

Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 7 сентября 2001 года № 31 (267) “О результатах тематической проверки в налоговых органах, а также на ряде предприятий нефтегазового комплекса Краснодарского края по вопросам правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджет; законности, обоснованности и целевого использования налоговых льгот, рассрочек и отсрочек налоговых платежей, погашения налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов за 2000 год и I квартал 2001 года”:

Утвердить отчет о результатах тематической проверки.

Направить представления Счетной палаты МНС России, Минприроды России.

Направить информационные письма с приложением отчета в Совет Федерации, Государственную Думу, полномочному представителю Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе.

Поддержать предложение аудитора Счетной палаты В.Г. Панкова о включении в план работы Счетной палаты на 2001 год (п. 1.6.107) проведение проверок ОАО “НК “Роснефть”, ООО “Юг-Нефтепродукт”, ОАО “НИТЭК”, ОАО “Роснефть-Туапсенефтепродукт”, ООО “МОТО” и ЗАО “Туапсе-Кемойл” правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых и других обязательных платежей в федеральный бюджет, соблюдения установленного порядка возмещения предприятиям налога на добавленную стоимость при реализации товаров, работ, услуг на экспорт. Срок проведения проверок октябрь - декабрь.

ОТЧЕТ

о результатах тематической проверки по вопросам правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджет; законности, обоснованности и целевого использования налоговых льгот, рассрочек и отсрочек налоговых платежей, погашения налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов в налоговых органах и на предприятиях нефтегазового комплекса Краснодарского края за 2000 год и I квартал 2001 года

Основание для проверки: план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2001 год (п. 1.6.107), утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 22 декабря 2000 г. № 42 (234).

Цель проверки

- 1.** Эффективность мер, принимаемых налоговыми органами, предприятиями и организациями нефтяного комплекса Краснодарского края по обеспечению полного и своевременного поступления налоговых платежей в федеральный бюджет.
- 2.** Выявление особенностей формирования налоговой базы при исчислении и уплате налоговых платежей предприятиями нефтяного комплекса края.
- 3.** Определение законности и обоснованности предоставления налоговых льгот, рассрочек и отсрочек налоговых платежей, их целевого использования и своевременности погашения налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов.

Предмет проверки

Меры, принимаемые налоговыми органами края по обеспечению своевременного и полного поступления налоговых платежей в федеральный бюджет и сокращению недоимки по предприятиям нефтяного комплекса.

Контрольная работа налоговых органов края по вопросам соблюдения предприятиями нефтяного комплекса налогового законодательства.

Проблемы, возникающие при применении нормативной базы по налоговым платежам, и их решение налоговыми органами.

Соблюдение установленного порядка возмещения предприятиям нефтяного комплекса налога на добавленную стоимость из федерального бюджета при реализации продукции на экспорт.

Контроль налоговых органов за соблюдением условий предоставленных предприятиям налоговых льгот, рассрочек и отсрочек налоговых платежей и за своевременностью и полнотой их погашения.

Взаимодействие с органами геологического контроля и горнотехнического надзора в целях полноты и правильности определения налоговой базы по платежам при пользовании недрами, требований законодательства в области недропользования, полноты учета недропользователей.

Характеристика предприятий нефтяного комплекса края (организационно-правовая форма, структура, виды деятельности, технико-экономические показатели) и их финансовое состояние.

Виды и структура налоговых и других обязательных платежей, производимых предприятиями в бюджет.

Состояние расчетов с федеральным бюджетом по налогам и другим обязательным платежам в 2000 г. и I квартале 2001 г. (своевременность и полнота поступления платежей, наличие и структура задолженности и основные причины ее образования).

Меры, принимаемые предприятиями для снижения задолженности перед федеральным бюджетом, их результативность и эффективность.

Правильность определения налоговой базы по платежам при пользовании недрами и природными ресурсами, проблемы, возникающие при этом.

Соблюдение порядка учета объемов нефти при добыче, переработке и реализации, технологических потерь и их влияние на формирование налоговой базы.

Договорные взаимоотношения, действующие формы расчетов с контрагентами, применяемые цены и тарифы, их влияние на своевременность и полноту расчетов с федеральным бюджетом.

Наличие индивидуальных налоговых льгот, рассрочек и отсрочек по налоговым платежам, зачисляемым в федеральный бюджет, законность и экономическая обоснованность их предоставления, целевое использование и своевременность погашения налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов.

Объекты проверки

Управление Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Краснодарскому краю, отдельные налоговые инспекции края;

ОАО “Роснефть-Туапсинский НПЗ”;

ЗАО “Краснодарэконнефть”;

ОАО “Роснефть-Краснодарнефтегаз”;

ОАО “Роснефть-Термнефть”.

Перечень изученных документов дан в Приложении № 1 (Приложения в Бюллетене не публикуются).

Акты проверок предприятий подписаны руководителями и главными бухгалтерами предприятий. Акты проверок налоговых органов - их руководителями. Акт проверки ОАО “Роснефть-Термнефть” подписан с разногласиями, которые носят редакционный характер, за исключением того, что, по мнению Общества, объемы нефти,

использованной на собственные технологические нужды, не подлежат включению в налоговую базу для исчисления акциза. Это возражение рассмотрено и не принято, так как нефть, используемая на собственные нужды, освобождается от налогообложения только с 1 января 2001 года в пределах нормативов, которые на момент проверки еще не утверждены.

Проверки в финансовых и казначейских органах, банках не проводились в связи с отсутствием предмета проверки, инвестиционные налоговые кредиты предприятиям нефтегазового комплекса не выделялись, платежные поручения на перечисление налоговых платежей банками исполнялись.

Проверкой установлено

В течение 2000 года налоговыми органами края мобилизовано налогов и других обязательных платежей в бюджеты всех уровней 26326,8 млн. рублей, в т. ч. в федеральный бюджет - 11575,7 млн. рублей, что составляет 44,0 % от общих поступлений в консолидированный бюджет.

По сравнению с 1999 годом поступления в федеральный бюджет в 2000 году выросли на 3435,9 млн. рублей, или на 42,2 процента. При этом в денежной форме внесено 98,4 % от общей суммы платежей. Контрольные показатели, доведенные Министерством Российской Федерации по налогам и сборам на 2000 год, выполнены на 111,2 процента. В то же время задолженность по налоговым платежам в бюджетную систему Российской Федерации по предприятиям края по состоянию на 1 января 2001 года составила 6328,5 млн. рублей, в т. ч. в федеральный бюджет - 3403,3 млн. рублей. За 2000 год общая сумма задолженности увеличилась на 889,7 млн. рублей, или на 16,4 %, в том числе в федеральный бюджет - на 317,1 млн. рублей, или на 10,3 процента.

Недоимка по платежам во все уровни бюджетов на 1 января 2001 года составила 4687,7 млн. рублей, в том числе в федеральный - 2516,3 млн. рублей.

По состоянию на 1 января 2001 года сумма не поступивших в бюджет налогов по вине банков составляла 971,0 млн. рублей, в том числе сумма установленных задержанных налоговых платежей "проблемными" головными банками г. Москвы и их филиалами, расположенными на территории края, составила 949,8 млн. рублей, или 97,8 процента.

Сумма отсроченных платежей в бюджеты всех уровней на 1 января 2001 года составляла 1058,7 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 587,6 млн. рублей.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 г. № 1002 налоговыми органами края по состоянию на 1 января 2001 года принято 822 заявления юридических лиц о проведении реструктуризации задолженности в консолидированный бюджет на сумму 1533,4 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет на сумму 962,5 млн. рублей. Из них 578 организациям предоставлено такое право на сумму 945,0 млн. рублей. По 34 организациям решения по реструктуризации на сумму 108,1 млн. рублей отменены в связи с невыполнением ими условий уплаты текущих налоговых платежей.

В январе - мае 2001 года налоговыми органами края в бюджеты всех уровней мобилизовано налогов и других обязательных платежей на сумму 12698,6 млн. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2000 года общие налоговые поступления увеличились на 3602,6 млн. рублей, или на 39,6 процента.

В федеральный бюджет за этот период мобилизовано налогов и платежей в сумме 5965,9 млн. рублей, что составило 47,0 % от общих поступлений консолидированного бюджета. По сравнению с соответствующим периодом 2000 года поступления в федеральный бюджет увеличились на 1699,9 млн. рублей, или на 39,8 процента.

Весь объем налоговых поступлений в федеральный бюджет в январе - мае 2001 года обеспечен в денежной форме.

Контрольные показатели, установленные МЧС России на январь - май 2001 года в объеме 5551,7 млн. рублей, выполнены на 104,9 процента. Задолженность по налоговым платежам в бюджетную систему Российской Федерации по Краснодарскому краю по состоянию на 1 июня 2001 года составила 7240,9 млн. рублей, из нее в федеральный бюджет - 5642,0 млн. рублей, или 77,9 процента.

Недоимка по платежам во все уровни бюджетов на 1 июня 2001 года составила 4511,7 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 3574,8 млн. рублей, или 79,2 процента.

В I квартале 2001 года предприятиями нефтедобывающей промышленности начислено по налоговым декларациям 367,1 млн. рублей, перечислено - 381,1 млн. рублей, предприятиями нефтеперерабатывающей промышленности, соответственно, 260,8 млн. рублей и 248,4 млн. рублей.

Задолженность предприятий нефтедобывающей и нефтеперерабатывающей промышленности по состоянию на 1 апреля 2001 года составила, соответственно, 88,3 млн. рублей и 229,6 млн. рублей, при этом 113,7 млн. рублей приходится на предприятие - банкрот ОАО "Роснефть-Краснодарнефтеоргсинтез".

Налоговыми органами края в 2000 году и I полугодии 2001 года осуществлялись предусмотренные законом мероприятия по погашению недоимки по налогам и другим обязательным платежам в бюджет. В 2000 году проведено 19692 выездные налоговые проверки, в том числе 41 - по предприятиям нефтяного комплекса, в ходе которых в 13423 случаях (в том числе 31 - по предприятиям нефтяного комплекса) установлены нарушения законодательства о налогах и сборах. По результатам проверок дополнительно начислено в бюджеты разных уровней 965,0 млн. рублей, из них поступило - 354,6 млн. рублей, или 36,7 процента.

В течение 5 месяцев 2001 года налоговыми органами края проведено 7270 выездных налоговых проверок налогоплательщиков (юридических лиц), в том числе 12 - по предприятиям нефтяной отрасли. В 5132 случаях (9 - по нефтяной отрасли) установлены нарушения налогового законодательства. По результатам проверок дополнительно начислено в бюджет 633,1 млн. рублей. Поступило в бюджеты всех уровней и принудительно взыскано 346,7 млн. рублей, или 54,8 процента.

В ходе выездных налоговых проверок предприятий нефтяного комплекса, как правило, выявлялись незначительные нарушения налогового законодательства и, соответственно, суммы доначисленных налогов были незначительными. Так, в результате установленных нарушений, выявленных в ходе проверки ОАО "Роснефть-Туапсинский нефтеперерабатывающий завод", дополнительно доначислено 86,0 тыс. рублей, в том числе в федеральный бюджет 45,0 тыс. рублей.

По итогам проведения выездной налоговой проверки ООО "Югнефтегаз" за период с 1 января 2000 года по 1 октября 2000 года дополнительно начислено налога на добавленную стоимость всего 860,9 тыс. рублей.

По результатам проверки ОАО "Роснефть-Кубаньнефтепродукт" дополнительно начислено налогов на сумму 797,0 тыс. рублей.

В то же время в ходе проведения Счетной палатой Российской Федерации проверок 4-х предприятий нефтяного комплекса края установлены факты нарушения налогового законодательства, а также выявлен ряд нерешенных до настоящего времени проблем законодательного порядка, приводящих к значительным потерям федерального и региональных бюджетов и оставленных налоговыми органами края без внимания.

По открытому акционерному обществу "Роснефть-Туапсинский нефтеперерабатывающий завод"

Открытое акционерное общество "Роснефть-Туапсинский нефтеперерабатывающий завод" (далее - Общество или ОАО "Роснефть-Туапсинский НПЗ") учреждено в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 года № 1403 "Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества

государственных предприятий, производственных и научно-производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения” и от 1 июля 1992 года № 721 “Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества”.

Акционерами ОАО “Роснефть-Туапсинский НПЗ” являются: открытое акционерное общество “Нефтяная Компания “Роснефть” - 51,4 % голосующих акций, RUTLEY COMPANY S.A. - 18,6 %, акционерная компания с ограниченной ответственностью “Нитек Ойл Ко. Лимитед” - 14,9 % и закрытое акционерное общество “Туапсе-Кемойл” - 2,4 процента.

Основными видами деятельности Общества являются: переработка нефтяного сырья; производство, транспортировка и реализация нефтепродуктов; производство и продажа энергоресурсов (пар, вода, воздух, электроэнергия) и другие виды хозяйственной деятельности.

При проверке наличия в Обществе лицензий на основные виды деятельности установлено, что отсутствует лицензия на переработку и транспортировку по магистральным нефтепроводам и продуктопроводам нефти и продуктов ее переработки, а на деятельность по производству, передаче и распределению электрической и тепловой энергии срок действия лицензии, выданной Территориальным управлением “Кубаньгосэнергонадзор”, истек 3 марта 2001 года.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 11 апреля 2000 года № 326 “О лицензировании отдельных видов деятельности” было определено, что проекты положений о лицензировании соответствующих видов деятельности, в частности, на переработку и транспортировку по магистральным нефтепроводам и продуктопроводам нефти и продуктов ее переработки, а также по производству, передаче и распределению электрической и тепловой энергии, разрабатывает Минтопэнерго России и представляет на утверждение Правительству Российской Федерации. Однако указанные документы до настоящего времени соответствующими органами власти Краснодарского края не получены, и, в результате, ОАО “Роснефть-Туапсинский НПЗ” осуществляет перечисленные выше виды деятельности без соответствующих лицензий.

Общество работает по давальческой схеме переработки сырья, в основу которой положены договорные отношения между поставщиком (давальцем сырья) и ОАО “Роснефть-Туапсинский НПЗ”.

Между открытым акционерным обществом “Нефтяная Компания “Роснефть” (далее - Компания или “НК “Роснефть”) и ОАО “Роснефть-Туапсинский НПЗ” был заключен Генеральный договор от 30 декабря 1999 года № 23/д на оказание услуг по переработке нефти, согласно которому Компания имеет исключительное право по осуществлению поставок сырья ОАО “Роснефть-Туапсинский НПЗ” и координации взаимоотношений с акционерной компанией “Транснефть” (далее - АК “Транснефть”) и поставщиками нефти.

Исходя из условий, отраженных в Генеральном договоре, сырье для переработки поступало ОАО “Роснефть-Туапсинский НПЗ” не только от ОАО “НК “Роснефть”, а также от других поставщиков. Наибольший удельный вес в объеме поставленного сырья на переработку приходится на “Юг-Нефтепродукт” - 36 %, или 1242,2 тыс. тонн.

Согласно условиям Генерального договора, Общество не является собственником поставленного сырья, а также выработанных из него нефтепродуктов, в результате его полномочия заканчиваются при передаче нефтепродуктов ОАО “Роснефть-Туапсенефтепродукт”. Реализацию нефтепродуктов, как на внутренний рынок, так и на экспорт производят ОАО “НК “Роснефть”, ООО “Юг-Нефтепродукт” и ОАО “НИТЭК”, т. е. поставщики сырья.

Как показала проверка, ОАО “НК “Роснефть” своевременно и в полном объеме рассчитывалось с Обществом за оказанные ей услуги по переработке нефти и, в основном,

денежными средствами. Удельный вес оплаты денежными средствами в 2000 году составил 78,6 %, а в I квартале 2001 года - 92,0 %, остальная часть - путем проведения взаимозачетов.

По данным бухгалтерского учета ОАО «Роснефть-Туапсинский НПЗ» было начислено в 2000 году налогов и других обязательных платежей во все уровни бюджетов на сумму 312,6 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 224,2 млн. рублей, или 71,7 % от общей суммы начисленных платежей. Начисленные налоги и налоговые платежи уплачены в 2000 году и в I квартале 2001 года в полном объеме.

По состоянию на 1 января 2000 года ОАО «Роснефть-Туапсинский НПЗ» имело переплату по налоговым платежам в бюджеты в размере 1,0 млн. рублей, а на 1 апреля 2001 года - 9,1 млн. рублей.

Согласно статьи 182 Налогового кодекса Российской Федерации (часть II), объектом налогообложения при начислении акциза является передача на территории Российской Федерации лицом произведенных им из давальческого сырья подакцизных товаров собственнику указанного сырья. Таким образом, налогоплательщиком акциза на нефтепродукты является ОАО «Роснефть-Туапсинский НПЗ», которое осуществляет расчеты с федеральным бюджетом по акцизам на автомобильные бензины и дизельное топливо, а ОАО «НК «Роснефть» возмещает Обществу сумму акциза (включая НДС на акциз) по произведенным нефтепродуктам.

На основании статьи 184 Налогового кодекса Российской Федерации (часть II) освобождение от налогообложения операций производится только при вывозе подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации непосредственно налогоплательщиком - производителем этих товаров, а также собственником нефтепродуктов, выработанных из собственного сырья по договору о переработке нефти с нефтеперерабатывающим заводом или по их поручению иным лицом на основании договора комиссии, договора поручения или агентского договора. При этом налогоплательщик освобождается от уплаты акциза при вывозе произведенных им подакцизных товаров только при представлении в налоговый орган поручительства уполномоченного банка.

Из акта сверки взаиморасчетов от 21 мая 2001 года, проведенного между ОАО «НК «Роснефть» и ОАО «Роснефть-Туапсинский НПЗ», следует, что Инспекцией МНС Российской Федерации по г. Туапсе был принят к возмещению в марте - апреле 2001 года расчет по акцизам на нефтепродукты, выработанные из нефти «Юг-Нефтепродукт» и отгруженные в январе - апреле 2001 года на экспорт, в результате чего начисленные суммы акциза, при условии выполнения требований Налогового кодекса Российской Федерации, в размере 79,0 млн. рублей подлежат возврату.

В Налоговом кодексе Российской Федерации отсутствует четкий порядок возмещения акциза, в частности, не предусмотрены сроки представления договора поручительства, а также форма договора, в результате первый договор поручительства был подписан ООО «Расчетно-Кредитный банк» и Инспекцией МНС Российской Федерации по г. Туапсе только 5 июня 2001 года, т. е. спустя пять месяцев после реализации первой партии нефтепродуктов на экспорт.

Имеются разночтения в разных статьях Налогового кодекса Российской Федерации, что создает трудности для налоговых органов при проверке документов для освобождения налогоплательщика от уплаты акциза. В частности, согласно статьи 198 части II Налогового кодекса, документы для подтверждения обоснованности освобождения от уплаты акциза при вывозе подакцизных товаров в таможенном режиме налогоплательщик обязан представить в налоговый орган в течение 180 дней со дня реализации подакцизных товаров на экспорт, а в соответствии со статьей 88 части I Налогового кодекса Российской Федерации срок камеральной проверки ограничен 3 месяцами со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации.

На территории Общества действуют два совместных предприятия - закрытое акционерное общество "Туапсе-Кемойл" (далее - ЗАО "Туапсе-Кемойл") и открытое акционерное общество "МОТО" (далее - ОАО "МОТО"), в уставные фонды которых ОАО "Роснефть-Туапсинский НПЗ" в 1992 году вложило свои доли. Указанные предприятия зарегистрированы по месту нахождения ОАО "Роснефть-Туапсинский НПЗ" и работают на его технологическом оборудовании, арендованном у Общества.

Условия аренды технологического оборудования (АТ-2, АТ-3) были оформлены договорами от 1 июля 1992 года и от 2 ноября 1992 года, заключенными между ЗАО "Туапсе-Кемойл", АООТ "МОТО" и Туапсинским нефтеперерабатывающим заводом Научно-производственного объединения "Грознефтехим". Согласно условиям договора, "арендная плата за пользование технологическим оборудованием и производственными мощностями входит частью взноса в уставный фонд АО", а в январе 1999 года в договор аренды были внесены изменения, в которых "размер арендной платы определяется и согласовывается Сторонами и включает в себя амортизационные отчисления и прибыль в обязательном порядке и прочие затраты, связанные с выполнением обязательств Арендодателя по данному Договору по согласованию Сторон".

В июле 1998 года ОАО "Роснефть-Туапсинский НПЗ" были заключены также договоры на оказание услуг по переработке нефти с ЗАО "Туапсе-Кемойл" и на оказание эксплуатационных услуг при переработке нефти с ОАО "МОТО", в соответствии с которыми стоимость услуг определялась калькуляциями, согласованными двумя сторонами.

Проверкой установлено, что при передаче нефти на переработку оформлялся акт переработки нефти, подписанный руководителями каждого из двух предприятий и ОАО "Роснефть-Туапсинский НПЗ", на основании которого выставлялся счет-фактура на оплату оказанных услуг. В то же время счета-фактуры по аренде ОАО "Роснефть-Туапсинский НПЗ" не выставлялись, и арендная плата указанными предприятиями (ОАО "МОТО" и ЗАО "Туапсе-Кемойл") не уплачивалась. Всего на двух установках (АТ-2 и АТ-3), принадлежащих ОАО "Роснефть-Туапсинский НПЗ", перерабатывается более половины объема давальческой нефти. В результате таких действий только в 2000 году и I квартале 2001 года ЗАО "Туапсе-Кемойл" и ОАО "МОТО" получили от оказанных Обществу услуг прибыль в размере 11,5 млн. рублей, которая, в свою очередь, является убытками ОАО "Роснефть-Туапсинский НПЗ" (определено расчетным путем).

По закрытому акционерному обществу "Краснодарэконнефть"

Закрытое акционерное общество "Краснодарэконнефть" создано в результате реорганизации (преобразования) товарищества с ограниченной ответственностью "Краснодарэконнефть", ранее созданного на основании учредительного договора от 1 июля 1991 года в форме советско-английского совместного предприятия, с последующими изменениями и дополнениями.

На момент проверки в состав акционеров ЗАО "Краснодарэконнефть" входят пять компаний, зарегистрированных на Британских Виргинских островах, которым принадлежит 98 % уставного капитала Общества, и физическое лицо с долей уставного капитала 2 процента.

ЗАО "Краснодарэконнефть" является нефтеперерабатывающим заводом, работает, в основном, на давальческом сырье. В 2000 году им переработано 1213,1 тыс. тонн нефти, по сравнению с 1999 годом объем переработанного сырья увеличился на 60,0 процента. Оплата за оказанные услуги по переработке нефти и реализованные нефтепродукты производилась давальцем нефти и покупателями нефтепродуктов, в основном, денежными средствами, удельный вес которых в общем объеме

поступившей выручки в 2000 году и I квартале 2001 года составил, соответственно, 85,3 и 94,7 процента.

Переработка давальческого сырья (нефти) в 2000 году и I квартале 2001 года Обществом осуществлялась в соответствии с договором, заключенным между ЗАО "Краснодарэконнефть" (Исполнитель) и ООО "Юг-Нефтепродукт" (Заказчик) и определяющим условия поставки давальческой нефти на переработку и порядок расчетов.

ЗАО "Краснодарэконнефть" также осуществляло реализацию нефтепродуктов на экспорт. Нефтепродукты для реализации на экспорт Общество закупало у собственников (ООО "Юг-Нефтепродукт", ООО "Абрис", ЗАО "Энергосинтез"). Всего в 2000 году и I квартале 2001 года Обществом было закуплено нефтепродуктов для реализации на экспорт на сумму 368,3 млн. рублей (топочного мазута - 108,0 тыс. тонн и дизельного топлива - 13,9 тыс. тонн). Становясь собственником нефтепродуктов, ЗАО "Краснодарэконнефть" заключало договоры комиссии с бывшим собственником - ООО "Юг-Нефтепродукт", выступавшим уже комиссионером при реализации нефтепродуктов на экспорт. Так, согласно договору комиссии от 26 октября 2000 года № 26-к, Комиссионер (ООО "Юг-Нефтепродукт") по поручению Комитента (ЗАО "Краснодарэконнефть") за вознаграждение совершает в период с ноября 2000 года по 31 декабря 2001 года от своего имени и за счет Комитента сделки по реализации на внешнем рынке нефтепродуктов, изготовленных из давальческого сырья Комиссионера и принадлежащих на правах собственности Комитенту. Для осуществления таких операций ЗАО "Краснодарэконнефть" выступало при этом в роли перепродавца нефтепродуктов. При закупке нефтепродуктов применялась договорная цена, которая в каждом конкретном случае согласовывалась сторонами дополнительными соглашениями. Так, например, цена 1 тонны топочного мазута, поставляемого ООО "Абрис", определена в размере 4170 рублей, а по договору поставки, заключенному с ООО "Юг-Нефтепродукт", - 2900 рублей за 1 тонну. Формирование налогооблагаемой базы для исчисления налогов по подобным сделкам требует проверки в ООО "Юг-Нефтепродукт".

Согласно заключенным контрактам, единственным покупателем топочного мазута и дизельного топлива в 2000 году и I квартале 2001 года являлась Компания "KRISTY OIL S.A." (Республика Панама).

ООО "Юг-Нефтепродукт" самостоятельно производило обязательную продажу поступающей на его счет валютной выручки, а на расчетный счет (рублевый) Комитента Комиссионером зачислялся рублевый эквивалент валютной выручки за минусом комиссионного вознаграждения и расходов, предусмотренных условиями вышеупомянутого договора. За указанный период затраты Общества по экспорту для осуществления таких сделок составили 78,3 млн. рублей, из них было выплачено комиссионное вознаграждение Комиссионеру в размере 98,3 тыс. долларов США, а также оплачены таможенная пошлина в размере 14,6 тыс. долларов США и другие расходы. В связи с тем, что затраты по реализации нефтепродуктов на экспорт относятся к коммерческим расходам, чистая прибыль Общества для исчисления налога на прибыль была снижена в 2000 году на 26,0 млн. рублей и в I квартале 2001 года на 52,3 млн. рублей, в результате, выпадающая сумма налога на прибыль в федеральный бюджет за проверяемый период по экспертной оценке составила 8,6 млн. рублей.

При реализации нефтепродуктов на экспорт ЗАО "Краснодарэконнефть" имело льготу по налогу на добавленную стоимость, так как, согласно статьи 5 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость", обороты по экспортируемым товарам, как собственного производства, так и приобретенным, экспортируемым работам и услугам, а также услугам по транспортировке, погрузке, разгрузке, перегрузке экспортируемых товаров по транзиту иностранных грузов через территорию Российской Федерации освобождаются от налога на добавленную стоимость.

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая внесению в бюджет, определяется в виде разницы между суммами налога, полученными от покупателей за

реализованные товары (работы, услуги), и суммами налога на добавленную стоимость, фактически уплаченными поставщикам за поступившие (принятые к учету) материальные ресурсы (работы, услуги), стоимость которых относится на издержки производства и обращения.

Так, по данным Территориальной инспекции МНС России № 3 г. Краснодара, в 2000 году и I квартале 2001 года Обществом было начислено налога на добавленную стоимость в федеральный бюджет (при реализации продукции и оказании услуг на внутреннем рынке), соответственно, 38,7 млн. рублей и 36,9 млн. рублей, а начисления к возмещению (по нефтепродуктам, реализованным на экспорт) составили 86,8 млн. рублей и 21,5 млн. рублей, т. е. в целом в 2000 году начислено к возмещению из федерального бюджета на 48,1 млн. рублей больше, чем начислено к уплате в федеральный бюджет, а в I квартале 2001 года, наоборот, начислено к уплате в федеральный бюджет больше на 15,4 млн. рублей, чем начислено к возмещению из федерального бюджета. Это объясняется тем, что в 2000 году по сравнению с 1999 годом выручка ЗАО «Краснодарэконнефть» от реализации нефтепродуктов на экспорт уменьшилась на 1083,0 млн. рублей (или в 6 раз), а возврат налога на добавленную стоимость из федерального бюджета по отгруженной в 1999 году Обществом продукции на экспорт в значительной доле был осуществлен Инспекцией в 2000 году. Всего на расчетный счет ЗАО «Краснодарэконнефть» в 2000 году возвращено из федерального бюджета НДС на сумму 93,1 млн. рублей, что в 1,8 раза превышает сумму начисленных и уплаченных Обществом налогов в консолидированный бюджет в 2000 году. Возврат из бюджета значительных сумм НДС по экспортным обязательствам позволил Обществу иметь дополнительный объем денежных средств, поступивших на расчетный счет, направлявшихся в дальнейшем на развитие производственной базы и на уплату налоговых и неналоговых сборов в бюджеты.

По состоянию на 1 января 2001 года и 1 апреля 2001 года ЗАО «Краснодарэконнефть» имело переплату по налоговым платежам в бюджеты всех уровней, соответственно, в размере 39,3 млн. рублей и 39,9 млн. рублей.

В нарушение статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно которой обязанность налогоплательщика по уплате налога исполняется в валюте Российской Федерации, между Краснодарским краевым управлением автомобильных дорог (УПТК «Краснодаравтодор») и ЗАО «Краснодарэконнефть» был заключен договор от 4 мая 2000 года № 167 о проведении взаимозачета по погашению задолженности Общества в Территориальный дорожный фонд. В результате, УПТК «Краснодаравтодор» в 2000 году был произведен зачет задолженности по налогу на пользователей автомобильных дорог ЗАО «Краснодарэконнефть» на сумму 5,0 млн. рублей за поставленный им битум.

Необходимо отметить, что Общество осуществляет переработку нефти и продуктов ее переработки, а также хранение нефти и продуктов ее переработки без лицензий.

Кроме того, в нарушение статьи 11 Закона Российской Федерации «О недрах» и Положения о порядке лицензирования пользования недрами, утвержденного постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 15 июля 1992 года № 3314-1 «О порядке введения в действие положения о порядке лицензирования пользования недрами», ЗАО «Краснодарэконнефть» производит безлицензионную добычу подземной воды.

Согласно пункту 1 статьи 183 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, реализация подакцизных товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта, не подлежит налогообложению. В соответствии с пунктом 1 статьи 184 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, налогоплательщик освобождается от уплаты налога при вывозе произведенных им подакцизных товаров только при предоставлении в налоговый орган поручительства уполномоченного банка, предусматривающего обязанность банка уплатить сумму налога и соответствующую пеню

в случаях непредставления в порядке и сроки, установленные пунктом 6 статьи 198 Налогового кодекса, налогоплательщиком документов, подтверждающих реальный факт экспорта подакцизных товаров и неуплаты им налога и (или) пени.

Проверкой установлено, что МНС России до настоящего времени не выработан механизм возврата из федерального бюджета акциза по подакцизным товарам и подакцизному минеральному сырью при их вывозе на экспорт, в частности: отсутствуют нормативные документы, регламентирующие форму договора поручительства; не установлен перечень уполномоченных банков, с которыми налоговые органы вправе заключать договоры поручительства; а также не выработана процедура принудительного взыскания сумм налога и пени с поручителя, так как договор поручительства налогового органа с банком носит гражданско-правовой характер, что приводит к разночтению в действиях нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков, и, в свою очередь, может привести к необоснованному возмещению значительных сумм акциза из федерального бюджета.

Кроме того, необходимо отметить, что при осуществлении экспортных сделок предприятием - производителем подакцизных товаров из давальческого сырья не определен порядок, регламентирующий оформление налоговых деклараций и составление расчетных документов. Так, при передаче давальцу подакцизного товара (нефтепродуктов) предприятием - производителем начисляется и уплачивается акциз на весь объем товара, произведенный и переданный давальцу, и на сумму акциза начисляется и вносится в бюджет НДС. Налоговым кодексом Российской Федерации (глава 22) не определено, какую налоговую декларацию необходимо представить предприятию - производителю в налоговый орган для возмещения ранее начисленного акциза при реализации части объема подакцизного товара на экспорт. Не установлено это и нормативными документами МНС России.

***По открытому акционерному обществу
“Научно-производственное объединение
“Роснефть-Термнефть”***

Открытое акционерное общество “Научно-производственное объединение “Роснефть-Термнефть” является зависимым акционерным обществом открытого акционерного общества “Нефтяная компания Роснефть”, в собственности которого находятся 38 % обыкновенных акций ОАО “Роснефть-Термнефть”.

В 2000 году Обществом было добыто 132,6 тыс. тонн нефти и 65,5 млн. куб. м газа, или 102,5 % и 118,7 %, соответственно, по отношению к 1999 году. Выручка от реализации продукции (без налогов) составила 516,8 млн. рублей, или 119,2 % к 1999 году. Прибыль от реализации составила 163,8 млн. рублей.

За I квартал 2001 года объем добычи нефти к соответствующему периоду предыдущего года вырос на 3,0 %, газа - на 16,6 % и составил, соответственно, 33,0 тыс. тонн и 14,0 млн. куб. м.

В 2000 году ОАО “Роснефть-Термнефть” начислено обязательных налоговых платежей в бюджеты всех уровней в сумме 200,2 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет 37,5 млн. рублей, фактически уплачено 192,6 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 41,1 млн. рублей.

В I квартале 2001 года ОАО “Роснефть-Термнефть” было начислено к уплате в бюджеты всех уровней 48,2 млн. рублей, в том числе в федеральный - 28,6 млн. рублей, перечислено в бюджеты в полном объеме.

Значительную долю (62,6 % в 2000 году и 18,2 % в I квартале 2001 году) в структуре налоговых платежей ОАО “Роснефть-Термнефть” составляют платежи при пользовании недрами.

ОАО “Роснефть-Термнефть” осуществляет деятельность, связанную с недропользованием, на основании лицензий на право пользования недрами.

Проверкой установлено, что в нарушение статьи 17-1 Закона Российской Федерации “О недрах” лицензии на право проведения поисков, разведки и добычи нефти и газа (7 лицензий) не были переоформлены в связи с изменением названия и организационно-правовой формы Общества в мае 1996 года. Заявка на переоформление лицензий была подана в Комитет природных ресурсов по Краснодарскому краю только в августе 2000 года и на дату проверки не была исполнена.

Первоначально в лицензиях на право пользования недрами предприятию были установлены платежи за право на добычу углеводородного сырья в размере 8,0 % от стоимости добытого сырья в ценах его реализации. В 1994 году Комитетом по геологии и использованию недр Российской Федерации на основании геолого-технических и экономических обоснований снижения размера платежей, представленных уполномоченным органом в Краснодарском крае “Кубаньгеолком”, НПО “Термнефть” была выдана лицензия на добычу нефти и газа по месторождению Зыбза - Глубокий Яр (добыча нефти из данного месторождения составляет более 70,0 % от общего объема добычи), в которой ставка платы за право добычи нефти и газа установлена в размере 1,0 % от стоимости добытой продукции в связи с истощением недр.

По трем месторождениям скидка с платежей за право на добычу нефти и газа была предоставлена комитетом по геологии и использованию недр по Краснодарскому краю по согласованию с администрацией края в те же сроки и в том же размере.

Следует отметить, что Законом “О недрах” определено, что порядок и условия взимания платежей за пользование недрами, критерии определения ставок устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Правительство Российской Федерации постановлением от 28 октября 1992 года № 828 “Об утверждении положения о порядке и условиях взимания платежей за право на пользование недрами, акваторией и участками морского дна” утвердило предельные уровни регулярных платежей по нефти и газу за право на добычу полезных ископаемых в размере от 6 до 16 % от стоимости добытого минерального сырья.

В то же время, ст. 48 Закона “О недрах” определено, что в связи с истощением недр на платежи за пользование недрами может предоставляться скидка, решение о предоставлении которой и её размер определяются органами, предоставляющими лицензии, однако механизм расчета размеров скидок и критерии установления ставок не регламентированы.

Инструкцией № 17 от 30 января 1993 года “О порядке и сроках внесения в бюджет платы за право на пользование недрами”, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации, Федеральным горным и промышленным надзором России и Госналогслужбой России, указанная статья Закона также не конкретизирована.

Таким образом, состояние нормативной базы по данному вопросу до ноября 1996 года давало возможность территориальным органам МПР России принимать решения о предоставлении скидок и установлении их размера по своему усмотрению. Важность данной проблемы заключается в том, что, согласно Закону “О недрах”, условия пользования недрами, предусмотренные в лицензии, сохраняют свою силу в течение оговоренных в лицензии сроков, либо в течение всего срока её действия. Изменение этих условий допускается только при согласии пользователя недр и органов, предоставивших лицензию, либо в случаях, предусмотренных законодательством.

Только за проверяемый период по трем месторождениям, разрабатываемым ОАО “Роснефть-Термнефть”, в результате установления “Кубаньгеолком” платежей за пользование недрами в размере 1,0 % от стоимости добытого минерального сырья с учетом истощения недр, в доходную часть бюджета недопоступило данного налога,

исходя из минимального уровня регулярных платежей, 8,7 млн. рублей (расчетно), в том числе в федеральный бюджет - 3,5 млн. рублей.

Министерство природных ресурсов Российской Федерации письмом от 18 ноября 1996 года № ВО-61/3024 “О проведении государственной экспертизы материалов по освобождению от ресурсных платежей” сообщило, что до выхода нормативных документов по освобождению от платы за добычу полезных ископаемых и предоставлению скидок за истощение недр эти вопросы могут рассматриваться Министерством в отдельных случаях лишь после проведения Государственной комиссией по запасам полезных ископаемых государственной экспертизы материалов, обосновывающих необходимость предоставления соответствующих освобождений и скидок.

Однако, нормативные документы по предоставлению скидок за истощение недр, до настоящего времени не приняты.

В ходе проверки правильности и полноты формирования налоговой базы по платежам при пользовании недрами установлено следующее.

Акциз на нефть и газовый конденсат с 1 января 2000 года, в соответствии с Федеральным законом “Об акцизах”, Общество исчисляло по ставке 55 рублей за 1 тонну, с 1 января 2001 года, в соответствии с главой 22 “Акцизы” части второй Налогового Кодекса Российской Федерации, по ставке 66 рублей за 1 тонну.

В проверяемом периоде Общество не включало в налоговую базу для исчисления акциза на нефть объемы нефти, использованной на собственные технологические нужды, в то время как, согласно Федеральному закону “Об акцизах”, плательщиками акциза по подакцизным товарам, использованным на собственные нужды, являются предприятия их производящие.

Льгота по акцизу на нефть для собственных технологических нужд предприятиям-производителям Законом не предусмотрена, как и инструкцией Госналогслужбы России от 1 ноября 1995 года № 40 “О порядке уплаты акцизов на нефть, включая газовый конденсат, и природный газ” и инструкцией МНС России от 3 июня 2000 года № 58 “О порядке исчисления и уплаты акцизов на нефть, включая стабилизированный газовый конденсат, и природный газ”.

Начисление сумм акциза по не реализуемой на сторону нефти, а использованной на собственные нужды, производится в момент передачи нефти в производство с отнесением (списанием) суммы акцизов на себестоимость произведенной продукции.

Данная льгота нефтегазодобывающим предприятиям установлена статьей 183 главы 22 “Акцизы” части второй Налогового кодекса Российской Федерации, вступившего в силу с 1 января 2001 года, в пределах нормативов, обусловленных технологиями добычи, подготовки и транспортировки нефти, утверждаемых в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации.

На основании указанной статьи Правительство Российской Федерации приняло постановление от 30 марта 2001 года № 268 “Об утверждении нормативов использования нефти на собственные технологические нужды нефтедобывающим организациям, а также нормативов использования нефти для целей повышения нефтеотдачи пластов и других технологических операций”, в котором установило, что нормативы использования нефти на собственные технологические нужды нефтедобывающим организациям утверждаются Минэнерго России по согласованию с Минэкономразвития России.

До утверждения нормативов в установленном порядке объемы нефти, использованной нефтедобывающими организациями в 2001 году на собственные технологические нужды, также должны включаться в налоговую базу в полном объеме.

Таким образом, в результате исключения из налогооблагаемой базы объемов нефти, используемой на производственно-технологические нужды Обществом в 2000 году и I

квартале 2001 года, недоначислено в федеральный бюджет акциза на нефть в сумме 193,1 тыс. рублей (расчетно).

При проверке правильности определения налоговой базы по отчислениям на воспроизводство минерально-сырьевой базы (далее - ОВМСБ) установлено следующее.

Согласно инструкции от 31 декабря 1996 года № 44 “О порядке и сроках исчисления, уплаты в бюджет и целевом использовании отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы”, при реализации первого товарного продукта по ценам ниже себестоимости стоимость первого товарного продукта определяется, исходя из рыночных цен на аналогичную по качеству продукцию, сложившуюся в отчетном периоде в данном регионе, либо, при их отсутствии, исходя из себестоимости первого товарного продукта с учетом рентабельности предприятия.

Однако, Общество исчисляло ОВМСБ по газу, исходя из договорных цен, которые ниже себестоимости. Средняя цена реализации природного газа в 2000 году составляла 187,2 рубля за 1 тыс. куб. м, в то время как себестоимость - 272,7 рубля. В ходе проверки Обществом была предоставлена справка Краснодарского краевого комитета государственной статистики, согласно которой средняя цена газа естественного (без учета стоимости транспортировки) по предприятиям - производителям Краснодарского края составляла в 2000 году 248,9 рубля за тыс. куб. м, в I квартале 2001 года - 282,9 рубля за тыс. куб. м.

При расчете ОВМСБ, исходя из данных Крайкомстата, сумма налога, недопоступившая в бюджет за проверяемый период, составила 364,0 тыс. рублей (расчетно), в том числе федеральная доля - 192,0 тыс. рублей.

При проверке полноты и правильности определения налоговой базы по налогу на прибыль установлено следующее.

Согласно расчёту налога от фактической прибыли, в 2000 году Общество заявило льготу в размере 29,9 млн. рублей, в I квартале 2001 года - 0,6 млн. рублей, из них 1,3 млн. рублей в 2000 году и 0,28 млн. рублей в I квартале 2001 года - суммы, направленные на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в соответствии с п. 4.1.7. инструкции МНС России от 15 июня 2000 года № 62 “О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций”.

Однако, положение инструкции не дает однозначного толкования вопроса отнесения проведенных работ к научно-исследовательским и опытно-конструкторским, в то же время других документов (перечня, либо классификатора, конкретизирующих данный вид работ) нет.

При расчетах нормативов технологических потерь нефти на 2000 и 2001 годы потери от протечек нефти через уплотнения запорно-регулирующей арматуры и валов перекачивающих агрегатов не учитывались. Однако, проведенной в 2000 году Управлением Северо-Кавказского округа Госгортехнадзора Российской Федерации проверкой были установлены факты таких потерь по причине использования изношенных сальниковых уплотнений, негерметичности оборудования устья скважины. Из-за отсутствия учета оценить объем указанных потерь не представилось возможным.

Кроме того, вследствие большого объема расчетов не было возможности пересчитать плановые потери нефти на 2000 год и I квартал 2001 года с учетом потерь от протечек нефти через уплотнения запорно-регулирующей арматуры и валов перекачивающих агрегатов и сравнить их на предмет соответствия (непревышения) нормативным технологическим потерям, установленным ОАО “Роснефть-Термнефть” на 1997-2001 годы Техническим Управлением Минтопэнерго России.

***По открытому акционерному обществу
“Роснефть-Краснодарнефтегаз”***

Открытое акционерное общество “Роснефть-Краснодарнефтегаз” учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 г. № 721 “Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные общества”.

Согласно реестру держателей акций ОАО “Роснефть-Краснодарнефтегаз”, основными акционерами ОАО “Роснефть-Краснодарнефтегаз” по состоянию на 8 апреля 2001 года являются: ОАО “Нефтяная компания “Роснефть” - 38 %, Okling Group Ltd. (Виргинские острова) - 19,9 %, Isleton Holding Limited (Гибралтар) - 14 %, Abotan Investments Limited (Гибралтар) - 11,2 процента.

В 2000 году ОАО “Роснефть-Краснодарнефтегаз” было реализовано нефти на сумму 1890,7 млн. рублей, в I квартале 2001 года - 396,5 млн. рублей, балансовая прибыль составила, соответственно, 1896,9 млн. рублей и 475,6 млн. рублей.

Добычу нефти, газа и газового конденсата ОАО “Роснефть-Краснодарнефтегаз” осуществляет на основании 43 лицензий на право пользования недрами по 43 месторождениям. Лицензии выданы “Кубаньгеолком” - уполномоченным органом Комитета Российской Федерации по геологии и использованию недр в Краснодарском крае. Все имеющиеся у ОАО “Роснефть-Краснодарнефтегаз” лицензии на право добычи углеводородного сырья были оформлены на акционерное общество открытого типа “Краснодарнефтегаз” и были выданы в период с 1994 по 1996 год.

В большинстве лицензионных соглашений на добычу углеводородного сырья установлена ставка регулярных платежей за право на добычу нефти от 1 до 2 %, в то время как постановлением Правительства Российской Федерации от 28 октября 1992 г. № 828 “Об утверждении Положения о порядке и условиях взимания платежей за право на пользование недрами, акваторией и участками морского дна” ставка регулярных платежей за право на добычу нефти, газа и газового конденсата установлена в размере от 6 до 16 процентов.

Решения об установлении скидок за истощение недр и их размерах были приняты в период с 1994 по 1996 год “Кубаньгеолком”, уполномоченным органом Комитета Российской Федерации по геологии и использованию недр в Краснодарском крае, после проведения экспертизы материалов геолого-экономических и технико-экономических обоснований, представленных ОАО “Роснефть-Краснодарнефтегаз”.

На данный момент предоставление скидок за истощение недр производится в соответствии с письмом Министерства природных ресурсов Российской Федерации от 18 ноября 1996 г. № ВО-61/3024 “О проведении государственной экспертизы материалов по освобождению от ресурсных платежей”, которым установлено, что вопрос о предоставлении скидок за истощение недр рассматривается Министерством природных ресурсов Российской Федерации в отдельных случаях лишь после проведения государственной экспертизы, производимой Государственной комиссией по запасам полезных ископаемых Министерства природных ресурсов Российской Федерации.

На момент проверки лицензии на право пользования недрами, в том числе лицензии по месторождениям, где установлены скидки по платежам за пользование недрами, не переоформлены, несмотря на изменение названия предприятия - пользователя недр в 1996 году, что является нарушением статьи 17-1 Закона Российской Федерации “О недрах”.

В проверяемом периоде на месторождениях, по которым была установлена скидка за истощение недр по плате за пользование недрами, было добыто 178,3 тыс. тонн нефти. Сумма платежей за пользование недрами по установленным в лицензиях ставкам составила 10,9 млн. рублей. При применении к этим месторождениям минимальной ставки по платежам за добычу нефти, установленной в вышеуказанном постановлении в размере 6 %, сумма платежей составила бы 45,4 млн. рублей, т. е. сумма платежей за

пользование недрами в проверяемом периоде увеличилась бы на 34,4 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет на 13,8 млн. рублей.

Всего в консолидированный бюджет в 2000 году было начислено налогов и других обязательных платежей в сумме 1207,1 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет 435,7 млн. рублей (36,1 % от общей суммы). Начисленные налоговые платежи уплачены в консолидированный бюджет в 2000 году в полном объеме.

В I квартале 2001 года было начислено налогов и других обязательных платежей в консолидированный бюджет в сумме 306,6 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет 158,1 млн. рублей (51,6 % от общей суммы), уплачено в консолидированный бюджет - 290,5 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 146,4 млн. рублей.

Задолженность по налогам и другим обязательным платежам в федеральный бюджет на 1 апреля 2001 года составила 8,6 млн. рублей.

Начиная с 2001 года, ОАО "Роснефть-Краснодарнефтегаз" не заявляло в декларациях по акцизам, представленных в Территориальную инспекцию МНС России № 3 г. Краснодара, объем реализованной на экспорт нефти, и, соответственно, не производило уплату акциза на экспортируемую нефть.

Вместе с тем, в соответствии с главой 22 "Акцизы" Налогового кодекса Российской Федерации, введенной в действие с 1 января 2001 года, объектом налогообложения по акцизам являются операции по реализации нефти и стабилизированного газового конденсата как на внутреннем рынке Российской Федерации, так и на экспорт.

Статьей 183 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что не подлежит налогообложению реализация подакцизных товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта за пределы территории Российской Федерации. Однако, согласно статьи 181 Налогового кодекса Российской Федерации, нефть является подакцизным минеральным сырьем, а не товаром.

В I квартале 2001 года было реализовано 69,1 тыс. тонн нефти на экспорт. Уплаченный Центральной энергетической таможне акциз по этой нефти составил 4,6 млн. рублей. Указанная сумма акциза была возвращена ОАО "Роснефть-Краснодарнефтегаз" Территориальной инспекцией МНС России № 3 г. Краснодара. В результате федеральный бюджет не получил сумму акциза на экспортируемую нефть в I квартале 2001 года в размере 4,6 млн. рублей.

В ходе проверки ОАО "Роснефть-Краснодарнефтегаз" представило дополнительную декларацию по акцизу в Территориальную инспекцию МНС России № 3 г. Краснодара, и сумма акциза на экспортируемую нефть в размере 4,6 млн. рублей была уплачена ОАО "Роснефть-Краснодарнефтегаз" в федеральный бюджет.

ОАО "Роснефть-Краснодарнефтегаз" осуществляло в проверяемом периоде переработку своей нефти на давальческой основе в основном на ЗАО "Краснодарэконнефть", в 2000 году - 72,0 %, в I квартале 2001 года - 90,0 % от общего количества нефти, поставляемой на переработку. Организацию переработки сырой нефти с целью получения нефтепродуктов осуществляло ООО "Юг-Нефтепродукт" по договору комиссии, и, согласно условиям договора, комиссионное вознаграждение ООО "Юг-Нефтепродукт" составило в 2000 году 186,3 млн. рублей, в I квартале 2001 года - 43,6 млн. рублей.

Помимо этого, ООО "Юг-Нефтепродукт" реализовывало нефтепродукты ОАО "Роснефть-Краснодарнефтегаз" на экспорт. Через ООО "Юг-Нефтепродукт" было реализовано 62 % от общей реализации нефтепродуктов на экспорт в 2000 году, а в I квартале 2001 года - 91,2 процента. В свою очередь, ООО "Юг-Нефтепродукт" также имеет ряд комиссионеров по продаже этих нефтепродуктов, например, РВО "Зарубежнефть", ООО "Тангра-ОЙЛ".

Как показала проверка вышеперечисленных предприятий, на экспорт реализуются значительные объемы нефтепродуктов, которые подлежат в соответствии с указанной статьей освобождению от акциза. Реализация нефтепродуктов на экспорт осуществлялась путем многократной их передачи, начиная от производителя до конечного потребителя,

при этом в схему реализации продукции зачастую включаются перепродавцы товаров; поэтому проверить условия реализации этих нефтепродуктов на экспорт, а также достоверность данных, принятых при возмещении из федерального бюджета НДС и освобождении от акциза операций по реализации нефтепродуктов в случае осуществления экспортных поставок, без встречных проверок ряда организаций не представилось возможным. Возникает необходимость проведения встречных проверок на следующих предприятиях: ОАО "НК "Роснефть", ООО "Юг-Нефтепродукт", ОАО "МОТО", ЗАО "Туапсе-Кемойл".

Контроль за соблюдением условий предоставления предприятиям нефтяного комплекса налоговых льгот осуществляется налоговыми органами края в рамках камеральной проверки. Предприятиями нефтяного комплекса в 2000 году заявлено льгот по налогу на прибыль на сумму 1197,9 млн. рублей, в том числе 1176,6 млн. рублей - льготирование затрат по капитальным вложениям, 16,0 млн. рублей - на оказание благотворительной помощи, 1,6 млн. рублей - на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ. По налогу на имущество льготы заявлены в сумме 2,1 млн. рублей. В результате камеральных проверок налоговых деклараций нарушений не установлено. В I квартале 2001 года заявлено льгот по налогу на прибыль на сумму 230,4 млн. рублей, в том числе 224,4 млн. рублей - льготирование затрат по капитальным вложениям, 4,7 млн. рублей - на оказание благотворительной помощи, 0,2 млн. рублей - на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ. По налогу на имущество льготы заявлены в сумме 0,8 млн. рублей. В результате камеральных проверок налоговых деклараций нарушений не установлено.

В целях полноты учета недропользователей, контроля за правильностью исчисления платы за пользование недрами Комитет природных ресурсов по Краснодарскому краю ежеквартально представляет в Управление МНС России по Краснодарскому краю списки предприятий - недропользователей, которым оформлены лицензии на право пользования недрами.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 22 августа 1998 года № 1214-р, налоговые органы края проводят работу по возмещению убытков, причиненных государству в результате самовольного пользования недрами в Краснодарском крае. Всего налоговыми органами направлено в Комитет природных ресурсов по Краснодарскому краю 120 актов по факту безлицензионного пользования недрами на общую сумму убытка 5,0 млн. рублей, внесено в бюджет 0,2 млн. рублей добровольно, что составляет всего 4,0 процента. Решения суда по направленным актам для взыскания в налоговые органы не поступали.

В ходе проверок лицензионных соглашений по вопросу выполнения условий, связанных с платежами, взимаемыми при пользовании недрами, установлено, что, помимо ОАО "Роснефть-Термнефть" и ОАО "Роснефть-Краснодарнефтегаз", "Кубаньгеолком" предоставил ОАО "Нефтебитум" скидки с платежей за право пользования недрами: до 1 % по 18 месторождениям, по 2 месторождениям - 2 % от стоимости добытого сырья, что ниже минимального предельного уровня, установленного Правительством в постановлении от 28 октября 1992 г. № 828.

Следует отметить, что Управление МНС России по Краснодарскому краю с 1996 года неоднократно обращалось в администрацию Краснодарского края, Законодательное собрание, Прокуратуру Краснодарского края по вопросу неправомерного занижения ставок платы за пользование недрами в лицензиях на право добычи нефти и, как следствие, потерь бюджета.

Государственная налоговая инспекция по Краснодарскому краю направляла предложения в администрацию Краснодарского края для включения в план совместных с "Кубаньгеолком" проверок. Вместе с тем, в 1999-2000 годах и в I квартале 2001 года

нормативный документ по организации совместных проверок не принимался, соответствующие проверки не планировались и не проводились.

В соответствии с “Соглашением о взаимодействии и разделении функций между Государственной налоговой инспекцией по Краснодарскому краю и Северо-Кавказским округом Госгортехнадзора России” от 25 декабря 1996 года, было проведено 5 совместных проверок предприятий - недропользователей по вопросу правильности исчисления, своевременности внесения в бюджеты всех уровней платежей, установленных при пользовании недрами.

Выводы

1. На дату проверки в соответствующие органы Краснодарского края не поступило от Правительства Российской Федерации положение о лицензировании деятельности на переработку и транспортировку по магистральным нефтепроводам и продуктопроводам нефти и продуктов ее переработки, а также по производству, передаче и распределению электрической и тепловой энергии, которое должно разработать Минтопэнерго России, в результате чего ряд предприятий нефтяной отрасли Краснодарского края осуществляет перечисленные выше виды деятельности без соответствующих лицензий.

2. Министерством Российской Федерации по налогам и сборам до настоящего времени не разработан механизм возврата из федерального бюджета акциза по подакцизным товарам и подакцизному минеральному сырью при их вывозе на экспорт, в частности: отсутствуют нормативные документы, регламентирующие форму договора поручительства, перечень уполномоченных банков, с которыми налоговые органы вправе заключать договоры поручительства, а также отсутствует процедура принудительного взыскания сумм налога и пени с поручителя, так как договор поручительства налогового органа с банком носит гражданско-правовой характер, что приводит к разночтению в действиях нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков, и, в свою очередь, может привести к необоснованному возмещению значительных сумм акциза из федерального бюджета.

3. Как показала проверка, на экспорт реализуются значительные объемы нефтепродуктов, которые подлежат в соответствии с указанной статьей освобождению от акциза. Так, сумма НДС, возвращенная в 2000 году на расчетный счет ЗАО “Краснодарэконнефть” из федерального бюджета по экспортным обязательствам составила 93,1 млн. рублей, что в 1,8 раза превысило сумму начисленных и уплаченных Обществом налогов в консолидированный бюджет. Реализация нефтепродуктов на экспорт осуществлялась путем многократной их передачи друг другу предприятиями, являющимися взаимозависимыми лицами, начиная от производителя до конечного потребителя, при этом в схему реализации продукции зачастую включаются перепродавцы товаров, поэтому возникла необходимость проверки реализации этих нефтепродуктов на экспорт, а также достоверности данных, принятых при возмещении из федерального бюджета НДС и освобождении от акциза операций по реализации нефтепродуктов в случае осуществления экспортных поставок.

4. Несмотря на то, что налоговые органы Краснодарского края как в 2000 году, так и за 5 месяцев 2001 года обеспечили выполнение контрольных показателей по налоговым и неналоговым доходам во все уровни бюджетов, эффективность работы по обеспечению поступления недоимки по налогам и другим платежам в бюджеты всех уровней остается низкой. В 2000 году и за 5 месяцев 2001 года из принятых постановлений об обращении взыскания недоимки на имущество должников было погашено должниками добровольно и реализовано их имущества всего лишь в размере 5 % от предъявленной суммы. Крайне низким остается и уровень взыскания недоимки в связи с направлением налоговыми органами в адрес должников требований об уплате налогов и сборов, а также такого инструмента, как выставление инкассовых поручений на счета налогоплательщиков.

5. В ходе проведения проверок ряда предприятий нефтяного комплекса Краснодарского края установлены факты нарушений налогового законодательства, а также выявлен ряд нерешенных до настоящего времени проблем законодательного порядка, приводящих к значительным потерям федерального и региональных бюджетов, которые налоговыми органами края, несмотря на многочисленные проверки на этих предприятиях, не были выявлены или были оставлены без внимания. Так, в налогооблагаемую базу для исчисления акциза на нефть не включались объемы нефти, используемые на собственные технологические нужды, сумма отчислений на ВМСБ определялась, исходя из договорных цен, которые были ниже рыночных и ниже себестоимости первого товарного продукта с учетом рентабельности в отчетном периоде. Налоговыми органами необоснованно возвращена сумма акциза в размере 4,6 млн. рублей, уплаченная при реализации нефти на экспорт.

6. Создание двух совместных предприятий, действующих на территории ОАО «Роснефть-Туапсинский НПЗ», а также заключение договоров на аренду технологического оборудования, а впоследствии и договоров на услуги по переработке нефти и эксплуатационные услуги, привели к тому, что ОАО «Роснефть-Туапсинский НПЗ» в течение длительного времени несет убытки от предоставленных эксплуатационных услуг двум предприятиям на переработку нефти, а в связи с тем, что ОАО «Роснефть-Туапсинский НПЗ» перерабатывает 100 % давальческой нефти, ранее установленные условия в договорах аренды технологического оборудования, заключенные в 1992 году с предприятиями ОАО «МОТО» и ЗАО «Туапсе-Кемойл», потеряли свой экономический смысл и требуют их отмены.

7. В нарушение статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно которой обязанность налогоплательщика по уплате налога исполняется в валюте Российской Федерации, между Краснодарским краевым управлением автомобильных дорог (УПТК «Краснодаравтодор») и ЗАО «Краснодарэконнефть» в 2000 году был проведен взаимозачет по налогу на пользователей автомобильных дорог в Территориальный дорожный фонд на сумму 5,0 млн. рублей за поставленный им битум.

8. ОАО «Роснефть-Краснодарнефтегаз» и ОАО «Роснефть-Термнефть» в нарушение статьи 17-1 Закона Российской Федерации от 21 февраля 1992 года № 2395-1 «О недрах» не переоформили лицензии на право пользования недрами, несмотря на изменение названия предприятия - пользователя недр еще в 1996 году, в результате чего недропользователи не имели установленного законодательством права на пользование недрами, фактически осуществляли безлицензионное недропользование.

9. Министерством природных ресурсов Российской Федерации до настоящего времени не разработаны нормативные документы, регламентирующие механизм определения размеров скидок по платежам за пользование недрами и определяющие критерии установления ставок платежей за пользование недрами с учетом истощения недр, что дало возможность Комитету природных ресурсов по Краснодарскому краю устанавливать ставки платежей за право пользования недрами ниже минимального уровня - 6,0 процента.

Предложения

Направить информационное письмо Правительству Российской Федерации о необходимости утверждения положения о лицензировании всех видов деятельности.

Направить представление Министерству Российской Федерации по налогам и сборам о необходимости скорейшей разработки методических указаний, регламентирующих механизм возврата акциза из федерального бюджета при экспорте нефти и нефтепродуктов.

Направить представление Министерству природных ресурсов Российской Федерации о необходимости законодательного урегулирования вопроса

предоставления скидок с регулярных платежей за пользование недрами в связи с истощением недр и о состоянии контроля за лицензированием пользования недр в Краснодарском крае.

Включить в план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2001 год (октябрь - декабрь) проведение проверок в ОАО "Нефтяная компания "Роснефть", ООО "Юг-Нефтепродукт", ОАО "НИТЭК", ОАО "Роснефть-Туапсенефтепродукт", ООО "МОТО" и ОАО "Туапсе-Кемойл".

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. Г. ПАНСКОВ