

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 3 декабря 2014 года № 58К (1004) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка результативности администрирования акцизов на этиловый спирт из пищевого сырья, спиртосодержащую и алкогольную продукцию, полноты обеспечения интересов Российской Федерации в процедурах банкротства в части организаций, осуществляющих деятельность в сфере производства и оборота указанной продукции»:

Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить информационные письма в Правительство Российской Федерации, Федеральную налоговую службу.

Направить информацию об основных итогах и отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка результативности администрирования акцизов на этиловый спирт из пищевого сырья, спиртосодержащую и алкогольную продукцию, полноты обеспечения интересов Российской Федерации в процедурах банкротства в части организаций, осуществляющих деятельность в сфере производства и оборота указанной продукции»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.7.2.12 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2014 год.

Предмет контрольного мероприятия

Деятельность Федеральной налоговой службы и ее территориальных органов по вопросу администрирования акцизов на спирт этиловый из пищевого сырья, алкогольную и спиртосодержащую продукцию (далее - спирт и алкогольная продукция), а также по вопросу исполнения функций уполномоченного органа, представляющего интересы Российской Федерации в делах о банкротстве и процедурах банкротства; аналитическая и иная информация, связанная с вопросами, предусмотренными программой контрольного мероприятия.

Объект контрольного мероприятия

Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 3 (г. Москва) (далее - Межрегиональная инспекция), Управление Федеральной налоговой службы по Пензенской области (г. Пенза),

Управление Федеральной налоговой службы по Брянской области (г. Брянск), Федеральная налоговая служба (г. Москва) (по запросам).

Сроки проведения контрольного мероприятия

Управление Федеральной налоговой службы по Брянской области (г. Брянск): август-сентябрь 2014 года.

Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 3 (г. Москва): сентябрь-октябрь 2014 года.

Управление Федеральной налоговой службы по Пензенской области (г. Пенза): октябрь-ноябрь 2014 года.

Цель контрольного мероприятия

1. Анализ эффективности администрирования налоговыми органами акцизов на спирт и алкогольную продукцию.

2. Проверить полноту обеспечения интересов Российской Федерации в процедурах банкротства в отношении организаций, осуществляющих деятельность в сфере производства и оборота спирта и алкогольной продукции.

Проверяемый период деятельности: 2012-2013 годы и истекший период 2014 года.

Краткая информация об объектах контрольного мероприятия

ФНС России является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджет налогов и сборов и иных обязательных платежей, а также другие функции. ФНС России находится в ведении Минфина России.

В соответствии с положениями об управлениях ФНС России по Брянской и Пензенской областям, Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 3, утвержденными руководителем ФНС России, управления и Межрегиональная инспекция являются территориальными органами ФНС России, входят в единую централизованную систему налоговых органов, находятся в непосредственном подчинении ФНС России и ей подконтрольны.

Управления являются территориальными органами, осуществляющими функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, за правильностью

исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, за производством и оборотом табачной продукции и за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации в пределах компетенции налоговых органов.

Межрегиональная инспекция является территориальным органом, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов и иных обязательных платежей, а также за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации крупнейшими налогоплательщиками, осуществляющими виды деятельности в области обрабатывающих производств, химических производств, торговли и строительства.

Управления и Межрегиональная инспекция представляют в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требования об уплате обязательных платежей и требования Российской Федерации по денежным обязательствам.

Результаты контрольного мероприятия

1. Организация работы по формированию и исполнению прогноза доходов федерального бюджета за счет поступления акцизов на спирт и алкогольную продукцию. Обоснованность показателей, применяемых для определения объема указанных поступлений

1.1. В Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2012-2014 годах отмечено, что требуется повысить роль налогов, взимаемых с компаний, работающих в алкогольной отрасли, и должно быть обеспечено совершенствование механизмов налогообложения алкогольной продукции. При принятии решений о ставках акцизов на алкогольную продукцию указывается на целесообразность учитывать не только фискальный эффект, но и необходимость снижения негативного влияния употребления алкоголя на здоровье населения. Подчеркнуто, что такого рода меры должны сопровождаться усилиями по предотвращению проникновения на российский рынок более дешевой контрабандной подакцизной продукции.

В Основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов указано, что, начиная с 1 июля 2011 года, изменен действующий порядок исчисления и уплаты акцизов на спирт и алкогольную продукцию. В частности, введена авансовая уплата акциза в бюджет, которая осуществляется производителями указанных подакцизных товаров при приобретении спирта. Предусмотрена возможность освобождения от авансовой уплаты акциза по приобретаемому спирту в случае представления производителями алкогольной продук-

ции банковской гарантии. Порядок, в соответствии с которым исчисление акциза по алкогольной продукции производится на дату реализации указанных подакцизных товаров, сохраняется. Сумма авансового платежа, фактически внесенная в бюджет, подлежит вычету. Кроме того, при реализации спирта на иные цели (покупателям, не уплачивающим авансовый платеж акциза), за исключением лиц, использующих спирт для производства товаров, освобождаемых от налогообложения акцизами, предусматривается применение ставки акциза на спирт в размере, действующем в 2010 году, с учетом индексации.

Предусмотрена периодическая индексация ставок акциза, которая будет осуществляться с учетом реально складывающейся экономической ситуации опережающими темпами по сравнению с уровнем инфляции. Принятые изменения направлены на повышение собираемости акцизов в бюджетную систему Российской Федерации и усиление контроля за оборотом этилового спирта и алкогольной продукции.

1.2. В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2007 года № 1010 утверждено соответствующее Положение, которым установлено, что Минфин России подготавливает совместно с главными администраторами доходов федерального бюджета прогноз по статьям классификации доходов федерального бюджета. ФНС России представляет в Минфин России проект ежегодного плана и прогнозные показатели деятельности службы, а также отчет об их исполнении. В целях подготовки прогноза поступлений в федеральный бюджет, администрируемых ФНС России, Минфином России направлялись в ФНС России параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, разработанные Минэкономразвития России.

Разработка прогноза поступлений доходов в бюджетную систему Российской Федерации осуществлялась в условиях сложившейся налоговой системы с учетом изменений, вносимых в законодательство о налогах и сборах нормативными актами и оказывающих влияние на формирование доходов по прогнозу.

Прогноз поступлений акцизов по подакцизным товарам производится с учетом условий параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, а также с учетом прогнозируемых показателей объе-

мов реализации подакцизных товаров, ставок акцизов, с учетом изменений в части индексации ставок акцизов на спирт и алкогольную продукцию.

Расчет поступлений акцизов на спирт и алкогольную продукцию учитывает показатели макроэкономики по объемам реализации, а также данные статистической налоговой отчетности по форме № 5-АЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по акцизам на спирт, алкогольную и спиртосодержащую продукцию».

(млн. руб.)

	Прогноз на 2012 г.			Исполнение	Прогноз на 2013 г.		Исполнение	Прогноз на 2014 г.		Исполнение за I полугодие 2014 г.
	371-ФЗ	48-ФЗ	247-ФЗ		216-ФЗ	348-ФЗ		349-ФЗ	201-ФЗ	
Акциз на спирт	352	344	450	498	350	347	318,8	435,9	602	349,5
Акциз на алкогольную продукцию	56347	58473	59732	63808	81065	68618	80000,0	93701,0	88093	38883,0
Итого	56699	58817	60182	64306	81415	68965	80318,8	94136,9	89505	39232,5

В 2012 году исполнение прогнозных показателей по первоначальному прогнозу поступления акциза на спирт этиловый составило 141,5 %, по уточненному прогнозу от 5 июня 2012 года - 145,8 %, по скорректированному 3 декабря 2012 года прогнозу - 110,6 процента.

В 2013 году исполнение прогнозных показателей по первоначальному прогнозу поступления акциза на спирт этиловый составило 91,1 %, по скорректированному 2 декабря 2013 года прогнозу - 91,9 процента.

В I полугодии 2014 года исполнение прогнозных показателей по первоначальному прогнозу поступления акциза на спирт этиловый составило 80,2 % от прогнозного показателя на 2014 год, по уточненному 28 июня 2014 года прогнозу - 58 % от прогнозного показателя на 2014 год.

Отклонение фактических поступлений акцизов от прогнозных как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, прежде всего, связано с некорректностью прогнозов объемов производства и реализации спирта и алкогольной продукции.

Так, производство спирта на 2012 год было спрогнозировано в объеме 45,1 млн. декалитров, а фактически составило 53,1 млн. декалитров, или 117,7 %, в 2013 году прогноз составил 37,9 млн. декалитров, фактически произведено 48,0 млн. декалитров, или 126,6 %, на 2014 год прогноз составил 43,3 млн. декалитров, по состоянию на 1 июля фактически произведено 20,9 млн. декалитров, или 48,3 % от прогноза на 2014 год.

Анализ приведенных показателей исполнения прогноза поступлений по акцизу на спирт этиловый говорит о его низкой достоверности, и это явля-

ется следствием того, что прогноз по объемам производства этилового спирта является некорректным.

По акцизам на алкогольную продукцию в 2012 году исполнение прогнозных показателей по первоначальному прогнозу составило 113,2 %, по уточненному от 5 июня 2012 года прогнозу - 109,1 %, по скорректированному 3 декабря 2012 года прогнозу - 106,8 процента.

В 2013 году исполнение прогнозных показателей по первоначальному прогнозу по акцизам на алкогольную продукцию составило 98,7 %, по скорректированному 2 декабря 2013 года прогнозу - 116,6 процента.

В I полугодии 2014 года исполнение прогнозных показателей по первоначальному прогнозу поступления акциза на алкогольную продукцию составило 41,5 % прогнозного показателя на 2014 год, по уточненному 28 июня 2014 года прогнозу - 44 % от прогнозного показателя на 2014 год.

Причины указанных расхождений в прогнозах и фактических поступлениях акцизов на алкогольную продукцию соответствуют расхождениям по их реализации. Ведь реализация алкогольной продукции (свыше 9 %) на 2012 год прогнозировалась в объеме 106,2 млн. декалитров, на 2013 год - 114,9 млн. декалитров, а фактически она составила, соответственно, 124,1 млн. декалитров и 103,9 млн. декалитров. Прогноз на 2014 год составил 93,6 млн. декалитров, фактически произведено 32,3 млн. декалитров, или 34,5 % от прогноза на 2014 год.

Анализ приведенных показателей исполнения прогноза поступлений по акцизу на алкогольную продукцию также говорит о его недостоверности. Прогноз по объемам производства алкогольной продукции также является некорректным.

2. Анализ влияния изменений законодательства Российской Федерации в части исчисления и уплаты акцизов на алкогольную продукцию на объемы их поступлений в федеральный бюджет

В проверяемом периоде политика государства в области акцизного налогообложения спирта и алкогольной продукции исходила из необходимости достижения двух целей, во-первых, снижение доступности алкогольной продукции для населения и, во-вторых, увеличение доходов бюджетной системы Российской Федерации от поступлений акцизов на спирт и алкогольную продукцию.

Размеры ставок акцизов на указанную подакцизную продукцию приведены в следующей таблице:

Виды подакцизной продукции	2012 г.		2013 г.		2014 г.	
	показатель, руб. за 1 л	в % к 2011 г.	показатель, руб. за 1 л	в % к 2011 г.	показатель, руб. за 1 л	в % к 2011 г.
Ставка акциза на спирт этиловый из пищевого сырья	44	129,4	59	173,5	74	217,6
Ставка акциза на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 %	250	108	320	138,5	500	216,5
Ставка акциза на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 9 %	250	132	320	168,4	400	210,5
Ставка акциза на вина	6	120	7	140	8	160
Ставка акциза на пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 % и до 8,6 %	12	120	15	150	18	180
Ставка акциза на пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6 %	21	123	26	152,9	31	182,4

Ставка по акцизам на пиво в 2014 году по сравнению с 2011 годом увеличилась в среднем на 181 процент.

С 1 марта 2013 года сидр, пуаре и медовуха признаются отдельными видами алкогольной продукции, облагаемой акцизами (подпункт 3 пункта 1 статьи 181 Налогового кодекса Российской Федерации). Ставка акциза на них указана отдельно от иных винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта:

с 1 марта по 31 декабря 2013 года - 7 рублей за 1 литр;

с 1 января по 31 декабря 2014 года - 8 рублей за 1 литр;

с 1 января по 31 декабря 2015 года - 9 рублей за 1 литр.

В ходе проведенного контрольного мероприятия проанализировано, какую долю в доходах государства от производства и реализации подакцизной продукции дают поступления по акцизам на спирт и алкогольную продукцию.

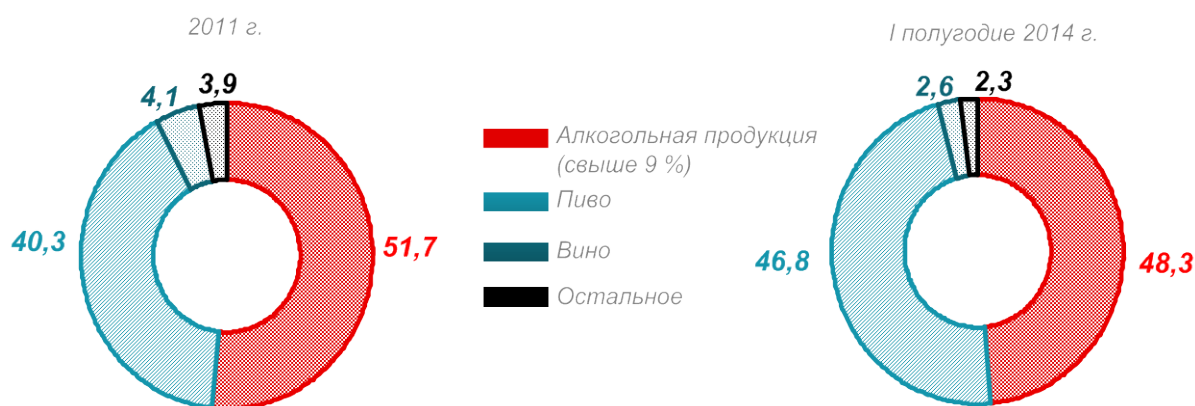
(млн. руб.)

	2011 г.	2012 г.	2013 г.	I полугодие 2014 г.
Доходы от поступления акцизов, всего	606879,9	783641,7	952474,9	479794,6
Спирт и алкогольная продукция, всего	181425,6	228708,6	275315,3	138496,0
% от доходов по всей подакцизной продукции	29,8	29,2	28,9	28,9

В проверяемом периоде доля поступивших акцизов на спирт и алкогольную продукцию в общем объеме поступлений по акцизам по сравнению с 2011 годом снизилась на 0,3 процента.

В связи с изменением в меньшую сторону доли доходов от акцизов на спирт и алкогольную продукцию в общих доходах от всей подакцизной продукции был проведен анализ изменения внутренней структуры доходов от производства и реализации спирта и алкогольной продукции.

Структура поступлений по акцизам в разрезе основных видов алкогольной продукции за 2011 год и I полугодие 2014 года представлена на диаграммах:



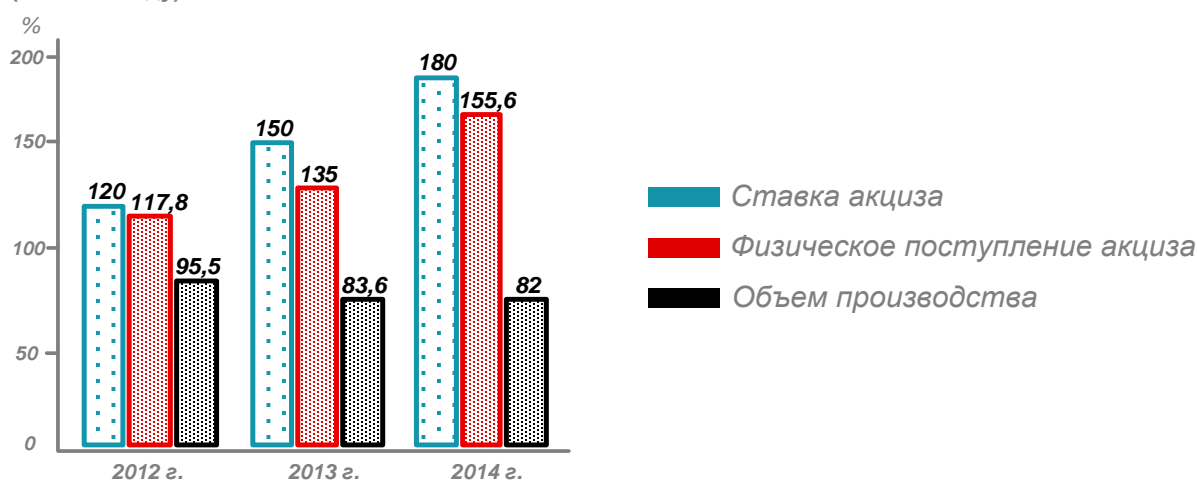
Поскольку более 95 % акцизов по спирту и алкогольной продукции составляют крепкие спиртные напитки (прежде всего, водка) и пиво, проведен анализ влияния изменения ставок акцизов на объемы доходов от указанных видов алкогольной продукции.

Объемы производства пива, размеры ставок и поступлений по акцизам на пиво представлены в таблице:

	2012 г.		2013 г.		2014 г.	
	факт	в % к 2011 г.	факт	в % к 2011 г.	прогноз	в % к 2011 г.
Объем производства пива, всего, млн. дкл	948,9	95,5	831	83,6	815,2	82
Ставка акциза на пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 % и до 8,6 % включительно, напитки, изготавливаемые на основе пива, руб. за 1 л	12	120	15	150	18	180
Объемы производства пива, млн. дкл	942,8	95,7	826,7	83,9	810,2	82,2

	2012 г.		2013 г.		2014 г.	
	факт	в % к 2011 г.	факт	в % к 2011 г.	прогноз	в % к 2011 г.
Ставка акциза на пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6 %, руб. за 1 л	21	123,5	26	152,9	31	182,4
Фактическое поступление акцизов на пиво, произведенное на территории России, млн. руб.	110430,2	117,8	126554,8	135	145857,7	155,6

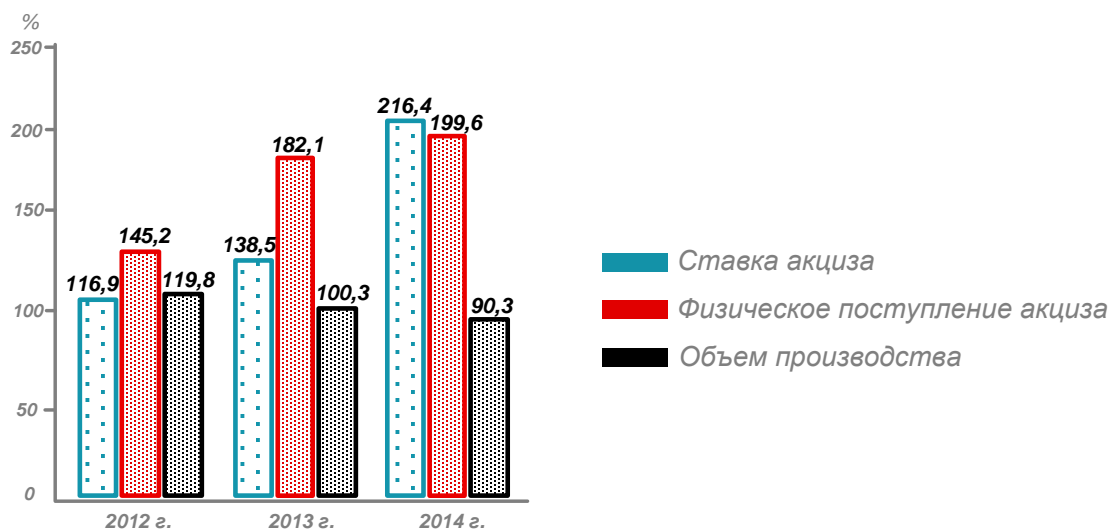
ТЕМПЫ РОСТА (СНИЖЕНИЯ) ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО ПРОИЗВОДСТВУ ПИВА И АКЦИЗАМ НА ПИВО (% к 2011 году)



Объемы производства, размеры ставок и поступлений акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 % представлены в таблице:

	2012 г.		2013 г.		2014 г.	
	факт	в % к 2011 г.	факт	в % к 2011 г.	прогноз	в % к 2011 г.
Ставка акциза на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 %, руб. за 1 л	250	116,9	320	138,5	500	216,4
Объемы производства млн. дкл	124,1	119,8	103,9	100,3	93,6	90,3
Фактическое поступление, млн. руб.	106342,6	145,2	133333,4	182,1	233821,3	199,6

ТЕМПЫ РОСТА (СНИЖЕНИЯ) ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО ПРОИЗВОДСТВУ АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ С ОБЪЕМНОЙ ДОЛЕЙ СПИРТА ЭТИЛОВОГО СВЫШЕ 9 % И АКЦИЗАМ НА АЛКОГОЛЬНУЮ ПРОДУКЦИЮ С ОБЪЕМНОЙ ДОЛЕЙ СПИРТА ЭТИЛОВОГО СВЫШЕ 9 % (% к 2011 году)



Анализ данных, приведенных в таблицах и графиках по динамике производства пива и алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9 %, а также ставок акцизов на них, показывает, что рост ставок акцизов не сопровождается соответствующим ростом поступлений от их уплаты.

Например, по акцизам на пиво сложилась следующая ситуация. При росте ставок акцизов на пиво в 2014 году по сравнению с 2011 годом на 180 % такой же рост поступления акцизов должен был происходить при сохранении объемов реализации на уровне 2011 года, однако при снижении темпов реализации пива за исследуемый период на 18 %, темп роста доходов отстает от темпа роста ставок на 25 процентов.

Аналогичная ситуация складывается с соотношением роста ставок акцизов и поступлений от их уплаты по алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9 %. Здесь рост ставок акцизов в 2014 году по сравнению с 2011 годом составил 216,4 %, а рост доходов от них - 199,6 процента.

Таким образом, темп роста доходов отстает от темпа роста ставок на 16,8 %, при том, что объемы реализации алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9 % сократились на 9,3 процента.

Проведенный анализ говорит о том, что значительно опережающий инфляцию рост ставок на пиво и алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 % привел к ухудшению собираемости налогов, снижению объемов производства и росту теневого сектора.

Указанный вывод подтверждается и данными о задолженности по уплате акцизов на спирт и алкогольную продукцию, приведенными в следующей таблице:

	2011 г.	2012 г.	2013 г.	I полугодие 2014 г.
Поступило акцизов на пиво, млн. руб.	93712,1	110430,2	126554,8	66927,0
Задолженность по акцизам на пиво по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, млн. руб.	295,9	465,1	394,5	502,1
Соотношение задолженности к поступлениям акцизов, %	0,3	0,4	0,3	0,8
Поступило акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 %, млн. руб.	73230,2	106342,6	133333,4	64805,2
Задолженность по акцизам на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 % по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, млн. руб.	18014,5	25967,1	43938,9	33277,9
Соотношение задолженности к поступлениям акцизов, %	24,6	24,4	33	51,4

В соответствии с подпрограммой 5 «Обеспечение функционирования и развития налоговой системы Российской Федерации» государственной программы «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» для оценки результативности работы Федеральной налоговой службы установлен показатель 4.5 «Снижение соотношения объема задолженности по налогам и сборам к объему поступлений по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации».

В целом по всем налогам и сборам, администрируемым налоговыми органами, данный показатель составил: в 2012 году - 10,3 %, в 2013 году - 10,2 процента.

И если с этим показателем сравнить аналогичные показатели по администрированию доходов от акцизов на пиво, то он в десятки раз меньше, это говорит о его высокой собираемости. Совершенно другая ситуация с аналогичным показателем по акцизам на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 %. Данный показатель в 2012 году в 2,4 раза выше обобщенного показателя, в 2013 году - в 3,2 раза, в I полугодии 2014 года - в 5 раз.

Это свидетельствует о том, что, несмотря на особый порядок уплаты акцизов при производстве и реализации алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9 % (введены авансовые платежи, представление банковской гарантии, а также использование системы ЕГАИС и федеральных специальных марок), их собираемость за последние

годы ухудшилась и остается на очень низком уровне по сравнению с другими налогами.

3. Проверка эффективности налогового контроля по вопросам правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в федеральный бюджет акцизов на спирт и алкогольную продукцию

3.1. ФНС России разработаны рекомендации применения налоговыми органами единообразного подхода при осуществлении мероприятий налогового контроля в отношении организаций, осуществляющих деятельность в сфере производства и оборота спирта и алкогольной продукции.

В соответствии с рекомендациями предусматривается, в том числе, проведение территориальными налоговыми органами на стадии камерального контроля, а также при проведении выездных налоговых проверок в обязательном порядке сравнительного анализа данных, отраженных налогоплательщиками в ЕГАИС, декларациях об объемах производства, оборота и использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, с данными налоговых деклараций по акцизам на подакцизную продукцию, а также сведений о количестве выданных, использованных (нанесенных и (или) уничтоженных) федеральных специальных марок.

Проведение территориальными налоговыми органами выездных налоговых проверок осуществлялось в соответствии с планами, утвержденными ФНС России.

3.2. В проверяемом периоде на налоговом учете в Брянской области состоит один налогоплательщик, осуществляющий деятельность в сфере производства и оборота алкогольной продукции - ООО «БрянскСпирт-Пром» - на основании лицензии № Б 068691 от 27 февраля 2009 года (выдана ФНС России сроком действия до 27 февраля 2014 года) и лицензии на осуществление деятельности производства, хранения и поставки произведенных спиртных напитков (водки, ликероводочных изделий) № 068691 от 25 декабря 2013 года (выдана Федеральной службой по регулированию алкогольного рынка сроком действия до 25 февраля 2019 года).

За проверяемый период с 1 января 2012 года по 1 июля 2014 года территориальными налоговыми органами Брянской области проведены 2 выездные налоговые проверки и 21 камеральная проверка.

В рамках проведения контрольных мероприятий акцизы на спирт и алкогольную продукцию в Брянской области дополнительно не начислялись в связи с тем, что при проведении контрольных мероприятий не были выявлены нарушения при исчислении и уплате акцизов в бюджет организа-

цией, осуществляющей деятельность в сфере производства и оборота спирта и алкогольной продукции.

Задолженность по акцизам на алкогольную продукцию за 2011-2013 годы и истекший период 2014 года характеризуется следующими показателями:

	(тыс. руб.)				
	На 01.01.2012 г.	На 01.01.2013 г.	На 01.01.2014 г.	На 01.07.2014 г.	Прирост (снижение) за проверяемый период, %
Задолженность, всего	829,9	437,9	441,3	1212,5	146,1
в том числе:					
спирт этиловый из пищевого сырья	728,3	336,2	336,2	336,2	46,2
алкогольная продукция	101,7	101,7	101,7	872,7	858
вина	-	-	-	-	-
пиво	-	-	3,3	3,5	100

В проверяемом периоде УФНС России по Брянской области аудиторские проверки внутреннего аудита территориальных налоговых органов не проводились.

3.3. В проверяемом периоде УФНС России по Пензенской области осуществляло налоговое администрирование в отношении 5-7 налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.

За период с 1 января 2012 года по 1 октября 2014 года территориальными налоговыми органами Пензенской области проведены 2 выездные налоговые проверки, по результатам которых установлены следующие нарушения:

- неправомерное принятие к вычету оплаченных векселями сумм акцизов по приобретенному сырью;
- занижение налоговой базы в результате несоответствия данных налоговой декларации по акцизам с данными главной книги.

За проверяемый период по результатам камеральных проверок факты неправомерного освобождения от уплаты акциза при вывозе подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации не установлены.

УФНС России по Пензенской области по результатам контрольной работы в части администрирования акцизов на спирт и алкогольную продукцию дополнительно начислен акциз на сумму 6,6 млн. рублей, взыскано 5,2 млн. рублей. Дополнительные начисления по акцизу на спирт в указанном периоде не осуществлялись в связи с тем, что при проведении контрольных мероприятий нарушения не выявлены.

Управлением за проверяемый период подтверждено к возмещению акцизов на сумму 13,4 млн. рублей.

Динамика задолженности по акцизам на спирт этиловый из пищевого сырья, спиртосодержащую и алкогольную продукцию представлена в таблице:

(млн. руб.)

	На 01.01.2012 г.	На 01.01.2013 г.	На 01.01.2014 г.	На 01.07.2014 г.	Прирост (снижение) за проверяемый период, %
Задолженность, всего	655,7	515,0	513,7	513,4	78
в том числе: спирт этиловый из пищевого сырья	227,5	0,01	0,01	0,01	-
алкогольная продукция	425,8	513,1	513,1	513,1	120,5
вина	0,8	0,8	0	0	-
пиво	0,7	1,0	0,6	0,3	42,9

3.3.1. В проверяемом периоде УФНС России по Пензенской области по результатам аудиторских проверок внутреннего аудита территориальных налоговых органов установлены следующие нарушения:

- территориальными налоговыми органами не всегда проводился сравнительный анализ и сопоставление сведений, отраженных в базе данных об объемах производства и оборота этилового спирта, со сведениями, отраженными в налоговых декларациях по акцизам;

- не в полном объеме использовались права налоговых органов, предоставленные статьями 86, 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации для проведения контрольных мероприятий по применению налоговых вычетов по акцизам;

- при установлении расхождений данных налоговых деклараций по акцизам с данными Росалкогольрегулирования территориальными налоговыми органами не принимались меры по выявлению причин таких расхождений и их последствий для целей налогообложения.

3.4. В проверяемом периоде Межрегиональная инспекция осуществляла налоговое администрирование в отношении 22-26 налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в сфере производства и оборота спирта и алкогольной продукции.

За проверяемый период Межрегиональной инспекцией проведено 28 выездных налоговых проверок и 1834 камеральные проверки.

По результатам 5 камеральных налоговых проверок Межрегиональной инспекцией выявлены следующие нарушения:

- неправомерное исчисление суммы налога по ставкам, действующим до 1 января 2013 года;

- необоснованное заявление права на возмещение из бюджета ранее уплаченной суммы акциза на алкогольную продукцию;

- несвоевременная уплата сумм акциза в бюджет.

По результатам контрольной работы в части администрирования акцизов на спирт этиловый из пищевого сырья, алкогольную и спиртосодержащую продукцию Межрегиональной инспекцией дополнительно начислено акциза на спирт этиловый 5,2 млн. рублей, акциза на алкогольную продукцию - 264,6 млн. рублей. Суммы доначисленных акцизов взысканы в полном объеме.

За проверяемый период Межрегиональной инспекцией подтверждено к возмещению акцизов на сумму 992,6 млн. рублей, отказано в возмещении сумм акциза в размере 2,9 млн. рублей.

Динамика задолженности по акцизам на спирт этиловый из пищевого сырья, спиртосодержащую и алкогольную продукцию представлена в таблице:

(млн. руб.)

	На 01.01.2012 г.	На 01.01.2013 г.	На 01.01.2014 г.	На 01.07.2014 г.	Прирост (снижение) за проверяемый период, %
Задолженность, всего	976,5	710,2	777,1	1444,6	148
в том числе: спирт этиловый из пищевого сырья	41,4	15,2	15,2	15,2	36,7
алкогольная продукция	774,6	695,0	761,9	1273,5	164,4
вина	158,2	0,0	0,0	0,0	-
пиво	2,3	0,0	0,0	0,0	-

В проверяемом периоде Межрегиональной инспекцией аудиторские проверки внутреннего аудита территориальных налоговых органов не проводились в связи с отсутствием подконтрольных Межрегиональной инспекции территориальных органов.

4. Анализ правоприменительной и судебной практики налоговых органов, связанной с исчислением и уплатой акцизов на алкогольную продукцию

4.1. На эффективность деятельности налоговых органов существенное влияние оказывают качество проведения камеральных и выездных налоговых проверок в части сбора доказательной базы при выявлении налоговых нарушений, мотивированность принятия решений по результатам налого-

вого контроля, а при возникновении налоговых споров - возможность их разрешения в досудебном порядке.

В проверяемом периоде ФНС России рассмотрено 14 апелляционных жалоб налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в сфере производства и оборота спирта и алкогольной продукции, на решения налоговых органов о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Без удовлетворения оставлены 13 апелляционных жалоб.

По представленной ФНС России информации, при рассмотрении арбитражным судом налоговых споров, связанных с исчислением и уплатой акцизов на спирт и алкогольную продукцию, из 18 дел в пользу налогоплательщиков рассмотрено 11 налоговых споров.

Апелляционные жалобы на решения территориальных налоговых органов по Брянской и Пензенской областям указанными налогоплательщиками в ФНС России не направлялись.

4.2. В проверяемом периоде ФНС России рассмотрены 2 жалобы на акты Межрегиональной инспекции о привлечении организаций, осуществляющих деятельность в сфере производства и оборота спирта и алкогольной продукции, к ответственности за совершение налогового правонарушения.

4.2.1. Межрегиональной инспекцией проведена выездная налоговая проверка по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах за период 2009-2010 годов. По результатам проверки составлен акт, с учетом возражений налогоплательщика вынесено решение о привлечении ЗАО «МПБК «Очаково» к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Дополнительно начислено по результатам выездной налоговой проверки 149,3 млн. рублей, в том числе: по налогам - 107,7 млн. рублей, по пеням - 21,9 млн. рублей, по штрафам - 19,7 млн. рублей.

Не согласившись с решением Межрегиональной инспекции, ЗАО «МПБК «Очаково» в порядке, предусмотренном статьей 101.2 Налогового кодекса Российской Федерации, обратилось с апелляционной жалобой в ФНС России.

Решением ФНС России от 28 июня 2013 года № СА-4-9/11667 решение Межрегиональной инспекции отменено в части вывода: о занижении ЗАО «МПБК «Очаково» налоговой базы по налогу на прибыль - на 73,9 млн. рублей, о занижении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость - на 287,5 млн. рублей, а также начисления соответствующих сумм пеней и штрафов. В остальной части решение Межрегиональной инспекции оставлено без изменения.

ЗАО «МПБК «Очаково» 25 сентября 2013 года обратилось в Арбитражный суд г. Москвы с исковым заявлением об отмене решения Межрегиональной инспекции.

Решением Арбитражного суда г. Москвы от 17 февраля 2014 года решение Межрегиональной инспекции с учетом изменений, внесенных решением ФНС России по апелляционной жалобе, признано незаконным, не соответствующим Налоговому кодексу Российской Федерации, в том числе по сумме дополнительно начисленного акциза на слабоалкогольную продукцию в размере 4,3 млн. рублей.

4.2.2. Межрегиональной инспекцией проведена выездная налоговая проверка по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах за период 2009-2010 годов. По результатам проверки составлен акт, вынесено решение о привлечении ОАО «Уржумский СВЗ» к ответственности за совершение налогового правонарушения от 2 июля 2012 года № 04-1-31/07 в сумме 14,3 млн. рублей (в том числе акциз - 7,3 млн. рублей).

Решением ФНС России от 14 ноября 2012 года № СА-4-9/19457@ решение Межрегиональной инспекции в части дополнительно начисленного акциза в сумме 7,3 млн. рублей отменено по следующим основаниям.

В оспариваемом решении отсутствуют ссылки на доказательства, опровергающие достоверность сведений, указанных в декларациях об объеме производства и оборота спирта и алкогольной продукции поставщика, представленные в Межрегиональную инспекцию. Также в решении отсутствует оценка деклараций, представленных Росалкогольрегулированием в Межрегиональную инспекцию, нет иных доказательств, свидетельствующих об отсутствии реальности поставки спорных объемов алкогольной продукции поставщиком.

Таким образом, при проведении налогового контроля территориальные налоговые органы не в полной мере обеспечивали сбор доказательственной базы при выявлении налоговых нарушений, не анализировались представленные налогоплательщиком документы, им не давалась правовая оценка, что привело к отмене указанных решений как в досудебном, так и в судебном порядках.

5. Анализ проблем применения норм действующих законодательных и иных нормативных правовых актов по вопросам исчисления и уплаты акцизов на алкогольную продукцию

5.1. Межрегиональной инспекцией в ФНС России направлялись предложения по совершенствованию главы 22 «Акцизы» Налогового кодекса

Российской Федерации в части администрирования акциза на алкогольную продукцию.

1. В соответствии со статьей 204 Налогового кодекса Российской Федерации право на освобождение от уплаты авансового платежа акциза у организаций имеет прямую зависимость от срока действия банковской гарантии. В случаях, когда организацией до даты окончания срока действия банковской гарантии приобретенный этиловый спирт не использован для производства алкогольной продукции (остаток в спиртохранилище) либо произведенная продукция не реализована покупателю (остаток на складе), в редакциях Налогового кодекса Российской Федерации, действующих до 1 января 2014 года, не были установлены нормы, обязывающие налогоплательщика начислить и уплатить сумму авансового платежа, в отношении которого срок освобождения по банковской гарантии истек, тем самым искажался смысл уплаты акцизных платежей до момента реализации подакцизной продукции.

Межрегиональной инспекцией инициировано внесение изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации, связывающих обязанность налогоплательщика по исчислению и уплате авансового платежа с истечением срока банковской гарантии в случаях, когда в период действия банковской гарантии приобретенный спирт не использовался для производства подакцизной продукции или произведенная продукция не была в указанный срок реализована, то есть из приобретенного спирта не создан объект налогообложения. С 1 июля 2014 года вступили в силу изменения в статью 204 Налогового кодекса Российской Федерации, введенные Федеральным законом от 30 сентября 2013 года № 269-ФЗ. В соответствии с абзацем 8 пункта 13 статьи 204 Налогового кодекса Российской Федерации в случае отсутствия операций по реализации алкогольной и (или) подакцизной продукции налогоплательщик признается утратившим право на освобождение от уплаты авансового платежа акциза в течение всего срока действия банковской гарантии и обязан в течение одного месяца со дня окончания срока действия банковской гарантии произвести перерасчет налоговых обязательств по налогу. В соответствии с абзацем 9 пункта 13 статьи 204 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщик в случае реализации алкогольной продукции, для производства которой использована только часть ранее приобретенного спирта, должен уплатить авансовый платеж акциза не позднее дня, следующего за днем окончания срока действия банковской гарантии.

2. В редакции Налогового кодекса Российской Федерации, действующей до 1 января 2014 года, в случае заявления в декларации возмещения акциза в соответствии со статьей 203 Налогового кодекса Российской Фе-

дерации начало проведения проверки было установлено не с даты представления декларации, а с даты представления документов, предусмотренных статьей 198 Налогового кодекса Российской Федерации, подтверждающих факт экспорта подакцизной продукции. Таким образом, проверка в части подтверждения правомерности заявленных сумм к возмещению по экспортным операциям проводилась по правилам и в сроки, определенные статьей 203 Налогового кодекса Российской Федерации, а остальные задекларированные сведения - в соответствии со статьей 88 Налогового кодекса Российской Федерации. Межрегиональной инспекцией предложено внести изменения в статью 203 Налогового кодекса Российской Федерации в части определения срока начала камеральной проверки с даты представления декларации. С 1 января 2014 года вступили в силу изменения в пункт 4 статьи 203 Налогового кодекса Российской Федерации, введенные Федеральным законом от 30 сентября 2013 года № 269-ФЗ, согласно которым после представления налогоплательщиком налоговой декларации налоговый орган проверяет обоснованность суммы акциза, заявленной к возмещению, при проведении камеральной налоговой проверки в порядке, установленном статьей 88 Налогового кодекса Российской Федерации.

3. В редакции Налогового кодекса Российской Федерации, действующей до 1 января 2014 года, представление документов, предусмотренных пунктом 7 статьи 198 Налогового кодекса Российской Федерации, не было связано с представлением декларации по акцизам, в которой заявлено право на возмещение акциза. Согласно статье 203 Налогового кодекса Российской Федерации возмещение акциза производилось не позднее трех месяцев со дня представления документов, предусмотренных пунктом 7 статьи 198 Налогового кодекса Российской Федерации, а камеральная проверка - в течение трех месяцев со дня представления налоговой декларации. Межрегиональная инспекция обратилась за разъяснением: с какого момента в целях реализации положений пункта 7 статьи 198 Налогового кодекса Российской Федерации следует исчислять срок вынесения решения о возмещении (отказе в возмещении) акциза (с момента представления налогоплательщиком декларации или с момента представления документов в порядке статьи 198). Федеральным законом от 30 сентября 2013 года № 269-ФЗ с 1 января 2014 года в пункте 4 статьи 203 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что документы, предусмотренные пунктом 7 статьи 198 Налогового кодекса Российской Федерации, должны представляться одновременно с декларацией по акцизам, в которой сумма акциза заявлена к возмещению.

4. В целях установления требований к банковским гарантиям, представленным налогоплательщиками как в целях освобождения от уплаты авансового платежа, так и в целях освобождения от уплаты акциза при реализации подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, Межрегиональной инспекцией предложено пункт 2 статьи 184 Налогового кодекса Российской Федерации после слов: «...банковской гарантии» дополнить словами: «которая должна быть предоставлена банком, включенным в перечень банков, предусмотренный статьей 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации, и соответствовать требованиям пункта 12 статьи 204 Налогового кодекса Российской Федерации». Данное предложение легло в основу изменений действующего законодательства, внесенных Федеральным законом от 30 сентября 2013 года № 269-ФЗ и вступивших в силу с 1 января 2014 года в части введения статьи 74.1 Налогового кодекса Российской Федерации, содержащей требования, предъявляемые к банковской гарантии.

5. В связи с тем, что исполнение налогоплательщиком обязанности по представлению документов, предусмотренных пунктом 7 статьи 198 Налогового кодекса Российской Федерации, не влечет за собой возникновение обязанности по уплате акцизов, пеней, штрафов и в случае наличия недоимки не может быть обеспечено банковской гарантией, Межрегиональной инспекцией предложено исключить условие отсутствия задолженности у налогоплательщика по уплате акцизов, пеней и штрафов на день завершения камеральной налоговой проверки и в случае исполнения налогоплательщиком обязанности по представлению документов, налоговому органу направлять в банк, выдавший гарантии, письменное заявление об освобождении банка от обязательств по банковской гарантии не позднее 3 дней после завершения камеральной налоговой декларации. Данные изменения введены Федеральным законом от 30 сентября 2013 года № 269-ФЗ с 1 января 2014 года.

6. Обеспечение и организация работы по исполнению функций уполномоченного органа, представляющего интересы Российской Федерации в делах о банкротстве и процедурах банкротства

6.1. По состоянию на 1 июля 2014 года 378 организаций, осуществляющих деятельность в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, имели 1938 лицензий на производство, хранение и поставки произведенного этилового спирта, в том числе денатурата, алкогольной и спиртосодержащей продукции (данные Росалкогольрегулирования).

Согласно статистической налоговой отчетности по форме № 4-РБ «Сведения о результатах работы управлений ФНС России по обеспечению процедур банкротства» по состоянию на 1 июля 2014 года в процедурах банкротства находились 28044 организации, в том числе 70 предприятий (из 378 организаций, имеющих лицензии), осуществляющих деятельность в сфере производства и оборота спирта и алкогольной продукции.

Задолженность по уплате акцизов в бюджетную систему Российской Федерации по состоянию на 1 июля 2014 года составила 49018,6 млн. рублей. При этом задолженность организаций, в отношении которых введены процедуры банкротства, составила 39582,4 млн. рублей, или 80,7 % от общей суммы задолженности по акцизам.

6.2. По состоянию на 1 июля 2014 года по УФНС России по Брянской области в процедурах банкротства находятся два предприятия, осуществлявших деятельность в сфере производства и оборота спирта и алкогольной продукции: ОАО «Брянскспиртпром» и ООО «Пищевик».

ОАО «Брянскспиртпром»

Общая сумма задолженности по акцизам ОАО «Брянскспиртпром» по состоянию на 1 июля 2014 года составила 757,1 млн. рублей.

Задолженность, включенная в реестр требований кредиторов по акцизам, составляет 236,8 млн. рублей.

Процент голосов уполномоченного органа на собраниях кредиторов должника по состоянию на 1 июля 2014 года составляет 42 процента.

ООО «Пищевик»

Общая сумма задолженности по акцизам ООО «Пищевик» по состоянию на 1 июля 2014 года составила 1,2 млн. рублей.

Задолженность, включенная в реестр требований кредиторов по акцизам, составляет 1,2 млн. рублей.

Процент голосов уполномоченного органа на собраниях кредиторов должника по состоянию на 1 июля 2014 года составляет 0,91 процента.

По результатам проведенных инвентаризации и оценки имущества ОАО «Брянскспиртпром» и ООО «Пищевик» арбитражным управляющим должников установлено, что имущества, включенного в конкурсную массу, недостаточно для удовлетворения требований всех кредиторов.

Таким образом, после завершения процедуры конкурсного производства в отношении должников задолженность по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации взыскана не будет, а будет списана в соответствии с действующим законодательством.

6.3. В проверяемом периоде Межрайонная инспекция исполняла функции уполномоченного органа, представляющего интересы Российской Федерации в делах о банкротстве и процедурах банкротства в отношении ОАО «Байкалфарм».

Задолженность ОАО «Байкалфарм» по акцизам по состоянию на 15 сентября 2014 года составила 339,5 млн. рублей.

В реестр требований кредиторов должника включена задолженность по акцизам в размере 209,3 млн. рублей.

Процент голосов уполномоченного органа на собраниях кредиторов должника по состоянию на 20 августа 2014 года составил 15,3 процента.

Реестр требований кредиторов ОАО «Байкалфарм» по состоянию на 15 сентября 2014 года в полном объеме не сформирован, первое собрание кредиторов не проведено в связи с принятием Арбитражным судом обеспечительных мер в виде запрета проведения первого собрания кредиторов должника.

Инвентаризация и оценка имущества не завершены, конкурсная масса не сформирована.

6.3.1. В общей сумме задолженности по акцизам в размере 1444,6 млн. рублей по Межрегиональной инспекции наибольшую сумму задолженности имеет ФГУП «Росспиртпром» - 592,2 млн. рублей.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2007 года № 1014 учреждено ОАО «Росспиртпром».

Указанным постановлением принято решение об изъятии из оперативного управления ФГУП «Росспиртпром» и внесении в качестве вклада Российской Федерации в уставный капитал ОАО «Росспиртпром» недвижимого имущества, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, находящихся в федеральной собственности пакетов акций и долей хозяйственных обществ.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 22 марта 2012 года № 412-р принято решение о ликвидации ФГУП «Росспиртпром».

Промежуточный ликвидационный баланс по состоянию на 30 июня 2014 года представлен в Межрегиональную инспекцию 18 августа 2014 года.

В соответствии с данными баланса, стоимость внеоборотных активов ФГУП «Росспиртпром» составляет 210,8 млн. рублей, стоимость оборотных активов - 240,2 млн. рублей; сумма капитала и резервов - 5719,6 млн. рублей, в том числе: непокрытый убыток - 5799,8 млн. рублей, сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств - 6169,9 млн. рублей.

Задолженность ФГУП «Росспиртпром» по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям перед бюджетной системой Российской Федерации по состоянию на 1 июля 2014 года составила 4202,3 млн. рублей, в том числе: по налогам - 2739,1 млн. рублей, по пеням и налоговым санкциям - 1463,2 млн. рублей. Проблема погашения указанной задолженности до настоящего времени не решена.

6.4. В проверяемом периоде УФНС России по Пензенской области исполняло функции уполномоченного органа, представляющего интересы Российской Федерации в делах о банкротстве и процедурах банкротства, в отношении ООО «Объединенные спиртовые заводы «Пензаспиртпром» и ООО «Алкопром - Пенза».

ООО «ОСЗ «Пензаспиртпром»

Общая сумма задолженности по акцизам ООО «ОСЗ «Пензаспиртпром» по состоянию на 1 октября 2014 года составила 364,6 млн. рублей.

Задолженность, включенная в реестр требований кредиторов по акцизам, составляет 354,6 млн. рублей.

Процент голосов уполномоченного органа на собраниях кредиторов должника составляет 83,2 процента.

Определением Арбитражного суда Пензенской области от 16 февраля 2012 года конкурсное производство в отношении ООО «ОСЗ «Пензаспиртпром» завершено.

В соответствии со статьей 59 Налогового кодекса Российской Федерации и на основании приказа ФНС России от 19 августа 2010 года № ЯК-7-8/393@ «Об утверждении порядка списания недоимки и задолженностей по пеням, штрафам и процентам, признанных безнадежными к взысканию и перечня документов, подтверждающих обстоятельства признания безнадежными к взысканию недоимки, задолженности по пеням, штрафам и процентам» Управлением принято решение о признании безнадежными к взысканию и списании недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам от 26 марта 2012 года № 5 на общую сумму 430,7 млн. рублей, в том числе по акцизам - 354,6 млн. рублей.

ООО «Алкопром - Пенза»

ООО «Алкопром - Пенза» 7 декабря 2011 года обратилось в Арбитражный суд Пензенской области с заявлением о признании его несостоятельным (банкротом). Рассмотрение дела назначено на 26 декабря 2011 года.

До судебного заседания в арбитражный суд от ООО «Алкопром - Пенза» поступило заявление о введении в отношении него упрощенной процедуры

банкротства ликвидируемого должника, поскольку собранием участников 12 декабря 2011 года принято решение о ликвидации общества и назначении ликвидационной комиссии и в соответствии со статьей 224 Закона о банкротстве открыть в отношении должника конкурсное производство.

На момент проведения контрольного мероприятия конкурсное производство не завершено.

Задолженность по акцизам на спирт этиловый из пищевого сырья, спиртосодержащую и алкогольную продукцию (по налогам) по состоянию на 1 октября 2014 года составила 513,4 млн. рублей.

По результатам проведенных инвентаризации и оценки имущества ООО «Алкопром - Пенза» арбитражным управляющим должника установлено, что имущества, включенного в конкурсную массу, недостаточно для удовлетворения требований всех кредиторов и после завершения процедуры конкурсного производства задолженность по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации будет списана в соответствии с действующим законодательством.

Структура рассмотренных в ходе проведения контрольного мероприятия дел о банкротстве должников свидетельствует о ликвидационной направленности дел о банкротстве и о незначительной доле реабилитационных процедур.

7. Контроль за реализацией территориальными налоговыми органами функций уполномоченного органа

В ходе аудиторских проверок и дистанционного мониторинга подведомственных налоговых органов УФНС России по Брянской области установлены следующие основные нарушения и недостатки:

- некорректное ведение информационных ресурсов в связи с неполным и несвоевременным внесением информации. Данные нарушения устранялись инспекциями в период проведения аудиторских проверок или в ходе исполнения плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков;
- в отдельных случаях несвоевременно запрашивалось мнение органов исполнительной власти Брянской области о выборе процедуры банкротства;
- не принимались решения о подаче в арбитражный суд заявлений о признании должников банкротами. Основными причинами, по которым налоговыми органами не принимались решения о подаче в арбитражный суд заявлений о признании должников банкротами, являлись проведение анализа имущественного положения должника и установление факта отсутствия достаточного имущества для погашения расходов на проведение процедуры банкротства должников.

8. Анализ результатов проверок управлений ФНС России по Брянской и Пензенской областям и Межрегиональной инспекции, проведенных ФНС России по вопросам исполнения функций уполномоченного органа, представляющего интересы Российской Федерации в делах о банкротстве и процедурах банкротства

В проверяемом периоде ФНС России проверки по вопросам исполнения функций уполномоченного органа, представляющего интересы Российской Федерации в делах о банкротстве и процедурах банкротства, в отношении УФНС России по Брянской области и Межрегиональной инспекции не проводились.

Комплексная аудиторская проверка УФНС России по Пензенской области по вопросу обеспечения процедур банкротства проведена ФНС России за период с 1 мая 2011 года по 30 апреля 2014 года.

В ходе аудиторской проверки установлены следующие нарушения:

- несвоевременное направление проектов решений на согласование с ФНС России;
- направление на согласование в вышестоящий налоговый орган позиции на участие в собраниях кредиторов с превышением пятидневного срока до даты проведения соответствующего события;
- установлены расхождения в данных при формировании статистической налоговой отчетности о работе налоговых органов по обеспечению процедур банкротства.

Выводы

1. Вероятность исполнения прогноза доходов от уплаты акцизов на спирт и алкогольную продукцию в 2012-2014 годах очень низкая, фактическое их поступление отмечается в указанном периоде как в меньшую сторону почти на 10 %, так и более чем на 40 % в большую сторону.

2. Ежегодное увеличение ставок акцизов на спирт и алкогольную продукцию, значительно опережающее показатели инфляции, приводит к существенному отставанию роста доходов по уплате акцизов от роста ставок на них, ухудшению собираемости данного вида налога, снижению легального объема производства и реализации спирта и алкогольной продукции и росту теневого.

3. Меры, принимаемые ФНС России по совершенствованию уплаты акцизов на спирт и алкогольную продукцию, недостаточны, в результате за последние годы задолженность перед бюджетной системой Российской Федерации по указанным налогам растет.

Значительное количество организаций, производящих и реализующих указанную продукцию, находится в процедурах банкротства и в редких

случаях налоговым органам удастся истребовать погашение их задолженности за счет имущества, включенного в конкурсную массу.

Предложения

1. Направить информационное письмо в Правительство Российской Федерации и Федеральную налоговую службу.

2. Направить отчет в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

С.И. ШТОГРИН