственного имущества, сдаваемого в аренду;
- отслеживанию производства товарных нефтепродуктов;
- проведению лабораторного контроля качества товарных нефтепродуктов с выдачей паспортов.

Акты приема-передачи товарных нефтепродуктов и компонентов товарной продукции к договору процессинга между АО “НОРСИ” и ОАО “НОРСИ - ОЙЛ” также свидетельствуют о ведении АО “НОРСИ” единого учета по производству и осуществлении общей отгрузки произведенной продукции, в том числе на сданном в аренду оборудовании.

Более того, в соответствии с договорами аренды ООО “ЛФЛ” обязуется выполнять все необходимые регистрационные, лицензионные и другие требования, предъявляемые к использованию имущества. Однако лицензии Минэнерго России на переработку нефти, хранение и транспортировку по магистральным нефтепроводам и продуктопроводам нефти и продуктов ее переработки, а также лицензии

Госгортехнадзора России на виды деятельности, связанные с эксплуатацией взрывопожароопасных, химических производств и объектов и предусмотренные Федеральным законом от 25 сентября 1998 г. № 158-ФЗ, ООО “ЛФЛ” (на период аренды оборудования), АО “НОРСИ” и ООО “ЛУКОЙЛ - ПНОС” представлены не были.

За 2000-2001 годы на оборудовании АО “НОРСИ”, сдаваемом в аренду различным юридическим лицам, зарегистрированным в ЗАТО и г. Байконуре, было произведено:

- бензина автомобильного с октановым числом до 80 включительно - 420,8 тыс. тонн;
- бензина автомобильного с иными октановыми числами - 510,1 тыс. тонн;
- дизельного топлива - 268,8 тыс. тонн.

В 2001 году на оборудовании ООО “ЛУКОЙЛ - ПНОС”, сданном в аренду ООО “ЛФЛ”, было произведено:

- бензина автомобильного с октановым числом до 80 включительно - 381 тыс. тонн;
- бензина автомобильного с иными октановыми числами - 481,9 тыс. тонн;
- дизельного топлива - 734,6 тыс. тонн.

При реализации указанных нефтепродуктов в установленном порядке в федеральный бюджет в 2000-2001 годах могло поступить акцизов в сумме 2958,2 млн. рублей, в том числе в 2001 году - 2703,9 млн. рублей.

Несколько иная ситуация сложилась на ОАО “РНПЗ”. ОАО “РНПЗ” само является арендатором всего комплекса оборудования по переработке нефти. По решению Совета директоров ОАО “РНПЗ” (протокол от 27 августа 1998 г. № 11 (5) в сентябре 1998 года создано новое юридическое лицо - закрытое акционерное общество “Рязанская нефтеперерабатывающая компания” (далее - ЗАО “РНПК”) со 100-процентным участием ОАО “РНПЗ”. В уставный капитал вновь созданного юридического лица были внесены здания, сооружения, оборудование завода и товарно-материальные ценности общей стоимостью, определенной на основании экспертной оценки, 869 млн. рублей. Таким образом, собственником технологического оборудования стало ЗАО “РНПК”.

В 1999-2001 годах между ЗАО “РНПК” (арендодатель) и ОАО “РНПЗ” (арендатор) были заключены договоры аренды. Предметом договоров являлась передача имущества (здания, сооружения, оборудование) и транспортных средств во временное владение и пользование. Таким образом, ОАО “РНПЗ” в течение указанного периода работало на арендуемом оборудовании.

Контроль соблюдения федерального законодательства в части исчисления и уплаты акцизов при производстве нефтепродуктов

В ходе проверки установлено, что АО “НОРСИ” изменило в подаваемых им декларациях формулу расчета итоговых объемов реализации подакцизных товаров на экспорт, по которым в отчетном налоговом периоде должен начисляться акциз (страница декларации 18, графы П.8.А, П.8.Б, П.8.В, П.8.Г.), однако межрайонной инспекцией МНС России № 6 по Нижегородской области мер по устранению ошибки принято не было.

Статьей 184 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что освобождение налогоплательщика от уплаты акциза при реализации произведенных им подакцизных нефтепродуктов, помещенных под таможенный режим экспорта, осуществляется при представлении в налоговый орган поручительства банка. При отсутствии поручительства банка налогоплательщик обязан уплатить акциз, который подлежит возврату после представления документов, подтверждающих факт экспорта. Так как АО “НОРСИ” поручительства банка представлялись не одновременно с подачей

декларации по акцизам, а на два - три месяца позже (ближе к срокам уплаты акцизов), то заполнялись декларации “ЭКСПОРТ” и “ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ”, не предусмотренные налоговым законодательством. В связи с этим межрайонная инспекция МНС России № 6 по Нижегородской области письмом от 26 сентября 2001 г. № 11-06/3374 обратилась за разъяснениями в УМНС России по Нижегородской области.

Однако разъяснения о недопустимости заполнения нескольких деклараций и принятии поручительства банка после представления декларации по акцизам, направленные УМНС России по Нижегородской области 26 октября 2001 года (№ 03-06/1085), межрайонной инспекцией МНС России № 6 по Нижегородской области к сведению не приняты, о чем свидетельствует наличие аналогичных деклараций за сентябрь, принятых 11 и 28 декабря, за октябрь - 28 декабря 2001 года.

В связи с передачей в аренду ООО “ЛФЛ” технологического оборудования по выпуску подакцизных нефтепродуктов УМНС России по Пермской области 24 августа 2001 г. (письмо № 07-05/2/6962), и межрайонная инспекция МНС № 6 по Нижегородской области 11 сентября 2001 года (письмо № 03-06/3187) обратились в адрес ООО “ЛФЛ” с требованием о постановке на налоговый учет по месту нахождения обособленных подразделений.

ООО “ЛФЛ” ответило, что не имеет обособленных подразделений в городах Кстово и Пермь, декларирует и уплачивает все налоги в бюджет г. Байконура.

Такое обращение со стороны налоговых органов было некорректным, так как пунктом 5 статьи 204 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрена уплата акциза на нефтепродукты по месту их производства. В соответствии с письмом МНС России от 22 мая 2001 г. № ММ-6-12/410@ необходимо было осуществить учет организации как организации, у которой возникли обязанности по уплате отдельных видов налогов и сборов на данной территории, а не как имеющей на территории субъекта Российской Федерации обособленное подразделение, однако УМНС России по Нижегородской области принимались меры по установлению факта производства ООО “ЛФЛ” подакцизных товаров на территории г. Кстово и возникновении у ООО “ЛФЛ” обязанности по уплате акцизов на подакцизные нефтепродукты. В связи с этим направлялись соответствующие запросы и письма в Инспекцию МНС России по городу и космодрому Байконур, Управление МНС России по Оренбургской области.

Инспекция МНС России по городу и космодрому Байконур на запросы УМНС России по Нижегородской и Пермской областей представила копии налоговых деклараций ООО “ЛФЛ” на подакцизные товары за июнь - август 2001 г., копии лицевого счета по акцизам и информацию об открытии расчетных счетов ООО “ЛФЛ”. В соответствии с договором между администрацией г. Байконура и ООО “ЛФЛ” от 1 февраля 2001 г. № У-84/1 о налоговых освобождениях и инвестициях ООО “ЛФЛ” по уплате акцизов имеет стопроцентную льготу.

Дальнейшие попытки постановки ООО “ЛФЛ” на учет как организации, имеющей обязанности по уплате акцизов на нефтепродукты по месту их производства, не принесли желаемого результата.

В октябре 2001 года межрайонная инспекция МНС России № 6 по Нижегородской области дважды обращалась в Кстовский межрайонный отдел налоговой полиции с письмами об оказании помощи в постановке на учет ООО “ЛФЛ”, а также с просьбой о проведении проверки заключенных трудовых договоров с работниками, обслуживающими технологическое оборудование для производства автомобильных бензинов и дизельного топлива; об осуществлении контроля за работой комплекса и принадлежностью поставляемого сырья. Однако на момент проверки (февраль 2002 года) ответа на поставленные вопросы инспекция не получила.

УМНС России по Нижегородской области письмом от 2 ноября 2001 г. № 03-08/1108 обратилось в Управление ФСНП России по Нижегородской области с просьбой о принятии мер по розыску руководителя ООО “ЛФЛ” и привлечении его к ответственности за нарушение федерального налогового законодательства. Однако ответ получен лишь 22 февраля 2002 года, после повторного запроса УМНС России по Нижегородской области от 11 февраля 2002 г. № 03-08/169. В ответе сообщается, что оперативной службой Управления ФСНП России по Нижегородской области проводится комплекс мероприятий в городах Байконуре и Москве по установлению лиц, ответственных за хозяйственно-финансовую деятельность ООО “ЛФЛ” в части взаимоотношений с АО “НОРСИ”. Таким образом, органами налоговой полиции не приняты необходимые меры по пресечению нарушений налогового законодательства в части уплаты акцизов.

В связи с информацией, полученной от Генеральной прокуратуры Российской Федерации по факту заключения нефтеперерабатывающими заводами договоров аренды оборудования для переработки сырья с пользующимися налоговыми льготами предприятиями (в том числе зарегистрированными в ЗАТО), Прокуратура Нижегородской области 7 декабря 2001 года направила письмо № 7-04/44-01 в УМНС России по Нижегородской области, а также прокурору г. Кстово с просьбой провести проверку на нефтеперерабатывающих заводах области.

Межрайонной инспекцией МНС России № 6 по Нижегородской области на основании решения от 6 декабря 2001 г. № 106-а начата встречная проверка АО “НОРСИ” по выявлению объемов производства подакцизных товаров за период аренды оборудования, принадлежащего АО “НОРСИ”. АО “НОРСИ” документы на проверку не представило, мотивируя свой отказ тем, что ООО “ЛФЛ” самостоятельно вырабатывает нефтепродукты на переданном ему в аренду оборудовании.

УМНС России по Пермской области совместно с Управлением ФСНП России по Пермской области в декабре 2001 года проведена выездная проверка ООО “ЛУКОЙЛ - ПНОС” по вопросам правильности исчисления и полноты уплаты акцизов на подакцизные товары за период с 1 июля по 31 июля 2001 года.

Указанной проверкой было установлено, что ООО “ЛУКОЙЛ - ПНОС” в марте 2001 года необоснованно применило налоговые вычеты по акцизам на моторные масла на сумму 42,1 тыс. рублей.

УМНС России по Пермской области по актам камеральных проверок по акцизам за июнь и июль 2001 года вынесено постановление от 30 октября 2001 г. № 07-07/1/10 и от 31 октября 2001 г. № 07-07/1/11 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения ООО “ЛФЛ”. В нарушение пункта 5 статьи 204 Налогового кодекса Российской Федерации ООО “ЛФЛ” не уплачивало акцизы по месту производства - в г. Перми. Сумма акцизов, подлежащих взысканию за июнь, составила 283,7 млн. рублей; за июль - 270,9 млн. рублей, пени - 6,8 и 0,2 млн. рублей, штраф - 56,7 и 54,2 млн. рублей соответственно.

В связи с отсутствием денежных средств на счетах ООО “ЛФЛ” УМНС России по Пермской области принято решение от 21 ноября 2001 г. № 05-10/1 о взыскании акцизов и пени на общую сумму 561,7 млн. рублей за счет имущества общества. Решение направлено в Службу судебных приставов Минюста России по Пермской области.

УФСНП по Пермской области на основании материалов совместной с УМНС России по Пермской области проверки постановлением от 29 ноября 2001 г. возбуждено уголовное дело по пункту “г” части 2 статьи 199 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Однако заместитель Министра МНС России В. И. Мишин, рассмотрев жалобу ООО “ЛФЛ” от 23 ноября 2001 г. № 52, письмом от 5 декабря 2001 г. № 14-4-05/2844-4-АКС837

отменил постановления УМНС России по Пермской области от 30 октября 2001 г. № 07-07/1/10 и от 31 октября 2001 г. № 07-07/1/11 о привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения. Основанием отмены решений УМНС России по Пермской области явилось отсутствие приказа МНС России о назначении на должность заместителя руководителя Управления Л. Р. Струговой, подписавшей постановления.

Кроме того, депутат Государственной Думы, заместитель Председателя Комитета по энергетике, транспорту и связи, координатор депутатской группы по связям с парламентами стран Ближнего и Среднего Востока и Северной Африки Р. М. Шакиров на основании обращения генерального директора ООО “ЛФЛ” О. А. Крестовникова, из которого, по мнению депутата, видно несоответствие действий должностных лиц УМНС России по Пермской области и Службы судебных приставов Минюста России по Пермской области требованиям действующего законодательства, в своем письме от 14 декабря 2001 г. № РШ-522 просит УМНС России по Пермской области дать разъяснения и определить позицию по вопросу соблюдения не только международных, но и российских норм права, определяющих правовой режим и порядок налогообложения, действующих на территории города Байконура.

В 2001 году инспекцией МНС России № 1 по г. Рязани совместно с УФНСИ России по Рязанской области проведена комплексная выездная налоговая проверка ОАО “РНПЗ” по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах и валютного законодательства за период с 1 октября 1998 года по 31 декабря 2000 года. В ходе проверки нарушений в части исчисления и уплаты акцизов при производстве нефтепродуктов не выявлено.

В соответствии с приказом УМНС России по Рязанской области от 24 декабря 2001 г. № 08-40-21/123 на постоянной основе созданы мобильно-оперативные группы по проверке автозаправочных станций.

Выводы

1. Наличие территорий с льготным налогообложением (ЗАО, г. Байконур) позволило недобросовестным налогоплательщикам применить схему уклонения от уплаты налогов, в том числе акцизов на нефтепродукты, при которой нефтеперерабатывающие предприятия в течение 2000-2001 годов сдавали технологическое оборудование по производству подакцизных нефтепродуктов в аренду юридическим лицам, зарегистрированным исключительно в зонах льготного налогообложения. В результате только по проверенным предприятиям АО “НОРСИ” и ООО “ЛУКОЙЛ - ПНОС” потери федерального бюджета по акцизам в 2000 году составили 254,3 млн. рублей, в 2001 году - 2703,9 млн. рублей.

Для принятия мер по выявленным в ходе проверки фактам уклонения от уплаты акцизов на нефтепродукты необходимо провести встречную проверку налоговой базы и своевременности уплаты акцизов на нефтепродукты в городе Байконуре (по месту регистрации ООО “ЛФЛ” - юридического лица, которое якобы осуществляло производство подакцизных нефтепродуктов на арендуемом у нефтеперерабатывающих заводов оборудовании).

2. МНС России в I квартале 2001 года при доведении до управлений МНС России по Нижегородской, Пермской и Рязанской областям заданий по мобилизации налоговых платежей в федеральный бюджет акцизы на нефтепродукты вообще не выделяло. В дальнейшем задания по акцизам на все нефтепродукты доводились одной цифрой, без выделения акцизов по каждому виду подакцизных нефтепродуктов. Доведение заданий

по мобилизации налоговых платежей в федеральный бюджет на I квартал 2002 года осуществлялось по аналогичной схеме.

До управлений МНС России по Нижегородской и Пермской областям на IV квартал 2001 года МНС России были доведены задания по акцизам на подакцизные нефтепродукты ниже, чем на II и III кварталы 2001 года. Это свидетельствует о том, что МНС России располагало информацией о применении АО "НОРСИ" и ООО "ЛУКОЙЛ - ПНОС" схемы уклонения от уплаты акцизов и согласилось с тем, что акцизы на нефтепродукты не будут уплачиваться по месту производства. Более того, своим письмом от 5 декабря 2001 г. № 14-4-05/2844-4-АКС837 заместитель Министра МНС России В. И. Мишин отменил постановления УМНС России по Пермской области от 30 октября 2001 г. № 07-07/1/10 и от 31 октября 2001 г. № 07-07/1/11 о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.

3. В нарушение статьи 17 Федерального закона от 25 сентября 1998 г. № 158-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" АО "НОРСИ", ООО "ЛУКОЙЛ - ПНОС" и ОАО "РНПЗ" осуществляют деятельность по переработке нефти, хранению нефти и продуктов ее переработки без лицензий.

Пунктом 5 постановления Правительства Российской Федерации от 11 апреля 2000 г. № 326 Минтопэнерго России поручено разработать во II квартале 2000 года и представить в Правительство Российской Федерации положение о лицензировании деятельности по переработке нефти, однако до настоящего времени такое Положение не утверждено.

В нарушение статьи 12 Федерального закона от 25 сентября 1998 г. № 158-ФЗ Минэнерго России не осуществляет контроль соблюдения АО "НОРСИ", ООО "ЛУКОЙЛ - ПНОС" и ОАО "РНПЗ" положений о лицензировании конкретного вида деятельности (переработка нефти, хранение нефти и продуктов ее переработки).

4. По действующему налоговому законодательству вне сферы налогообложения оказались производимые в соответствии с техническими условиями бензины, которые могут использоваться как бензин автомобильный. При этом технические условия утверждаются самим производителем. Производство таких бензинов позволяет существенно снизить налоговую базу для исчисления акцизов на нефтепродукты. ОАО "РНПЗ" в течение 2000-2001 годов производились и реализовывались такие бензины как бензин для специальной техники, бензин прямогонный и бензин технологический марок А-1, А-2, А-3, которые по техническим условиям соответствуют бензину автомобильному марки А-76. Потери федерального бюджета при этом составили более 68 млн. рублей.

5. В нарушение пункта 6 статьи 198 Налогового кодекса Российской Федерации межрайонной инспекцией № 6 по Нижегородской области в качестве документов, подтверждающих фактическое поступление на счет российского поставщика в российском банке выручки от реализации подакцизных товаров иностранному контрагенту, принимались платежные документы, не отвечающие требованиям, предъявляемым пунктом 1.9.7. Приказа Банка России от 18 июня 1997 г. № 02-263 к платежным документам и выпискам банка. В результате предоставленное АО "НОРСИ" освобождение от уплаты акцизов на сумму 424,4 млн. рублей не подтверждено надлежащим образом оформленными платежными документами.

МНС России не разработана инструкция, содержащая однозначные требования к оформлению документов, предъявляемых налогоплательщиками для подтверждения обоснованности освобождения от уплаты акциза при экспорте подакцизных нефтепродуктов. Это привело к тому, что межрайонной инспекцией МНС России № 6 по Нижегородской области принимались от АО "НОРСИ" документы, не позволяющие проследить прозрачность экспортных операций.

6. Нефтеперерабатывающие заводы-налогоплательщики акцизов, работающие на давальческом сырье, не являясь собственниками производимых нефтепродуктов и не осуществляющие их реализацию, оторваны от налоговой базы для исчисления акцизов на моторные масла, дата реализации которых определяется как день оплаты. С учетом специфики производства целесообразно внести изменения в пункт 1 статьи 195 Налогового кодекса Российской Федерации в части определения даты реализации моторных масел для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей как дня отгрузки.

7. Несмотря на неоднократные обращения управлений МНС России по Нижегородской и Пермской областям в адрес управлений ФСНП России по Нижегородской и Пермской областям, до настоящего времени управлениями ФСНП России не приняты меры в отношении производителей подакцизных нефтепродуктов по фактам уклонения от уплаты акцизов.

Предложения

Направить Отчет о результатах проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации и письмо с предложениями внести изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации в части включения в перечень подакцизных нефтепродуктов всех видов бензинов, а также определения даты реализации моторных масел для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей как дня отгрузки (передачи).

Направить письмо в Правительство Российской Федерации с предложениями:

- в качестве законодательной инициативы внести в установленном порядке изменения в главу 22 Налогового кодекса Российской Федерации в части включения в перечень подакцизных товаров всех видов бензинов, с последующим возмещением уплаченных акцизов на бензин в случае его использования для дальнейшей переработки, а также определения даты реализации (передачи) моторных масел для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей как день отгрузки (передачи);

- ускорить исполнение собственного постановления от 11 февраля 2002 г. № 135 “О лицензировании отдельных видов деятельности” в части утверждения положения о лицензировании переработки нефти и транспортировки по магистральным нефтепроводам и продуктопроводам нефти и продуктов ее переработки;

- поручить Минэнерго России и Госгортехнадзору России обеспечить строгий контроль соблюдения условий лицензирования переработки нефти, хранения нефти и продуктов ее переработки, эксплуатации взрывоопасных, пожароопасных и химически опасных производств.

Направить представление в МНС России с предложениями:

- устранить выявленные в ходе проверки АО “ЛУКОЙЛ - Нижегороднефтеоргсинтез” нарушения налогового законодательства в части предоставления освобождения от уплаты акцизов на нефтепродукты, помещенные под таможенный режим экспорта;

- разработать инструкцию, однозначно определяющую условия освобождения от уплаты акцизов при экспорте нефтепродуктов, и требования к документам, которые представляет налогоплательщик для подтверждения обоснованности освобождения от уплаты акцизов и налоговых вычетов при вывозе подакцизных товаров в таможенном режиме экспорта за пределы территории Российской Федерации.

Направить письмо в ФСНП России с просьбой осуществить проверку ОАО “ЛУКОЙЛ - Нижегороднефтеоргсинтез”, ООО “ЛУКОЙЛ - Пермнефтеоргсинтез” и ООО “ЛФЛ” и принять меры по факту уклонения от уплаты налогов.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. Г. ПАНСКОВ